

შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ 3

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 4-5

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 6

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში 7

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 8

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის 9

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1. შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“ და მისი საქმიანობა 11
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა 12
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში 19
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები 20
5. ძირითადი საშუალებები 21
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 21
7. ფული და ფულის ეკვივალენტები 22
8. საწესდებო კაპიტალი 22
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 22
10. შემოსავალი 22
11. პირდაპირი ხარჯები 23
12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 23
13. სხვა არასაოპერაციო/ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი 24
14. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები 24
15. ფინანსური რისკების მართვა 25
16. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან 26
17. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა 26
18. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები 26

შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“ („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 1 მარტს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

სერგო კოტოიანგი

ბელა გასან-ოღლი

1 მარტი 2022 წელი
საქართველო, ბათუმი

დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნა

შპს რუსეთი ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში
დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ მოვახდინეთ შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებას, მითითებული თარიღისთვის დასრულებული წლისთვის მოგება ან ზარალის ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის, ასევე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“-სგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები, საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავედროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში

ყურადღება გაავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი

ნატო რომანაძე (SARAS-A-526843)

6. *unf*

შპს „პრესტიჟ-აუდიტი“ (SARAS-F-638067)

2022 წლის 1 მარტი

საქართველო, ბათუმი



შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2021	2020	2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	240,995	254,226	262,558
სულ გრძელვადიანი აქტივები		240,995	254,226	262,558
მიმდინარე აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
დებიტორული დავალიანება და ავანსები	6	200,159	213,366	76,140
ფულადი სახსრები და მათი ექვი.	7	661,564	1,468,903	930,241
სულ მიმდინარე აქტივები		861,723	1,682,269	1,006,381
სულ აქტივები		1,102,718	1,936,495	1,268,939
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	8	2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		660,064	462,089	462,089
საანგარიშო წლის მოგება/ზარალი		423,272	1,319,831	690,976
სულ კაპიტალი		1,085,336	1,783,920	1,155,065
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	8,922	149,192	107,551
გადასახდელი გადასადახი		8,460	3,383	6,323
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		17,382	152,575	113,874
სულ ვალდებულებები		17,382	152,575	113,874
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,102,718	1,936,495	1,268,939

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 1 მარტს.

დირექტორი

სერგო კოტოიანცე

1 მარტი 2022 წელი
 საქართველო, ბათუმი

მთავარი ბუღალტერი

ბელა გასან-ოღლი

შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“
 მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	10	1,674,804	2,279,150
პირდაპირი ხარჯები	11	(508,175)	(661,290)
საერთო მოგება		1,166,629	1,617,860
ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(464,054)	(478,598)
ფინანსური შემოსავლები	13	11,570	347,877
ფინანსური დანახარჯები	13	(90,565)	(46,749)
განსაკუთრებული ხარჯები		(29)	(965)
საანგარიშო წლის მოგება		623,551	1,439,426
მოგების გადასახადი		(200,279)	(119,596)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		423,272	1,319,830

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 1 მარტს.

დირექტორი

სერგო კოტოიანცე

მთავარი ბუღალტერი

ბელა გასან-ოღლი

1 მარტი 2022 წელი
 საქართველო, ბათუმი

შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებულია დებიტორებისგან	1,606,997	2,224,082
გაცემულია მომწოდებლებზე	(45,350)	(60,706)
გადახდილი გადასახადები	(501,201)	(411,415)
გადახდილია ხელფასები	(681,884)	(775,020)
გაცემულია ანგარიშვალდებულ პირზე	(47,604)	(79,302)
საოპერაციო ხარჯები	-	-
არა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	(2,862)	(2,969)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	328,096	894,670
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილია დივიდენდი	(1,078,157)	(643,827)
საკურსო სხვაობა	(57,278)	287,819
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,135,435)	(356,008)
წმინდა(კლება)/მატება ფულად სახსრებსა და მის ექვივალენტებში	(807,339)	538,662
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	1,468,903	930,241
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	661,564	1,468,903

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 1 მარტი.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

