

შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“-ის

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის და აუდიტორის დასკვნა

სარჩევი

გვერდი

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

ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში.....	4
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	5
კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში	6
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში.....	7

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1. შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“ და მისი საქმიანობა	8
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა.....	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში.....	20
4. ძირითადი საშუალებები	25
5. მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	26
6. მარაგები.....	26
7. სავაჭრო მოთხოვნები.....	26
8. გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	27
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	27
10. საწესდებო კაპიტალი.....	28
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	28
12. სასესხო და საპროცენტო ვალდებულება.....	28
13. შემოსავალი.....	28
14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	29
15. ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	29
16. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები.....	29
17. ფინანსური რისკების მართვა	30
18. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	33
19. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა.....	34
20. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	34

შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2021 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა 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 ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

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 ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 3 ოქტომბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლექსანდრ ლისენკო -----

ნინო გაჩეჩილაძე -----

03 ოქტომბერი 2022

საქართველო, ბათუმი

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2021 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა 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 ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

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 ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 3 ოქტომბერს.

დირექტორი

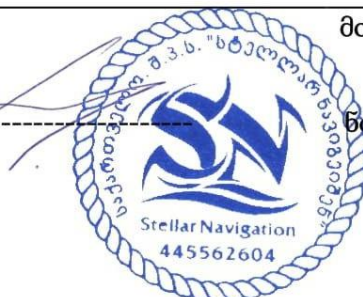
მთავარი ბუღალტერი

ოლექსანდრ ლისენკო

ნინო გაჩეჩილაძე

03 ოქტომბერი 2022

საქართველო, ბათუმი



შპს პრესტიჟ-აუდიტი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „სტელარ ნავიგეიშენ“-ის დამფუძნებლებსა და დირექტორებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „სტელარ ნავიგეიშენ“-ის (კომპანია) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა პირობითი დასკვნის საფუძველში აღწერილი საკითხისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ვერ შევძელით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი გემბანზე არსებული საწვავ-საცხები - 9 362 398 ლარის მარაგების - რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშებში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშებში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

ჩვენ არ დავსწრებივართ გემბანზე არსებული უცხოური ვალუტის სალაროს ინვენტარიზაციას და ვერ შევძელით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე რიცხული 130 307 ლარის, ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან ნაღდი ფულადი ნაშთი ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშებში წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

შპს პრესტიჟ-აუდიტი

ჩვენ ვერ დავაკვირდით და ვერ დავრწმუნდით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე რიცხული გემების გემბანზე განთავსებული აღჭურვილობის არსებობაში, რომელთა ნარჩენი საბალანსო ღირებულება შეადგენს 30 010 ლარს. ძირითადი საშუალების სპეციფიკიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ მოხერხდა ძირითადი საშუალების რაოდენობის ნაშთის დადასტურება. ამიტომ, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების ღირებულებასთან და სხვა მუხლებთან დაკავშირებით.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხი, რომელიც ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენ მიერ ჩატარებულ მიმდინარე პერიოდის აუდიტში. ეს საკითხები განვიხილეთ მხოლოდ ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე არ გამოვთქვამთ ცალკე მოსაზრებას.

ძირითად საკითხად მიჩნეულ იქნა კომპანიის რეალიზაციასთან დაკავშირებული ოპერაციები.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული 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.

კონსოლიდირებული 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

შპს პრესტიჟ-აუდიტი

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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში
ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ კონსოლიდირებული 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, ამავედროულად, 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 ექვეყნე დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს

შპს პრესტიჟ-აუდიტი

- საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ 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.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

გარიგების პარტნიორის სახელით
მაია ფეიქრიშვილი (SARAS-A-965293)



შპს „პრესტიჟ-აუდიტი“ (SARAS-F-638067)

3 ოქტომბერი 2022 წელი
საქართველო, ბათუმი



შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

		შენიშვნა	
აქტივები		2021	2 020
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	54 337 160	564 043
გადახდილი ავანსები		599 762	4 043 799
გაცემული სესხები	8	3 717 120	-
საპროცენტო მოთხოვნა	8	203 041	113 236
მიმდინარე მარაგები	6	9 379 164	4 811 810
სავაჭრო მოთხოვნები	7	5 653 387	2 715 569
სხვა საგადასახადო აქტივი		60 301	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		235 091	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		9 050	11 515
ძირითადი საშუალებები	4	122 852 699	58 430 107
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		774 400	
სულ აქტივები		197 821 174	70 690 079
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	11	56 286 447	7 749 552
საპროცენტო ვალდებულება		28 771	6 789
საგადასახადო ვალდებულება		-	76 651
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		15 782 473	4 621 575
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	62 367 936	49 298 152
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 142 392	-
შრომითი საქმიანობის შემდგომი			
გასამრჯელოები		227 683	1 078 413
სულ ვალდებულებები		135 835 703	62 831 133
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	1 000	1 000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		61 984 471	7 857 945
სულ საკუთარი კაპიტალი		61 985 471	7 858 945
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		197 821 174	70 690 078

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 03 ოქტომბერს.

დირექტორი	მთავარი ბუღალტერი
ოლექსანდრ ლისენკო -----	ნინო გაჩეჩილაძე -----

03 ოქტომბერი 2022
 საქართველო, ბათუმი

11-29 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სტელარ ნავიგეიშენ“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	13	196 814 024	76 081 475
რეალიზებული პროდუქციის	14	(111 990 642)	(63 370 598)
თვითღირებულება			
პერსონალის ხარჯი		(2 651 690)	(2 575 206)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების		(62 068)	(10 043)
გადასახადისა)			
იჯარის ხარჯი		-	-
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		(5 738 103)	(1 575 526)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო	15	(13 178 215)	(10 458 257)
ხარჯი			
საოპერაციო მოგება		63 193 306	(1 908 154)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი)			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		-	2 015
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური			
ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან		126 343	(826 462)
სხვა ფინანსური შემოსავალი		98 712	7 344 833
სხვა ფინანსური ხარჯი		(8 947 900)	(2 423 160)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/		59 715	(40 360)
(ხარჯი)			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის		54 530 175	2 148 712
ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან			
მოგების გადასახადი		(28 414)	-
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი		54 501 761	2 148 712
ოპერაციებიდან			
უცხოურ ქვედანაყოფებთან დაკავშირებით			
წარმოშობილი საკურსო სხვაობები		(375 234)	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		54 126 527	2 148 712

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 03 ოქტომბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლექსანდრ ლისენკო -----