სერგო კოტოიანცე

ბელა გასან-ოღლი

1 მარტი 2022 წელი
 საქართველო, ბათუმი

შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“
 საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	991,534	993,534
მოგება 2019 წელს	-	690,976	690,976
დივიდენდი	-	(610,805)	(610,805)
წინა წლის ცვეთის კორექტირება	-	81,360	81,360
კაპიტალი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	1,153,065	1,155,065
მოგება 2020 წელს	-	1,319,830	1,319,830
დივიდენდი	-	(690,975)	(690,975)
კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	1,781,920	1,783,920
მოგება 2021 წელს	-	423,272	423,272
დივიდენდი	-	(1,121,856)	(1,121,856)
კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	1,083,336	1,085,336

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 1 მარტს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

სერგო კოტოიანცე

ბელა გასან-ოღლი

1 მარტი 2022 წელი
 საქართველო, ბათუმი

შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“ („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 1 მარტს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

სერგო კოტოიანცი -----

ბელა გასან-ოღლი -----

1 მარტი 2022 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2021	2020	2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	240,995	254,226	262,558
სულ გრძელვადიანი აქტივები		240,995	254,226	262,558
მიმდინარე აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
დებიტორული დავალიანება და ავანსები	6	200,159	213,366	76,140
ფულადი სახსრები და მათი ექვი.	7	661,564	1,468,903	930,241
სულ მიმდინარე აქტივები		861,723	1,682,269	1,006,381
სულ აქტივები		1,102,718	1,936,495	1,268,939
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	8	2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		660,064	462,089	462,089
საანგარიშო წლის მოგება/ზარალი		423,272	1,319,831	690,976
სულ კაპიტალი		1,085,336	1,783,920	1,155,065
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	8,922	149,192	107,551
გადასახდელი გადასადახი		8,460	3,383	6,323
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		17,382	152,575	113,874
სულ ვალდებულებები		17,382	152,575	113,874
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,102,718	1,936,495	1,268,939

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 1 მარტს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

სერგო კოტოიანცი -----

ბელა გასან-ოღლი -----

1 მარტი 2022 წელი
 საქართველო, ბათუმი

შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“
 მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	10	1,674,804	2,279,150
პირდაპირი ხარჯები	11	(508,175)	(661,290)
საერთო მოგება		1,166,629	1,617,860
ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(464,054)	(478,598)
ფინანსური შემოსავლები	13	11,570	347,877
ფინანსური დანახარჯები	13	(90,565)	(46,749)
განსაკუთრებული ხარჯები		(29)	(965)
საანგარიშო წლის მოგება		623,551	1,439,426
მოგების გადასახადი		(200,279)	(119,596)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		423,272	1,319,830

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 1 მარტს.

დირექტორი	მთავარი ბუღალტერი
სერგო კოტოიანცი -----	ბელა გასან-ოღლი -----

1 მარტი 2022 წელი
 საქართველო, ბათუმი

შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებულია დებიტორებისგან	1,606,997	2,224,082
გაცემულია მომწოდებლებზე	(45,350)	(60,706)
გადახდილი გადასახადები	(501,201)	(411,415)
გადახდილია ხელფასები	(681,884)	(775,020)
გაცემულია ანგარიშვალდებულ პირზე	(47,604)	(79,302)
საოპერაციო ხარჯები	-	-
არა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	(2,862)	(2,969)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	328,096	894,670
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილია დივიდენდი	(1,078,157)	(643,827)
საკურსო სხვაობა	(57,278)	287,819
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,135,435)	(356,008)
წმინდა(კლება)/მატება ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებში	(807,339)	538,662
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,468,903	930,241
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	661,564	1,468,903

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 1 მარტი.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

სერგო კოტოიანცი -----

ბელა გასან-ოღლი -----

1 მარტი 2022 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	991,534	993,534
მოგება 2019 წელს	-	690,976	690,976
დივიდენდი		(610,805)	(610,805)
წინა წლის ცვდის კორექტირება	-	81,360	81,360
კაპიტალი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	1,153,065	1,155,065
მოგება 2020 წელს	-	1,319,830	1,319,830
დივიდენდი		(690,975)	(690,975)
კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	1,781,920	1,783,920
მოგება 2021 წელს	-	423,272	423,272
დივიდენდი		(1,121,856)	(1,121,856)
კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	1,083,336	1,085,336

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 1 მარტს.

დირექტორი	მთავარი ბუღალტერი
სერგო კოტოიანცი -----	ბელა გასან-ოღლი -----

1 მარტი 2022 წელი
საქართველო, ბათუმი

შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“ და მისი საქმიანობა

შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“-ის დაფუძნდა 1997 წლის 31 იანვარს. შექმნილია რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრის წარმომადგენლობის საქართველოში ბაზაზე, მისი რეორგანიზაციის გზით საქართველოს კანონის „მეწარმეთა შესახებ“ შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიული მისამართია :

საქართველო, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა, ქ. ბათუმი, გოგებაშვილის N 32/5

ფაქტიური ადგილმდებარეობა:

საქართველო, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა, ქ. ბათუმი, გოგებაშვილის N 32/5

საზოგადოების პარტნიორია სახელმწიფო დაწესებულება „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი“: რუსეთის ფედერაცია, ქ. სანკტ პეტერბურგი, დვორცოვია ნაბერეჟნაია 8.

ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- უსაფრთხოების უზრუნველყოფა, ადამიანის სიცოცხლისა და გარემოს დაცვა ზღვაზე, ტვირთის უსაფრთხო გადაზიდვა, ასევე მთავრობის, საზღვაო ადმინისტრაციის და კლიენტების დავალებების შესრულება;
- ხარისხის დარგში უმაღლესი სტანდარტების მიღწევა სამუშაოსა და მომსახურების შესრულებისას, ხარისხის სისტემის გამოყენება, რომელიც პასუხობს საკლასიფიკაციო საზოგადოებების საერთაშორისო ასოციაციის (MAKO) მოთხოვნებს და შემუშავებული (ICO) მიერ სტანდარტებისა და დებულებების საფუძველზე;
- ასრულებს სამოქალაქო გემებისა და მცურავი ნაგებობების კლასიფიკაციის, რეკლასიფიკაციის, აზომვის სამუშაოებს და მომსახურებას;
- მოქმედი წესებისა და ნორმატიული დოკუმენტების ფარგლებში საზოგადოება ახორციელებს იმ ორგანიზაციებისა და პირების ტექნიკურ ზედამხედველობას, რომლებიც ახორციელებენ გემების, მცურავი ნაგებობების და კონტეინერების პროექტირებას, მშენებლობას, ექსპლუატაციას, რემონტს და გადაიარაღებას. ამზადებენ მასალებსა და ნაკეთობებს მათთვის, რათა დაცული იქნას მოთხოვნები, რომლებიც უზრუნველყოფენ უშიშროებას გემებისა და სხვა მცურავი ნაგებობისათვის. ზღვაოსნობას მათი დანიშნულებისამებრ, ადამიანთა სიცოცხლის დაცვას ზღვაზე და ტვირთების უსაფრთხო გადაზიდვას, გემებიდან და მცურავი ნაგებობიდან დაბინძურების თავიდან აცილებას;
- რეგისტრის კომპეტენციის მიკუთვნებულ ფარგლებში საზოგადოება ახორციელებს გემებისა და მცურავი ნაგებობების ტექნიკურ მეთვალყურეობას, რომლებიც ასრულებენ საერთაშორისო რეისებს. საერთაშორისო კონვენციების, კოდექსებისა და შეთანხმებების დებულებების შესრულებაზე შესაბამისი დოკუმენტების გაცემით;
- ხელშეკრულებების დადება ნებისმიერ ფიზიკურ და იურიდიულ პირთან გემების, მცურავი ნაგებობების და კონტეინერების მშენებლობის, რემონტის მათთვის მასალებისა და ნაკეთობების დამზადების ექსპლუატაციაში მყოფი გემების ტექნიკურ ზედამხედველობაზე და საქმიანობის სხვა სახეებზე;
- საქმიანობის რაიონში გემებისა და მცურავი ნაგებობების, მასალების, კონტეინერების და სხვა ნაკეთობების (მ.შ რეგისტრისათვის არასტანდარტულისა) დამოწმება და შესაბამისი დოკუმენტების გაცემა;
- რეგისტრის მთავარი სამმართველოს დავალებით გემებისა და მცურავი ნაგებობების, მასალების, ნაკეთობების, კონტეინერების მშენებლობის, გადაიარაღების, რემონტის საპროექტო-ტექნიკური და სამუშაო დოკუმენტაციის განხილვა და მოწოდება;
- რეგისტრის კომპეტენციას მიკუთვნებული ეროვნული სტანდარტების საწარმო და სტანდარტების ტექნიკური პირობებისა და სხვა ნორმატიული დოკუმენტაციის განხილვა და შეთანხმება;

შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

- საერთაშორისო კონვენციების, საერთაშორისო და ეროვნული სტანდარტების შესაბამისად პროდუქციის სერთიფიკაციასთან, ხარისხის სისტემებთან, უსაფრთხოების მართვის სისტემებთან დაკავშირებული აუდიტორული სამუშაოს შესრულება და კონსულტაციების მიწოდება;
- საერთო სამრეწველო დანიშნულების პროდუქციის და წარმოების ხარისხის სისტემების სერთიფიკაციის სამუშაოებში მონაწილეობა;
- გემებისათვის განკუთვნილი პროდუქციის და მიმწოდებლების ხარისხის სისტემების შეფასება;
- სერთიფიკაციის სამუშაოთა განხორციელება საერთაშორისო და ეროვნული სტანდარტების შესაბამისად;
- საკონსულტანტო მომსახურების განხორციელება, ისევე სერთიფიცირებული პროდუქციისა და ხარისხის სისტემების ზედამხედველობა;
- FOCT P სისტემით პროდუქციის სერთიფიცირება შესაბამისი დოკუმენტაციის გაცემით;
- საკორპუსო კონსტრუქციების, გემების მექანიზმებისა და სისტემების დეფექტირება და დიაგნოსტიკა;
- საზოგადოების კომპეტენციის და საქმიანობის სფეროში შემავალ ურთიერთობებთან დაკავშირებულ ტექნიკურ ექსპერტიზაში მონაწილეობა;
- იმ ობიექტების ავარიისა და დაზიანების გამოკვლევაში მონაწილეობის მიღება, რომლებზეც ხორციელდება ტექნიკური ზედამხედველობა;
- საგარეო-ეკონომიკური საქმიანობის განხორციელება და ტექნიკური თანამშრომლობა სხვა სახელმწიფოების საწარმოებთან და ფირმებთან, კერძო გემთმფლობელებთან, რომლებიც მდებარეობენ საქართველოს ფარგლებს გარეთ, უცხოურ საკვალიფიკაციო საზოგადოებებთან რეგისტრის კომპეტენციას მიკუთვნებულ საკითხებზე.

კომპანიას არა აქვს ფილიალები.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელები არიან:

დამფუძნებელია სახელმწიფო საწარმო „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი“ 100%-იანი წილის ოდენობით.

ანგარიშგების ვალუტა.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ წლიურ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს).

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მსჯელობის ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს შეიცავს, ასევე სფეროები, რომლებშიც ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოიცავს.

შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის განსაზღვრული.

ფინანსური ინსტრუმენტები – გაზომვის ძირითადი პირობები.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

მსს ფასს მე-11 განყოფილების თანახმად, საწარმომ ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის უნდა გამოიყენოს ამორტიზებული ღირებულების მოდელი, გარდა არაკონვერტირებად პრივილეგირებულ აქციებსა და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგირებულ აქციებში განხორციელებული ინვესტიციებისა, რომლებიც საჯაროდ იყიდება ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე, ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე.

მსს ფასს მე-11 განყოფილების მიხედვით - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“, საწარმომ ძირითად ფინანსურ აქტივებსა და ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, გარდა არაკონვერტირებად პრივილეგირებულ აქციებსა და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგირებულ აქციებში განხორციელებული ინვესტიციებისა, რომლებიც საჯაროდ იყიდება ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე, ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი, მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე და მათი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

- თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;
- გამოკლებული ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;
- მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და
- გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

იმისათვის, რომ საწარმომ შეაფასოს, ამა თუ იმ მოთხოვნის შესრულებას დასჭირდება თუ არა მიზანშეუწონელი დანახარჯები ან ძალისხმევა ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარებისას, მაგალითად მსს სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის, იგი უნდა დაეყრდნოს თავდაპირველი აღიარების მომენტისთვის ამ მოთხოვნასთან დაკავშირებულ დანახარჯებსა და სარგებელს. თუ მიზანშეუწონელი დანახარჯის ან ძალისხმევის მიზეზით განთავისუფლება შეეხება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდსაც, მაგალითად მუხლის შემდგომ შეფასებას, მაშინ ამ შემდგომი თარიღისთვის ხელახლა უნდა შეფასდეს მიზანშეუწონელი დანახარჯები ან ძალისხმევა, მოცემული თარიღისთვის ხელმისაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე.

შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საზოგადოდ, საწარმო ყველა სხვა ფინანსურ აქტივსა და ფინანსურ ვალდებულებას აღიარებს რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში მომხდარ ცვლილებებს ასახავს მოგებაში ან ზარალში, თუ წინამდებარე სტანდარტით არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ღირებულების განსაზღვრა სხვა საფუძველით, მაგალითად თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

არაფინანსური აქტივები

არაფინანსური აქტივების უმეტესობა, რომლებსაც საწარმო თავდაპირველად პირვანდელი ღირებულებით აღიარებს, შემდგომში შეფასდება სხვა საფუძველით.

ძირითად საშუალებებს აფასებს დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურებით შემცირებულ თვითღირებულებასა და ანაზღაურებად ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით (თვითღირებულების მოდელი), ან გადაფასებულ ღირებულებასა და ანაზღაურებად ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით (გადაფასების მოდელი).

მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით; და

გაუფასურების ზარალს აღიარებს ისეთ არაფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ან გამოყენების პროცესშია, ან გამიზნულია გასაყიდად.

აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

აღიარება არის საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ მუხლის ასახვის პროცესი, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯის განმარტებას და შემდეგ კრიტერიუმებს:

- მოსალოდნელია ამ მუხლით გამოწვეული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა ან საწარმოდან გასვლა; და
- მუხლს გააჩნია თვითღირებულება ან ღირებულება, რომელიც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. თუ არ აღიარდება მუხლი, რომელიც აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ კრიტერიუმებს, ამის გამოსწორება არ შეიძლება არც გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით და არც განმარტებით შენიშვნებში ან სხვაგან რაიმე განმარტებითი ინფორმაციის გამჟღავნების გზით.

მომავალი ეკონომიკური სარგებლის ალბათობა

ფინანსური ანგარიშგების ამა თუ იმ ელემენტის თავდაპირველი აღიარების კრიტერიუმში ალბათობის ცნებას იყენებენ მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლის ან საწარმოდან გასვლისთვის დამახასიათებელი განუსაზღვრელობის ხარისხის დასადგენად. მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოძრაობისთვის დამახასიათებელი განუსაზღვრელობის ხარისხის შეფასება ეყრდნობა იმ მტკიცებულებებს/ინფორმაციას, რომელიც ეხება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებულ პირობებს/გარემოებებს, როდესაც მზადდება ფინანსური ანგარიშგება. ამგვარი შეფასებები ცალ-ცალკე კეთდება ყველა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი მუხლისთვის და ასევე ინდივიდუალურად უმნიშვნელო მუხლებისგან შემდგარი დიდი ჯგუფისთვის.

აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასება

შეფასება არის ფულადი სიდიდეების განსაზღვრის პროცესი, რომლის მიხედვითაც ხდება აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ეს პროცესი გულისხმობს შეფასებისთვის გარკვეული საფუძვლის შერჩევას. წინამდებარე სტანდარტი ადგენს, შეფასების რომელი საფუძველი უნდა გამოიყენოს საწარმომ სხვადასხვა ტიპის აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასებისთვის.

შეფასების ორი ყველაზე გავრცელებული საფუძველია პირვანდელი ღირებულება და რეალური ღირებულება:

- აქტივების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. ვალდებულების პირვანდელი ღირებულება არის მიღებული ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან ვალდებულების სანაცვლოდ მიღებული არაფულადი აქტივების რეალური ღირებულება ვალდებულების წარმოქმნის მომენტისათვის, ან, ზოგიერთ შემთხვევაში (მაგალითად, მოგების გადასახადისთვის), იმ ფულადი

შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, რომლის საწარმოდან გასვლა მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარად საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამორტიზებული პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის ან ვალდებულების პირვანდელ ღირებულებას პლუს, ან მინუს მისი პირვანდელი ღირებულების ის ნაწილი, რომელიც ადრე აღიარებული იყო როგორც ხარჯი, ან შემოსავალი;

- რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებულ გარიგებაში. ისეთ სიტუაციაში, როდესაც ნებადართულია ან მოითხოვება რეალური ღირებულების შეფასება.

შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას საწარმომ აქტივები და ვალდებულებები უნდა შეაფასოს პირვანდელი ღირებულებით, თუ წინამდებარე სტანდარტით სხვა საფუძვლის გამოყენება არ მოითხოვება, როგორცაა, მაგალითად რეალური ღირებულება.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

უმცირესი ღირებულებებით აქტივების შეფასების მიზანია იმის უზრუნველყოფა, რომ აქტივები შეფასებული არ იყოს იმაზე უფრო დიდი ღირებულებით, რა სიდიდის სარგებლის მიღებასაც მოელის საწარმო აქტივის გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

არაფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების გარდა, ყველა სხვა ვალდებულების უმეტესობა აღიარდება იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:

იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

ისეთი ელემენტები, როგორცაა სათადარიგო ნაწილები, დამხმარე მოწყობილობები და ტექნომსახურებისა და რემონტისთვის განკუთვნილი მოწყობილობები აღიარდება წინამდებარე განყოფილების შესაბამისად, როდესაც ისინი აკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. სხვა შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც მარაგი.

საწარმომ ძირითადი საშუალება თავდაპირველი აღიარებისას უნდა შეაფასოს თვითღირებულებით.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების თარიღისთვის გადასახდელი მიმდინარე ფასის ეკვივალენტური ოდენობით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, მაშინ ძირითადი საშუალების თვითღირებულება იქნება ყველანაირი სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება.

შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საწარმომ ყველა ძირითადი საშუალება უნდა აღრიცხოს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

საწარმომ აქტივის ცვეთადი ღირებულება უნდა გაანაწილოს სისტემატურ საფუძველზე, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

ძირითადი საშუალებების ობიექტებს ცვეთა ყოველთვიურად ექსპუატაციაში შესვლის მეორე თვიდან. ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების მთელი პერიოდის განმავლობაში. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისათვის დადგენილია სასარგებლო ექსპლუატაციის ვადების შემდეგი მოსალოდნელი ვადები:

ძირითადი საშუალებების ცვეთა

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
ოფისის აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა მოწყობილობა	5

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების

შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას.

მარაგები. საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოვლენილი აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველაწარმოებულ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

საწარმომ ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უნდა შეაფასოს, გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი, რაც იმას ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება (მაგალითად, ეს შეიძლება გამოწვეული იყოს მარაგის დაზიანებით, მისი მოძველებით ან გასაყიდი ფასების დაცემით). იმ შემთხვევაში, თუ მარაგის ერთეული (ან ერთეულთა ჯგუფი) გაუფასურდა, ამ პუნქტების მიხედვით, საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიაროს გაუფასურების ზარალი. ზემოაღნიშნული პუნქტები, ზოგიერთ შემთხვევაში, ასევე მოითხოვს წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის აღდგენას.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეუძლებელია არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი

შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია ფული და ფულის ექვივალენტებიდან ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი. საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ რომლებიც განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად, მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის არის აღიარებული, როგორც გადახდილი კაპიტალი.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები არის საპროცენტო და სხვა დანახარჯები, რომლებსაც საწარმო ეწევა ნასესხები სახსრების მიღებასთან დაკავშირებით. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებია: (ა) ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გაანგარიშებული საპროცენტო ხარჯი, - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“-ს მიხედვით; (ბ) ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯები, - „იჯარ“-ის - შესაბამისად; და (გ) უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებთან დაკავშირებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობების ის ნაწილი, რომელიც მიიჩნევა საპროცენტო დანახარჯების კორექტირებად.