ნინო გაჩეჩილაძე -----

03 ოქტომბერი 2022

საქართველო, ბათუმი

11-29 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	(დგრუილი ზრალი)/ გაუნაწილებელი მოგება	სულ	არაკონტრ ოლრებად იწილი	სულკაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდომარებით	-	-	-	0	-
მოგება წლის განმავლობაში	1 000	5 709 232	5 710 232		5 710 232
კაპიტალის ზრდა	-	-	-		-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდომარებით	1 000	5 709 232	5 710 232	-	5 710 232
მოგება წლის განმავლობაში	-	2 148 712	2 148 712		2 148 712
კაპიტალის ზრდა	-	-	-		-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდომარებით	1 000	7 857 944	7 858 944	-	7 858 944
მოგება წლის განმავლობაში	-	54 126 527	54 126 527		54 126 527
კაპიტალის ზრდა	-	-	-		-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდომარებით	1 000	61 984 471	61 985 471	-	61 985 471

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 03 ოქტომბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლექსანდრ ლისენკო -----

ნინო გაჩეჩილაძე -----

03 ოქტომბერი 2022

საქართველო, ბათუმი

11-29 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	206 072 718	77 721 337
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(144 350 317)	(56 366 757)
გადახდილი ავანსები	-	(24 579 991)
გადახდილი გადასახადები	(648 598)	(313 496)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(147 420)	(107 413)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	60 926 383	(3 646 320)
გადახდილი მოგების გადასახადი		
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	60 926 383	(3 646 320)
საინვესტიციო საქმიანობა		
გაცემული სესხი	(6 652 333)	(1 101 143)
გაცემული სესხის დაბრუნება	1 849 225	2 210 320
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(4 803 108)	1 109 178
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან	-	
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	3 663 089	1 476 540
სესხის ძირის გადახდა	(4 135 566)	
სესხის პროცენტის გადახდა	-	
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(472 477)	1 476 540
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე	(1 877 681)	96 291
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	53 773 117	(964 311)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	564 043	1 528 354
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	54 337 160	564 043

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 03 ოქტომბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლექსანდრ ლისენკო -----

ნინო გაჩეჩილაძე -----

03 ოქტომბერი 2022

საქართველო, ბათუმი

11-29 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

აქტივები	შენიშვნა	შენიშვნა	
		2021	2 020
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	54 337 160	564 043
გადახდილი ავანსები		599 762	4 043 799
გაცემული სესხები	11	3 717 120	-
საპროცენტო მოთხოვნა		203 041	113 236
მიმდინარე მარაგები	6	9 379 164	4 811 810
სავაჭრო მოთხოვნები	7	5 653 387	2 715 569
სხვა საგადასახადო აქტივი		60 301	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		235 091	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		9 050	11 515
ძირითადი საშუალებები	4	122 852 699	58 430 107
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		774 400	-
სულ აქტივები		197 821 174	70 690 079
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	10	56 286 447	7 749 552
საპროცენტო ვალდებულება		28 771	6 789
საგადასახადო ვალდებულება		-	76 651
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		15 782 473	4 621 575
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	62 367 936	49 298 152
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 142 392	-
შრომითი საქმიანობის შემდგომი			
გასამრჯელოები		227 683	1 078 413
სულ ვალდებულებები		135 835 703	62 831 133
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	1 000	1 000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		61 984 471	7 857 945
სულ საკუთარი კაპიტალი		61 985 471	7 858 945
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		197 821 174	70 690 078

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 03 ოქტომბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლექსანდრ ლისენკო

ნინო გაჩეჩილაძე

03 ოქტომბერი 2022

საქართველო, ბათუმი



11-34 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	12	196 814 024	76 081 475
რეალიზებული პროდუქციის			
თვითღირებულება	13	(111 990 642)	(63 370 598)
პერსონალის ხარჯი		(2 651 690)	(2 575 206)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების			
გადასახადისა)		(62 068)	(10 043)
იჯარის ხარჯი		-	-
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		(5 738 103)	(1 575 526)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო			
ხარჯი	14	(13 178 215)	(10 458 257)
საოპერაციო მოგება		63 193 306	(1 908 154)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი)			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		-	2 015
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური			
ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან		126 343	(826 462)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	15	98 712	7 344 833
სხვა ფინანსური ხარჯი		(8 947 900)	(2 423 160)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/			
(ხარჯი)		59 715	(40 360)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის		54 530 175	2 148 712
ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან			
მოგების გადასახადი		(28 414)	-
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი		54 501 761	2 148 712
ოპერაციებიდან			
უცხოურ ქვედანაყოფებთან დაკავშირებით			
წარმოშობილი საკურსო სხვაობები		(375 234)	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		54 126 527	2 148 712

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 03 ოქტომბერს.

დირექტორი

ოლექსანდრ ლისენკო

03 ოქტომბერი 2022

საქართველო, ბათუმი



მთავარი ბუღალტერი

ნინო გაჩეჩილაძე

11-34 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებ ო კაპიტალი	(დაგროვილი ზარალი)/ გაუნაწილებელი მოგება	სულ	არაკონტ როლირე ბადი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	0	-
მოგება წლის განმავლობაში	1 000	5 709 232	5 710 232		5 710 232
კაპიტალის ზრდა	-	-	-		-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 000	5 709 232	5 710 232	-	5 710 232
მოგება წლის განმავლობაში	-	2 148 712	2 148 712		2 148 712
კაპიტალის ზრდა	-	-	-		-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 000	7 857 944	7 858 944	-	7 858 944
მოგება წლის განმავლობაში	-	54 126 527	54 126 527		54 126 527
კაპიტალის ზრდა	-	-	-		-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 000	61 984 471	61 985 471	-	61 985 471

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 03 ოქტომბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლექსანდრ ლისენკო

ნინო გაჩეჩილაძე



03 ოქტომბერი 2022

საქართველო, ბათუმი

11-34 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	206 072 718	77 721 337
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(144 350 317)	(56 366 757)
გადახდილი ავანსები	-	(24 579 991)
გადახდილი გადასახადები	(648 598)	(313 496)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(147 420)	(107 413)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	60 926 383	(3 646 320)
გადახდილი მოგების გადასახადი		
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	60 926 383	(3 646 320)
საინვესტიციო საქმიანობა		
გაცემული სესხი	(6 652 333)	(1 101 143)
გაცემული სესხის დაბრუნება	1 849 225	2 210 320
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(4 803 108)	1 109 178
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგობიდან	-	
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	3 663 089	1 476 540
სესხის ძირის გადახდა	(4 135 566)	
სესხის პროცენტის გადახდა	-	
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(472 477)	1 476 540
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე	(1 877 681)	96 291
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	53 773 117	(964 311)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	564 043	1 528 354
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	54 337 160	564 043

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 03 ოქტომბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლექსანდრ ლისენკო

ნინო გაჩეჩილაძე

03 ოქტომბერი 2022

საქართველო, ბათუმი



(Handwritten signature)

11-34 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“ და მისი საქმიანობა

შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“ ფუნქციონირებს 2019 წლიდან.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელია

ოლექსანდრ ლისენკო -(უკრაინა) -100 %

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს წილებს:

კომპანიის დასახელება	31.12.2021 წილობრივი ფლობა	31.12.2020 წილობრივი ფლობა	შეძენის/ დაფუძნების წელი	საქმიანობა
STELLAR ONTARIO COMPANY LTD	100%	100%	2019	საზღვაო გადაზიდვები
STELLAR ARAGVI COMPANY LTD	100%	100%	2020	საზღვაო გადაზიდვები
STELLAR ENGURI COMPANY LTD	100%	100%	2020	საზღვაო გადაზიდვები
STELLAR ENGURI COMPANY LTD	100%	100%	2021	საზღვაო გადაზიდვები

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს ტრანსპორტირების სხვა დამხმარე საქმიანობები, საზღვაო და საკაბოტაჟო სატვირთო ტრანსპორტი.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. ბათუმი, ქ. ბათუმი, ბარათაშვილის ქ., N 6 / ქ. ბათუმი, დუმბაძის ქ., N 7, ბ. N20

ფაქტიური მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქ. ბათუმი ჟღენტის 1/11

ანგარიშგების ვალუტა. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის წლიურ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს).

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 ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოიცავს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის თანახმად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები – გაზომვის ძირითადი პირობები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებაში სათანადო ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის გაზომვის დღეს იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე) , რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ფინანსური ინსტრუმენტი მიიჩნევა კვოტირებულად აქტიურ ბაზარზე თუ განხორციელებული კომერციული გარიგებიდან ადვილად შეიძლება კვოტირებულ ფასზე ინფორმაციის მოპოვება და ეს ფასები წარმოადგენს ფაქტობრივ და რეგულარულ საბაზრო გარიგებებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები, ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების მეთოდებში შეიძლება გამოყენებულ იქნას დაშვებები, რომლებიც ეფუძნება არადაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში გაკეთდება შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნა თუ ეს დაშვებები რაიმე სახით გამოიწვევს მნიშვნელოვნად გასხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებს ან მთლიან ვალდებულებებს.

გარიგების ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს, დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს. (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო გადაფასების დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

შეფასების მიზნით, ბასს 39-ში (“ფინანსური ინსტრუმენტები: შეფასების აღიარება”), ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანებები და (ბ) სარეალიზაციოდ ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (დ) მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები (“FVTPL”). მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები იყოფა ორ ქვეკატეგორიად: (I) საწყისი აღიარებისას ამგვარად აღნიშნული აქტივები და (II) აქტივები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც სავაჭროდ განკუთვნილი. გარდა ამისა, ფინანსური იჯარიდან მისაღები სახსრები ცალკე კატეგორიას განეკუთვნება. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი შედის სესხებისა და დებიტორული დავალიანებების კატეგორიაში. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი მიეკუთვნება სესხებისა და დებიტორული დავალიანებების კატეგორიას.

სესხები და დებიტორული დავალიანებები წარმოადგენს ფიქსირებული ან არაფიქსირებული დაფარვების მქონე არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს გარდა იმ აქტივებისა, რომელთა რეალიზაციასაც კომპანია ახლო მომავალში აპირებს. გარდა ამისა, კომპანიამ ახლად შესყიდულ ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველი აღიარებისას შეიძლება მიანიჭოს „გასაყიდად განკუთვნილის“, „დაფარვის ვადამდე ფლობილის“ ან „მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახულის“ კვალიფიკაცია იმის მიხედვით, თუ როგორია ამ ინსტრუმენტების ბუნება ან მენეჯმენტის განზრახვები მასთან მიმართებაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულება და აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში. შვილობილი კომპანია არის პირი, რომელზეც კომპანიას გააჩნია კონტროლი. კონტროლი არსებობს მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს უფლება, მიიღოს ცვლადი ხასიათის უკუგება ინვესტირების ობიექტთან ურთიერთობის შედეგად და აქვს უნარი, ზეგავლენა მოახდინოს ამ უკუგებაზე ინვესტირების ობიექტზე არსებული ძალაუფლების შედეგად.

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში აისახება თვითღირებულებით. შვილობილი კომპანიებიდან ან ასოცირებული პირისგან მიღებული დივიდენდები კომპანიის ფინანსური ინფორმაციის მოგება-ზარალის ანგარიშში აღიარდება მაშინ, როდესაც განისაზღვრება დივიდენდის მიღების უფლება.

იმის განსასაზღვრად, არის თუ არა აუცილებელი გაუფასურების ზარალის აღიარება შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციასთან დაკავშირებით, გამოიყენება ბასს 39-ის მოთხოვნები. როდესაც ეს აუცილებელია, ინვესტიციის მთლიანი საბალანსო ღირებულება, როგორც ერთი მთლიანი აქტივი, გაუფასურებაზე მოწმდება ბასს 36 „აქტივების გაუფასურება“ მიხედვით - მისი აღდგენადი ღირებულების (გამოყენებულ ღირებულებასა და სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობას შორის უდიდესი ღირებულება) შედარებით

შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მის საბალანსო ღირებულებასთან. აღიარებული გაუფასურების ზარალი წარმოადგენს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების ნაწილს. ამ გაუფასურების ზარალის აღდგენა ასევე აღიარდება ბასს 36-ის თანახმად - ინვესტიციის აღდგენადი ოდენობის შემდგომი გაზრდით.

ინვესტიციები ასოცირებულ პირებში. ასოცირებული პირები არიან კომპანიები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ), მაგრამ არა კონტროლი, რომელიც ჩვეულებრივ თან ახლავს ხმის უფლებების 20-50 პროცენტის ფლობას.

კომპანიის ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები ასოცირებულ პირებში აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. ამ გაუფასურების ზარალის აღდგენა აღიარდება ბასს 36-ის თანახმად - ინვესტიციის აღდგენადი ოდენობის შემდგომი გაზრდით.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ცალკეული 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 ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწვევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების სხვადასხვა კლასის სასარგებლო გამოყენების ვადებია:

სასარგებლო გამოყენების
ვადა წლებში:

შენობა-ნაგებობა	50
მანქანა-დანადგარი	5-10
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
ოფისის აღჭურვილობა	5-10

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 ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მოგების გადასახადის ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების 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. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

კომპანია შემოსავლების სამსახურისგან მისაღებ საგადასახადო აქტივებს აღიარებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის საფუძველზე. ეს ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია არარეზიდენტი პირებზე გაცემულ სესხებთან დაკავშირებით საშემოსავლო გადასახადს იხდის არარეზიდენტი პირის რეგისტრაციის ქვეყანაში.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

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.

ამორტიზირებულ ღირებულებებზე განხორციელებული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურების დანაკარგების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წარმოქმნისას ერთი ან მეტი შემთხვევების შედეგად (დანაკარგის შემთხვევები), რომლებიც განხორციელდა ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარებისას და რომლებსაც აქვთ გავლენა თანხაზე ან ფინანსური აქტივის დადგენილი სამომავლო ფულადი სახსრების ბრუნვის დროის განსაზღვრა ან

შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური აქტივების კომპანია, რომელიც შესაძლებელია საიმედოდ შეფასდეს, თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ გაუფასურება წარმოიქმნა ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივისათვის, მიუხედავად იმისა მნიშვნელოვანია თუ არა ის და რომ ის მოიცავს აქტივს კომპანიაში მგავსი ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით და ერთობლივად აფასებს მათ გაუფასურებისთვის. საწყისი ფაქტორები იმისა, რომ კომპანია მიიჩნევს განსაზღვრაში არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული მისი გადავადებული სტატუსი და რეალიზება საკუთრების ბანკში ჩადებული უზრუნველყოფის ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

სხვა შემდეგი ძირითადი კრიტერიუმი გამოიყენება ასევე იმის გადასაწყვეტად არის თუ არა ობიექტური მტკიცებულება რომ წარმოიქმნა გაუფასურების დანაკარგი:

- შესატანი დაგვიანებულია და დაგვიანებული გადახდა არ არის დაკავშირებული ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებასთან;
- მსესხებელი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, რაც დასტურდება მსესხებელის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კომპანიის მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან;
- მსესხებელი განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას;
- არსებობს უარყოფითი ცვლილება მსესხებლის გადახდის სტატუსში ზოგადად მთელი ქვეყნის თუ ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენენ მსესხებელზე; ან
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის გაუარესებული მდგომარეობის შედეგად.

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები გადაიხედება ან სხვაგვარად შეიცვლება კონტრაგენტის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება იანგარიშება პირობების შეცვლამდე გამოყენებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ხორციელდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომლებშიც არ შედის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგები, რომლებიც არ დამდგარა) მიმდინარე ღირებულებაზე ჩამოწერით, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის საანგარიშო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს დასაკუთრებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს, რომლიდანაც გამოქვითულია უზრუნველყოფის მიღებისა და გაყიდვის ხარჯები მიუხედავად იმისა, დასაკუთრება მოსალოდნელია თუ არა.

თუ რომელიმე მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და შემცირება ობიექტურად დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების

შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

აღიარების შემდეგ (როგორცაა გაუმჯობესება დებიტორის საკრედიტო რეიტინგში), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუქმდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის საფუძველზე.

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 შეიძლება 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 მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი 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 ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი 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 ანგარიშფაქტურის 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. სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

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

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, სააქციო 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 GBP	4.1737	4.4529
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.0976	3.2766
ლარი/1 ევრო	3.5040	4.0233
ლარი/1 თურქული ლირა	0.2379	0.4462

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი 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.

საქონლის რეალიზაცია:

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილდება შემდეგი პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული თუ ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩათვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების 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 მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია

შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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:

მოქმედი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ცალკეული 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 მიიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნომსახურების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

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

ფასს 9 “ფინანსური ინსტრუმენტები”

ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნები:

- **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი, რომელიც ფასს 9 მოქმედების არეალში ხვდება, თავდაპირველად უნდა აღირიცხოს ამორტიზებული ან რეალური ღირებულებით. კერძოდ, სავალო ინვესტიციები, რომლებსაც პირი ფლობის ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრებაა და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ იზომება ამორტიზებული ღირებულებით. მეორე კატეგორიაა ისეთი ბიზნეს ინსტრუმენტები რომელთა მთავარი მიზანი მიიღწევა როგორც საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებით, აგრეთვე ამ ფინანსური აქტივების გაყიდვით. ამგვარ ფინანსურ აქტივებს აქვთ ისეთი საკონტრაქტო პირობები, რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ფულადი სახსრების მოძრაობას. ფულადი სახსრების მოძრაობა ძირითადი თანხის გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინვესტიცია იზომება სამართლიანი ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (არა სავაჭროდ განკუთვნილი ინვესტიციის და არა პირობითი ანაზღაურებისა, რომელსაც შემსყიდველი აღიარებს ბიზნესის გაერთიანების შემთხვევაში) სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.
- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური ვალდებულებები ასევე ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება. თუმცა, არსებობს განსხვავება მეწარმე პირის საკრედიტო რისკის გაზომვის მოთხოვნებში. ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოდგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ცვლილების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება. ბასს 39-ის მიხედვით, მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულების რეალური ღირებულების ცვლილების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალში.
- **გაუფასურება.** ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებით, ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელს, რაც ბასს 39-ის გაწეული საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელი მეწარმე პირს ავალდებულებს, ყოველ საანგარიშო დღეს აღრიცხოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები და მათი ცვლილება ისე, რომ მან ასახოს საკრედიტო რისკის ცვლილება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ. სხვაგვარად რომ ვთქვათ, აღარ არის აუცილებელი, საკრედიტო დანაკარგის აღიარებას წინ საკრედიტო ხდომილება უსწრებდეს.

- **ჰეჯირების აღრიცხვა.** ჰეჯირების აღრიცხვის ახალ მოთხოვნაში შენარჩუნებულია ამჟამად ბასს 39-ით გათვალისწინებული ჰეჯირების აღრიცხვის სამი მექანიზმი. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობა, რომლებიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე აღარ არის საჭირო ჰეჯის ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. შემოტანილია განმარტების გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.

ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს შემოსავლის აღიარების ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს:

- კონტრაქტის კლიენტთან იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, პირი შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა.

ფაისკ 22 „სავალუტო ოპერაციები და სააგანსო ანაზღაურება“

ფაისკ 22 არეგულირებს აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის თავდაპირველი აღიარებისას გამოსაყენებელი გაცვლითი კურსის დასადგენად „ტრანზაქციის თარიღის“ განსაზღვრას, როდესაც ამ ერთეულის ანაზღაურება წინასწარ გადახდილი ან მიღებულია უცხოურ ვალუტაში და ამან გამოიწვია არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების (მაგალითად, არაანაზღაურებადი დეპოზიტის ან გადავადებული შემოსავლის) აღიარება.

ინტერპრეტაცია აკონკრეტებს, რომ ტრანზაქციის თარიღი არის ის დღე, როდესაც კომპანია პირველად აღიარებს საავანსო ანაზღაურების გადახდიდან ან მიღებიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თუ საქმე ეხება რამდენიმე საავანსო გადახდას ან გადახდის მიღებას, ინტერპრეტაცია კომპანიებს ავალდებულებს, ტრანზაქციის თარიღი დაადგინოს საავანსო ანაზღაურების გადახდის ან მიღების თითოეული შემთხვევისათვის.

შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. ძირითადი საშუალებები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებებია

	შენიშვნები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	-	-	2 864	-	-	2 864
შესყიდვა		993 505	4 644		57 431 579	998 149
ჩამოწერა						-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	-	993 505	7 508	-	57 431 579	1 001 013
შესყიდვა		47 950	134 911	427 222	70 372 043	610 084
ჩამოწერა						-
კაპიტალიზაცია	1 041 455	(1 041 455)				(1 041 455)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	1 041 455	-	142 420	427 222	127 803 622	569 642
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	-	-	(159)	-	-	(159)
მიმდინარე წლის ცვეთა			(2 326)			(2 326)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020	-	-	(2 486)	-	-	(2 486)
მიმდინარე წლის ცვეთა			(2 348)	(21 361)	(6 535 825)	(23 710)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	-	-	(4 834)	(21 361)	(6 535 825)	(26 195)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2019	-	-	2 705	-	-	2 705
31 დეკემბერი 2020	-	993 505	5 023	-	57 431 579	58 430 107
31 დეკემბერი 2021	1 041 455	-	137 586	405 861	121 267 797	122 852 699

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

5. მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში

კომპანიამ 2019 წლის 3 დეკემბერს ლიბერიაში დააფუძნა კომპანია STELLAR ONTARIO COMPANY LTD; ს/ნ-C-121322; აღნიშნული კომპანიის 100% მეწილეა შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“.

2020 წლის 13 ნოემბერს კომპანიამ ლიბერიაში დააფუძნა შვილობილი კომპანია შპს „სტელარ არაგვი“ ს/კ: C-121130; კომპანიის 100 % წილის მფლობელია შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“.

კომპანიამ 2020 წლის 1 დეკემბერს ლიბერიაში დააფუძნა კომპანია STELLAR ENGURI COMPANY LTD; ს/ნ-C-122188; აღნიშნული კომპანიის 100% მეწილეა შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“.

კომპანიამ 2021 წლის 14 მაისს ლიბერიაში დააფუძნა კომპანია STELLAR ALAZANI COMPANY LTD; ს/ნ-C-122726; აღნიშნული კომპანიის 100% მეწილეა შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“.

6. მარაგები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების სახით გააჩნია

მარაგები	2 021	2 020
საწვავი	7 988 859	3 923 837
საქონელ	16 326	13 967
საპოხი მასალა და სხვა მარგი	1 373 978	874 006
ჯამი	9 379 164	4 811 810

კომპანიის ბალანსზე აღრიცხული სასაქონლო მატერიალური მარაგების ძირითადი ნაწილი შედგება საწვავისა და გემისთვის განკუთვნილი საცხებ-საპოხი მასალებისგან, მარაგები განკუთვნილია იჯარით აღებული გემის გადაადგილებისთვის, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული ნაშთი მდებარეობს გემზე.

7. სავაჭრო მოთხოვნები

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

სავაჭრო მოთხოვნები	2 021	2 020
სავაჭრო მოთხოვნები	5 653 386	2 715 569
ჯამი	5 653 386	2 715 569

შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

8. გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხები მოიცავს შემდეგს:

კომპანიის დასახელება	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადანობა	31.12.2021	31.12.2020
შპს ნეოსტარი	USD	ცვალებადი	31.12.2022	3,717,120	-
				3,717,120	-

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისაღები პროცენტი მოიცავს შემდეგს:

კომპანიის დასახელება	ვალუტა	31.12.2021	31.12.2020
შპს ნეოსტარი	USD	202,683	113,236
ალექსანდრ ლისენკო	USD	358	-
		203,041	113,236

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	2 021	2 020
ნაღდ ფულ ეროვნულ ვალუტაში	77	77
ნაღდ ფულ უცხოურ ვალუტაში (გემზე)	130 307	114 778
ეროვნულ ვალუტა რეზიდენტებთან	12 657	5 674
უცხოურ ვალუტა რეზიდენტებთან	37 405 127	443 514
შეზღუდული ფული და ფულის ეკვივალენტები	16 788 992	
სულ	54 337 160	564 043

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაღდი ფული წარმოადგენს გემებზე არსებული სალაროს ნაშთებს, რომელსაც გემის კაპიტანი ხარჯავს საჭიროებისამებრ;

10. საწესდებო კაპიტალი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელია

ოლექსანდრ ლისენკო -100%

საზოგადოების დივიდენდების განაწილების პრინციპი განისაზღვრება პარტნიორთა მიერ დამტკიცებული წლიური ბალანსის საფუძველზე საზოგადოების სამუშაო კაპიტალის, კაპიტალური დანახარჯების, დავალიანებისა და სხვა ფინანსური მოთხოვნების გათვალისწინებით.

ხარჯების დაფინანსების მიზნით, ხოლო დანარჩენ მოგებას ანაწილებს პარტნიორებზე.

2021 წელს პარტნიორზე დივიდენდი არ გამოცხადებულა.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2 021	2 020
ვალდებულებები ადგილობრივი მომწოდებლების მიმართ	1 873	7 612
ვალდებულებები უცხოური მომწოდებლების მიმართ	56 280 818	7 741 332
მიღებულ ავანსები	3 757	608
ჯამი	56 286 447	7 749 552

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მიმდინარეა და შეესაბამება რეალურ ღირებულებას

12. სასესხო და საპროცენტო ვალდებულება

კომპანიას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულების სახით გააჩნია მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები 4 621 575 და გრძელვადიანი სესხი 62,367,936 ლარი, რომელიც წარმოადგენს შვილობილი კომპანიების სესხს.

13. შემოსავალი

2021 წლის მდგომარეობით კომპანიის შემოსავლებია :

შემოსავალი	2 021	2 020
შემოსავალ რეალზაციიდან ძირითად საქმიანობიდან	196 734 078	74 691 535
ადგილობრივი შემოსავლები	606	475 610
შემოსავალ რეალზაციიდან სხვა	79 340	914 330
სულ რეალზაცია	196 814 024	76 081 475

შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საქმიანობას წარმოადგენს იჯარით აღებული გემებით საერთაშორისო საზღვაო გადაზიდვების განხორციელება;

14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის პროდუქციის თვითღირებულება შედგება შემდეგისგან :

თვითღირებულება	2 021	2 020
ნედლეული და მასალები	(29 256 471)	(17 885 405)
მომსახურებები	(26 621 701)	(18 572 328)
ლოგისტიკური (ფრ ხტ)	(56 031 519)	(25 545 049)
ტრანსპორტირება	(551)	(434 332)
თვითღირებულება სხვა	(80 399)	(933 484)
სულ რეალიზებული	(111 990 642)	(63 370 598)

15. ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	2 021	2 020
საბანკო ხარჯი	(133 394)	(103 517)
სათადარიგო ნაწილების ხარჯი	(4 542 752)	(3 525 912)
კვების ხარჯი	(1 429 313)	(1 223 674)
სამეურნეო ხარჯი	(4 718 426)	(4 275 368)
დაზღვევის ხარჯი	(2 115 660)	(1 168 406)
სხვა ხარჯები	(238 669)	(161 379)
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	(13 178 215)	(10 458 257)

16. 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 საგადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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.