საწარმო ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი უნდა აღიაროს როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელმწიფოებრივ ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გადანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, საწესდებო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.0976	3.2766
ლარი/1 ევრო	3.504	4.0233

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებისა და შეფასების პროცესის პირდაპირი შედეგია. საწარმომ შემოსავალი უნდა აღიაროს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარდგენილია) იმ შემთხვევაში, როდესაც იზრდება აქტივის ზრდასთან ან ვალდებულების შემცირებასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

ხარჯები

ხარჯების აღიარება აქტივებისა და ვალდებულების აღიარებისა და შეფასების პროცესის პირდაპირი შედეგია. საწარმომ უნდა აღიაროს ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, მისი წარდგენის შემთხვევაში) იმ შემთხვევაში, როდესაც მცირდება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების

შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად

შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

უიმედო ვალების რეზერვი. კომპანია, კლიენტების გადახდისუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის რეზერვს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალების რეზერვის მოდიფიცირება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“ კუთვნილებაა ქონება, – საფინანსო რესურსები და სხვა საშუალებები, რომელთა დაკავშირებითაც ისინი ახდენენ თავიანთი საკუთრების ფლობის, განკარგვის უფლების რეალიზაციას; საზოგადოება უფლებამოსილია რეგისტრის წესების შეუსრულებლობისას აკრძალოს გემების, გემების მექანიზმებისა და სხვა ტექნიკური საშუალებების ექსპლუატაცია. ამასთან საზოგადოება აჩერებს ან ამოიღებს ექსპლუატაციის ნებართვაზე გაცემულ დოკუმენტებს.

შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“ ვალდებულია „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრ“-თან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე შეიმუშაოს კონვენციური და ტექნიკური დავკირვების პროცედურების და მეთოდური რეკომენდაციები, შეასრულოს შემკვეთის შესრულებული მომსახურების ტარიფიკაცია.

შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	საოფისე ფართი	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	350,358	27,031	16,648	394,037
შესყიდვა		6,482		
რეალიზაცია				
ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	350,358	33,513	16,648	400,519
შესყიდვა		2,270		2,270
რეალიზაცია				
ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	350,358	35,783	16,648	402,789
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	(111,399)	(12,378)	(7,702)	(131,479)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(11,678)	(2,452)	(684)	(14,814)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020	(123,077)	(14,830)	(8,386)	(146,293)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(11,678)	(3,139)	(684)	(15,501)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	(134,755)	(17,969)	(9,070)	(161,794)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2020	227,281	18,683	8,262	254,226
31 დეკემბერი 2021	215,603	17,814	7,578	240,995

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე რიცხული ძირითადი საშუალებები არ არის იპოთეკით დატვირთული და დაგირავებული.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის.

კომპანიის ბალანსზე ერიცხება შენობა - საოფისე ფართი, რომელიც განთავსებულია ქალაქ ბათუმში, გოგებაშვილის ქუჩა (ს/კ 05.21.49.001.01/510).

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

დებიტორული დავალიანება და ავანსები	2021	2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	45,446	37,342
მოთხოვნების უცხოურ ვალუტაში	141,339	60,151
საექვო მოთხოვნები	12,087	12,087
გადახდილი ავანსები	1,029	984
გადავადებული წახალისების ხარჯი		102,797
სხვა მოთხოვნები	258	5
ჯამი	200,159	213,366

შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კომპანია ახდენს ანალიზურ აღრიცხვას დებიტორული დავალიანებებზე კომპანიების მიხედვით. ასევე ხდება საექვო ვალების ანალიზი და უიმედო ვალები ჩამოიწერება ხარჯებში. დებიტორებზე მოთხოვნები დასტურდება ცალკეული კომპანიების მიხედვით შედგენილი შედარების აქტებით.

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

ფულადი სახსრები და მათი ექვი.	2021	2020
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	29,107	6,584
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	632,457	1,462,319
სულ	661,564	1,468,903

ფულადი ნაშთები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეესაბამება ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ ნაშთებს.

8. საწესდებო კაპიტალი

შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“ საწესდებო კაპიტალი ფორმირებულია 1999 წელს ქონებრივი შენატანით 2000 ლარის ოდენობით. დამფუძნებელია სახელმწიფო საწარმო „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი“ 100%-იანი წილის ოდენობით. პარტნიორს აქვს ხმის უფლება კაპიტალში წილის პროპორციულად. შესატანის უკან დაბრუნება დაიშვება მხოლოდ საწესდებო კაპიტალის შემცირების გზით. საწესდებო კაპიტალის შემცირება უნდა დარეგისტრირდეს სამეწარმეო რეესტრში.