17. 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.

კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	2021	2020
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	54 337 160	564 043
სავაჭრო მოთხოვნები	5 653 387	2 715 569
გაცემული სესხები	3 717 120	-
	63 707 667	3 279 613
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	56 286 447	7 749 552
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	15 782 473	4 621 575
	72 068 921	12 371 127

შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტთან 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.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და 2021 და 2020 წლების არის შემდეგი:

	GEL	USD 1 = 3.0976 GEL	EUR 1 = 3.5040 GEL	GBP 1 = 4.1737 GEL	31.12.2021
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტი	12 734	52 096 620	2 210 924	16 882	54 337 160
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		2 972 169	2 681 217		5 653 387
გაცემული სესხები		3 717 120			3 717 120
ფინანსური აქტივები, სულ	12 734	58 785 909	4 892 142	16 882	63 707 667
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 873	55 598 258	671 135	15 181	56 286 447
მიღებული სესხები		15 782 473			15 782 473
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	1 873	71 380 732	671 135	15 181	72 068 921
ღია სავალუტო პოზიცია	10 861	(16 311 942)	4 221 007	1 701	(12 078 374)

შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	GEL	USD 1 = 3.2766 GEL	EUR 1 = 4.0233 GEL	GBP 1 = 4.4529 GEL	31.12.2020
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტი	5 751	511 274	2 806	44 212,76	564 043
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 085	2 684 484			2 715 569
გაცემული სესხები					-
ფინანსური აქტივები, სულ	36 836	3 195 758	2 806	44 213	3 279 613
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8 219	6 751 557	987 611	2 165	7 749 552
მიღებული სესხები		4 621 575			4 621 575
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	8 219	11 373 132	987 611	2 165	12 371 127
ღია სავალუტო პოზიცია	28 617	(8 177 374)	(984 805)	42 048	(9 091 514)

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

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

შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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.

18. 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.

გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე	2021	2020
STELLAR ONTARIO COMPANY LTD	29,884	12,864
STELLAR ARAGVI COMPANY LTD	9,830	558
STELLAR ENGURI COMPANY LTD	10,039	0
STELLAR ALAZANI COMPANY LTD	5,167	0
	54,920	13,422
შესყიდვები დაკავშირებულ მხარეებიდან		
STELLAR ONTARIO COMPANY LTD	24,382,900	5,563,212
STELLAR ARAGVI COMPANY LTD	23,004,015	1,305,022
STELLAR ENGURI COMPANY LTD	17,787,763	0
STELLAR ALAZANI COMPANY LTD	15,855,357	0
	81,030,035	6,868,234
ვალდებულებები პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით		
STELLAR ONTARIO COMPANY LTD	1,811,744	42,306
STELLAR ARAGVI COMPANY LTD	223,352	1,178,212
STELLAR ENGURI COMPANY LTD	3,675,374	0
STELLAR ALAZANI COMPANY LTD	4,465,225	0
	10,175,695	1,220,518

19. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

კომპანიის 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 გლობალურ მოვლენებს გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ შემოსავალზე, იქედან გამომდინარე რომ, კომპანია საქმიანობს საერთაშორისო გადაზიდვების სფეროში, განაგრძობს მუშაობას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. შესაბამისად კომპანიის ფუნქციონირებადობას საფრთხე არ ემუქრება.

20. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდეგ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.



შპს „სტელლარ ნავიგეიშენ“

მმართველობითი

ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2021

სარჩევი

1. ბიზნესის აღწერა	3
კომპანია, მმართველები და მფლობელები	
საწარმოს ადგილმდებარეობა	
საქმიანობის სფერო	
გამოცდილება საქმიანობის ძირითად სფეროში	
ინდუსტრიის მოკლე მიმოხილვა	
2. მომსახურეობა და ლოგისტიკა	4
მოთხოვნის სეზონურობა და ციკლურობა	
მიზნები და ამოცანები	
წარმატების განმსაზღვრელი ფაქტორები	
3. კადრების მართვა	6
კომპანიის მენეჯმენტი	
ორგანიზაციული სტრუქტურა და საკადრო გეგმა	
4. მარკეტინგი და გაყიდვები.....	7
რეალიზაციის გეგმა	
5. ძირითადი საშუალებები	7
6. ბიზნესის პერსპექტივის ანალიზი	7
რისკების ანალიზი	

ბიზნესის აღწერა

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენ“ დაფუძნდა 2019 წლის 11 ივლისს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია:

საქართველო, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა, ქ.ბათუმი, ბარათაშვილის ქ. N6, დუმბაძის ქ. N7, ბ N20

ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

▪ საზღვაო და სახმელეთო გადაზიდვები

მმართველები და მფლობელები:

კომპანიის დასახელება: „სტელლარ ნავიგეიშენ“

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

საიდენტიფიკაციო კოდი: 445562604

რეგისტრაციის თარიღი: 11/07/2019

მარეგისტრირებული ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული ორგანო

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.ბათუმი, ბარათაშვილის ქ. N6, დუმბაძის ქ. N7, ბ N20

ელ.ფოსტა: A.lysenko@stellar-navigation.com

დირექტორი: ოლექსანდრ ლისენკო. პირადი ნომერი: 19730706-01934, FF094277, FV562074 /უკრაინა/

მესაკუთრე: ოლექსანდრ ლისენკო. პირადი ნომერი: 19730706-01934, FF094277, FV562074 /უკრაინა/ - წილი საწარმოში 100%.

შვილობილი კომპანიები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს წილებს:

კომპანიის დასახელება	31.12.2021 წილობრივი ფლობა	31.12.2020 წილობრივი ფლობა	შეძენის/ დაფუძნების წელი	საქმიანობა
STELLAR ONTARIO COMPANY LTD (ლიბერიის რესპუბლიკა)	100%	100%	2019	საზღვაო გადაზიდვები
STELLAR ARAGVI COMPANY LTD (ლიბერიის რესპუბლიკა)	100%	100%	2020	საზღვაო გადაზიდვები
STELLAR ENGURI COMPANY LTD (ლიბერიის რესპუბლიკა)	100%	100%	2020	საზღვაო გადაზიდვები
STELLAR ALAZANI COMPANY LTD (ლიბერიის რესპუბლიკა)	100%	-	2021	საზღვაო გადაზიდვები

გამოცდილება სფეროში

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენ“ (ს/კ 445562604) დაარსდა 2019 წლის 11 ივლისს.

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანია შპს „სტელლარ ნავიგეიშენ“-ს აქვს 3 წლიანი გამოცდილება საზღვაო და სახმელეთო გადაზიდვების სფეროში, კომპანიის მმართველ გუნდს, როელიც დაკომპლექტებულია მაღალკვალიფიციური კადრებით, აქვთ ამ სფეროში საზღვარგარეთ მუშაობის მრავალწლიანი გამოცდილება.

ინდუსტრიის მოკლე მიმოხილვა

ბოლო წლების განმავლობაში ქვეყანაში ეკონომიკური ზრდის მაღალი ტემპით განვითარებამ, ქვეყნის სტრატეგიულმა ტერიტორიულმა მდებარეობამ განაპირობა და მოთხოვნადი გახადა როგორც სახმელეთო, ასევე საზღვაო გადაზიდვების კუთხით მომსახურების სერვისი. აღნიშნულმა ხელი შეუწყო დაკვეთების გაზრდას სხვადასხვა სახის გადაზიდვებზე. ჩვენი სერვისები მოთხოვნადია, როგორც ქვეყნის

შიგნით, ისე მის ფარგლებს გარეთ. ძირითადად ორიენტირებულია საზღარგარეთის ქვეყნებს შორის დაკვეთების შერულებაზე. ჩვენს სერვისებზე მოთხოვნა დღითიდღე იზრდება. საზღვაო გადაზიდვების ხვედრითი წილი ყველა სხვა სახის გადაზიდვებს შორის ყოველწლიურად იზრდება.

ჩვენი კომპანიის მიზანია ეფექტური მომსახურეობის გაწევა და აღნიშნულის კუთხით დამკვეთების მოთხოვნების შესრულება მაღალკვალიფიციურ დონეზე, რაც ხელს შეუწყობს კომპანიის კონკურენტუნარიანობის გაზრდას.

მომსახურეობა და ლოგისტიკა

კომპანიის მომსახურეობის სფეროს წარმოადგენს ტვირთების გადაზიდვა საზღვაო და სახმელეთო გზით.

უპირატესობა:

- დიდი წონისა და მოცულობის ტვირთების მარტივად გადაზიდვის შესაძლებლობა;
- ძალიან დიდი პარტიის ერთდროულად გადაზიდვის შესაძლებლობა
- დაბალი თვითღირებულება.

მოთხოვნის სეზონურობა და ციკლურობა

მოთხოვნის სეზონურობა დამოკიდებულია მეტეოროლოგიურ და გეოგრაფიულ პირობებზე, რყევებზე, განსაკუთრებით ზამთრის პერიოდში, დიდი რისკის ქვეშ ექცევიან მოსალოდნელი უამინდობის გამო.

ბაზარი მოთხოვნადია მარტი, აპრილი, აგვისტო, სექტემბერი, ოქტომბერში, ნაკლებ მოთხოვნადია თებერვალი, ივნისი, ივლისში, ასევე საშუალო მოთხოვნადია დეკემბერი, იანვარში.

მიზნები და ამოცანები

კომპანიის მიზანია როგორც საერთაშორისო, ისე ქართულ ბაზარზე, მიაღწიოს წარმატებას, დაიმკვიდროს თავისი ადგილი. კომპანია ორიენტირებულია მომავალზე და სურს უფრო მეტი საინტერესო და ახალი მომსახურების სფეროები შესთავაზოს დამკვეთებს.

კომპანიის მიმართ არსებული სანდოობისა და დამკვიდრებული სახელის წყალობით, გვაქვს საშუალება დღითი-დღე გავზარდოთ დაკვეთები. აღნიშნული კუთხით კომპანია დღითი-დღე იზრდება.

წარმატების განმსაზღვრელი ფაქტორები

- შეინარჩუნოს და გაზარდოს კონტრაქტორების რაოდენობა და ბაზრის ათვისების სტაბილური ტემპი.
- მოახდინოს მომხმარებელთან საკუთარი შეთავაზებების უპირატესობებისა და განმასხვავებელი ფაქტორების კომუნიკაცია.
- გაიმყაროს პოზიცია გადაზიდვების სფეროში.

კადრების მართვა

კომპანიის მენეჯმენტი

ფირმის დამფუძნებელი და დირექტორი - ოლექსანდრ ლისენკო, იგი არის მაღალი კვალიფიკაციის მუშაკი უმაღლესი განათლებით და ამ სფეროში მუშაობის 25 წლიანი გამოცდილებით.

დირექტორის მოადგილე - გალინა ტიმჩენკო, ასევე მაღალი კვალიფიკაციის მუშაკი უმაღლესი განათლებით და ამ სფეროში მუშაობის 27 წლიანი გამოცდილებით.

ფრახტირების მენეჯერი - სერგეი ხლუსოვი, იგი მაღალკვალიფიციური მენეჯერია, გადაზიდვების სფეროში მუშაობის 22 წლიანი გამოცდილებით. კომუნიკაბელური, მეგობრული, აქვს გუნდურად მუშაობის უნარი.

ორგანიზაციული სტრუქტურა და საკადრო გეგმა

ორგანიზაციის სტრუქტურა კომპანიის მთავარი საყრდენი ღერძია, რომელზეც მთელი მისი საქმიანობაა დაფუძნებული. კომპანიაში მიმდინარე ყველა სახის პროცესები მოძრაობაში მოჰყავს ორგანიზაციაში შექმნილ სამუშაო გუნდს, სტრუქტურას ერთიანად. მისი მთავარი იდეა კომპანიის ტაქტიკური და სტრატეგიული მიზნების ეფექტურად მიღწევაა.

კომპანიას მართავს დირექტორი, რომელიც ერთპიროვნულად წარმოადგენს კომპანიას მესამე პირებთან ურთიერთობაში, დებს გარიგებებს კომპანიის სახელით,

იღებს მნიშვნელოვან გადაწყვეტილებებს, განაგებს კომპანიის ფინანსებს, ანაწილებს დავალებებს თანამშრომლებს შორის და ახორცილებს წესდებით მინიჭებულ უფლებამოსილებას. დირექტორის მოვალეობას მისი არყოფნის შემთხვევაში ასრულებს დირექტორის მოადგილე.

კადრების მართვის სფეროში კომპანიის პრიორიტეტს წარმოადგენს ორგანიზაციული სტრუქტურის სრულყოფა/დახვეწა, თანამშრომელთა შრომის გაუმჯობესება და შრომის ეფექტურობის ზრდა. შრომის მოტივაციის მიზნით კომპანია ახდენს თანამშრომელთა წახალისებას პრემიებისა და ბონუსების დარიცხვის გზით.

კომპანიის საკადრო პოლიტიკა ორიენტირებულია არსებული კადრების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე.