2021 წლის შედეგით პარტნიორებზე გასაცემი დივიდენდები გამოცხადდა 1,121,856 ლარის ოდენობით.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები	815	926
მიღებული ავანსები	8,107	45,364
ვალდებულება საწარმოს პერსონალის წინაშე		102,798
სხვა ვალდებულებები		104
ჯამი	8,922	149,192

10. შემოსავალი

შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“ შემოსავლების დარიცხვას ახდენს დარიცხვის მეთოდით მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

ახდენს ინვოისის გამოწერას შესრულებული სამუშაოს აღწერის მიხედვით. რეგისტრირებულია დღგ გადამხდელად ბათუმის საგადასახადო ინსპექციაში და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი 245385293, დღგ სერთიფიკატის #50641.

შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შესრულებული მომსახურების სახეების მიხედვით კომპანიებთან გაფორმებული აქვს ხელშეკრულებები.

კომპანიის შემოსავლის წყაროა გემების სერთიფიცირებაზე გაწეული მომსახურება მომსახურება, კერძოდ:

	2021	2020
შემოსავალი სერთიფიცირებიდან	1 674 804	2 279 150
სულ შემოსავალი	1 674 804	2 279 150

11. პირდაპირი ხარჯები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის პირდაპირი ხარჯები შედგება შემდეგისგან :

პირდაპირი ხარჯები	2021	2020
პირდაპირი ხელფასი	459,188	579,757
სამივლინებო ხარჯები	44,910	41,056
გზის ხარჯები	2,915	12,977
სასტუმრო ხარჯები		26,044
სხვა პირპირი ხარჯები	1,162	1,456
სულ პირპირი ხარჯები	508,175	661,290

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგი მუხლებისაგან:

ადმინისტრაციულ ხარჯები	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	396,371	400,444
კომუნიკაციის ხარჯები	9,132	7,870
კომუნალური ხარჯი	1,627	1,258
საკონსულტაციო ხარჯები	6,922	9,429
ბანკის საკომისიო ხარჯი	3,431	2,974
დაღვევის ხარჯი	20,485	20,955
ოფისის დაცვის ხარჯი		2,119
ცვეთა და ამორტიზაცია	15,501	14,814
ქონების გადასახადის ხარჯი	2,482	2,589
წარმომადგენლობითი ხარჯი		3,457
სხვა ხარჯი	8,103	12,689
სულ ადმინისტრაციული ხარჯი	464,054	478,598

შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

13. სხვა არასაოპერაციო/ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2021	2020
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	11,570	346,163
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		1,714
სულ არასაოპერაციო/ფინანსური შემოსავალი, წმინდა	11,570	347,877

	2021	2020
ხარჯი საკურსო სხვაობიდან	80,471	43,959
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	10,094	2,790
სულ არასაოპერაციო/ფინანსური შემოსავალი, წმინდა	90,565	46,749

14. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

15. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულ განაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ

შპს „რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი საქართველოში“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლის კრედიტორული დავალიანება რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად, კომპანიას აქვს განზრახული მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის, დაფაროს სხვა არაურთიერთდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

16. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

17. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია.

COVID-19 – ის პანდემიასთან დაკავშირებულმა გლობალურმა მოვლენებმა რა თქმა უნდა გავლენა მოახდინა კომპანიის ფინანსურ შემოსავალზე, მაგრამ ეს გავლენა ისეთი მკვეთრი არ არის, როგორი მოლოდინიც იყო. მიუხედავად საგანგებო მდგომარეობის შეზღუდვებისა, განაგრძობს მუშაობას და ერგება ცვალებად გარემოს.

18. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

კომპანიის დამფუძნებელია "რუსეთის ნაოსნობის საზღვაო რეგისტრი" (სანკტ-პეტერბურგი) 100%-იანი წილის მფლობელია სახელმწიფო. უკრაინას და რუსეთს შორის მიმდინარე საომარი ვითარებიდან გამომდინარე, დამფუძნებელ კომპანიას შეიძლება დაუწესდეს სხვადასხვა ქვეყნის მიერ, გარკვეული სახის სანქციები, ამ ეტაპისთვის კომპანიის ხელმძღვანელობა გამოთქვამს მოსაზრებას, რომ არსებული ფინანსური სანქციები გავლენას მოახდენს დამფუძნებელი კომპანიის უწყვეტ საქმიანობაზე, რაც აისახება წარმომადგენლობის საქმიანობაზეც.