მარკეტინგი და გაყიდვები

რეალიზაციის გეგმა

საწარმოს მარკეტინგული სტრატეგია ემყარება სწორი და დროული ინფორმაციის მიწოდებას მიზნობრივ მომხმარებელზე სხვადასხვა კომუნიკაციის საშუალებებით, კომპანია მომხმარებელს აცნობს მომსახურებას, კერძოდ:

- შეკვეთების შესრულების სისწრაფე;
- ტარიფის გამჭვირვალობა, ობიექტურობა, მოქნილობა, მომხმარებლის ინტერესების დაცვა;

მაღალი რეპუტაციის შენარჩუნებისთვის ზრუნვა კომპანიის უმნიშვნელოვანეს ნაწილს წარმოადგენს, რადგან დამკვეთების ნდობა უმნიშვნელოვანესი ელემენტია, რომელიც განაპირობებს მისი საქმიანობის გაგრძელებას მომავალში.

ძირითადი საშუალებები

კომპანია აღჭურვილი ყველა იმ ტექნიკით, რაც აუცილებელია მისი ფუნქციონირებისათვის.

ბიზნესის პერსპექტივის ანალიზი

ძლიერი მხარეები

- კომპანიის კვალიფიციური გუნდის გამოცდილება;
- კარგად აწყობილი ლოგისტიკური ქსელი;
- გამოცდილი და მცოდნე მენეჯერული და ტექნიკური გუნდი.

სუსტი მხარეები

- მოხმარებული ცუდად იცნობს გადაზიდვების სფეროში მომსახურების ხარისხისა და სანდოობის გარჩევას.

რისკების ანალიზი

დღეის მდგომარეობით გაუმჯობესებული სანავიგაციო სისტემები, ინფრასტრუქტურა ხელს უწყობს უსაფრთხო საზღვაო გადაზიდვებს, რომელიც თავის მხრივ ამცირებს რისკებს და ყოველივე ერთად აღებული მომგებიანს ხდის საზღვაო გადაზიდვებს. თუმცა გამონაკლის შემთხვევებში რისკები მაინც იჩენს თავს, მაგალითად, ფორსმაჟორი (შტორმი).

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენ“

დირექტორი: ოლექსანდრ ლისენკო _____

26.09.2022

ბიზნესის პერსპექტივის ანალიზი

ძლიერი მხარეები

- კომპანიის კვალიფიციური გუნდის გამოცდილება;
- კარგად აწყობილი ლოგისტიკური ქსელი;
- გამოცდილი და მცოდნე მენეჯერული და ტექნიკური გუნდი.

სუსტი მხარეები

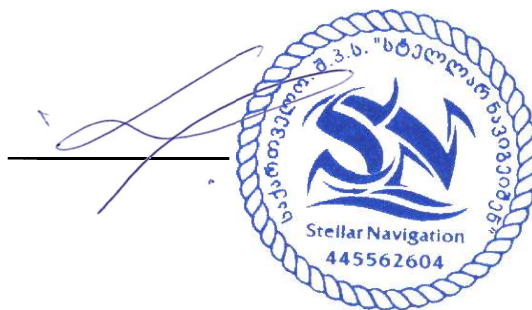
- მოხმარებული ცუდად იცნობს გადაზიდვების სფეროში მომსახურების ხარისხისა და სანდოობის გარჩევას.

რისკების ანალიზი

დღეის მდგომარეობით გაუმჯობესებული სანავიგაციო სისტემები, ინფრასტრუქტურა ხელს უწყონს უსაფრთხო საზღვაო გადაზიდვებს, რომელიც თავის მხრივ ამცირებს რისკებს და ყოველივე ერთად აღებული მომგებიანს ხდის საზღვაო გადაზიდვებს. თუმცა გამონაკლის შემთხვევებში რისკები მაინც იჩენს თავს, მაგალითად, ფორსმაჟორი (შტორმი).

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენ“
დირექტორი: ოლექსანდრ ლისენკო

26.09.2022



შპს პრესტიჟ-აუდიტი

დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

შპს „სტელარ ნავიგეიშენ“-ის დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

თქვენი 2022 წლის 26 სექტემბერს დათარიღებული მმართველობის ანგარიშგების, საპასუხოდ: გაცნობებთ, რომ ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და მივიჩნიეთ რომ:

აუდიტს წარმართავდით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“, საქართველოს კანონი მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოების ვალდებულებიდან გამომდინარე, საქართველოს კანონის - ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის ა) ქვეპუნქტით განსაზღვრული სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესაბამისად.

1. კომპანიამ, აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგებასთან ერთად მოამზადა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონისა და სხვა მარეგულირებელი მოთხოვნების შესაბამისად.

2. ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიძინებია რაიმე არსებითი შეუსაბამოები, რაც მიგვანიშნებდა მმართველობის ანგარიშგების მოუმზადებლობაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული საფუძვლების მიხედვით.

ზემოთაღნიშნული 1-ლი და მე-2 პუნქტის წაკითხვა უნდა მოხდეს ქვემოთ მოცემულ აზრსა და, რომელიც მიჰყავს ხელმძღვანელობისა და აუდიტორის პასუხისმგებლობებს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ თავიანთ აუდიტორს და აუდიტორი შეამოწმებს ანგარიშგება მოიცავს თუ არა აღნიშნული კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტითა და ამავე მუხლის მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტებით განსაზღვრულ ინფორმაციებს.

ზემოთ აღნიშნული ნორმატიული ნორმების შესაბამისად ხელმძღვანელობა ამზადებს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც მოიცავს შემდეგ ინფორმაციას:

შპს პრესტიჟ-აუდიტი

- კომპანიის განვითარების გეგმებს;
- კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას;
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობის სხვა საკითხებს (იმ შემთხვევაში თუ რელევანტურია კომპანიისთვის). აუდიტორის პასუხისმგებლობა ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:
- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

ჩვენს მიერ, 2022 წლის 26 სექტემბერს გამოშვებულია დასკვნა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, დათარიღებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

მოცემული მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორი არის მაია ფეიქრიშვილი.

გარიგების პარტნიორი:

მაია ფეიქრიშვილი (SARAS-A-965293)

შპს „პრესტიჟ-აუდიტი“ (SARAS-F-638067)

2022 წლის 26 სექტემბერი

საქართველო, ბათუმი

- კომპანიის განვითარების გეგმებს;
- კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას;
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობის სხვა საკითხებს (იმ შემთხვევაში თუ რელევანტურია კომპანიისთვის). აუდიტორის პასუხიმგებლობა ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხიმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:
- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

ჩვენს მიერ, 2022 წლის 26 სექტემბერს გამოშვებულია დასკვნა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, დათარიღებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

მოცემული მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორი არის მათა ფეიქრიშვილი.

გარიგების პარტნიორი:

მაია ფეიქრიშვილი (SARAS-A-965293)

შპს „პრესტიჟ-აუდიტი“ (SARAS-F-638067)

2022 წლის 26 სექტემბერი

საქართველო, ბათუმი

