

შპს კასპიან შიპინგი
2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს კასპიან შიპინგი- ს

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2022 - 31.12.2022 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2022	2021
ნეტო ამონაგები		5,633,263.00	4,237,034.00
მომსახურების გაწევიდან		5,633,263.00	4,237,034.00
საქონლის გაყიდვიდან		-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-	(192,760.00)
საწყისი მარაგები		(8,928.00)	(8,928.00)
მარაგების შესყიდვა		-	(192,760.00)
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		8,928.00	8,928.00
საერთო მოგება		5,633,263.00	4,044,274.00
პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები	3	(2,732,850.00)	(4,398,748.00)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	4	(285,908.00)	(230,469.00)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(5,899.00)	(14,020.00)
საპროცენტო შემოსავალი:		-	-
საპროცენტო ხარჯი :		(34,783.00)	(41,279.00)
იჯარის ხარჯი	5	(2,542.00)	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(33,802.00)	(34,378.00)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(3,095,784.00)	(4,718,894.00)
საოპერაციო მოგება		2,537,479.00	(674,620.00)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		8,830.00	64,019.00
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	7	285,232.00	151,271.00
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		2,831,541.00	(459,330.00)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		2,831,541.00	(459,330.00)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		2,831,541.00	(459,330.00)

შპს კასპიან შიპინგი - ს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2022-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021	12/31/2020
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები		867,488	76,448	24,924
საფაქრო მოთხოვნები	8	825,005	447,296	137,745
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	9	11,449	-	-
მარაგები		8,928	8,928	8,928
- მზა პროდუქცია		-	-	-
- სხვა		8,928	8,928	8,928
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	306,440	2,346	796
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
- გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ძირითადი საშუალებები	11	137,029	170,958	334,505
გრძელვადიანი მოთხოვნები		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		566,637	566,637	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		2,722,976	1,272,613	506,898

ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-
საფაქრო ვალდებულებები	12	151,868	244,456	95
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	39,850	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	13	16,797	10,383	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	34	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	287,500	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	967,620	-
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		168,665	1,549,843	95

საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი')		142,690	142,690	467,393
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,411,621	(419,920)	39,410
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,554,311	(277,230)	506,803
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,722,976	1,272,613	506,898

შპს კასპიან შიპინგი - ს

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2022 - 31.12.2022 პერიოდისთვის

		2022	2021
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	შენიშვნა	(277,230)	506,803
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-	(324,703)
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		2,831,541	(459,330)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2,554,311	(277,230)

შპს კასპიან შიპინგი - ს

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს კასპიან შიპინგი შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 30/03/2011 ს.კ. 404893077). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, საირმის გორა, ნაკვეთი N 2, ნაკვეთი N 3, შმიდტის ქუჩა, N110, მისი ძირითადი საქმიანობაა საზღვაო და საკაბოტაჟო სატვირთო ტრანსპორტით გადაზიდვები.

კომპანია ფლობს არარეზიდენტი საწარმოს KANGALASSY SHIPPING LTD, Company No. 18590 BC 2010 - ის, 100 % წილს, რომელიც მდებარეობს სენტ ვინსენტი და გრენადინების ქალაქ კინგსტაუნში. კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში აღნიშნული შვილობილი საწარმოდან რაიმე სახის შემოსავლები არ მიუღია.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგები მომსახურებიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მომსახურება დამკვეთს მიეწოდება და როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, მოგების გადასახადის ვალდებულების აღიარება ხდება, ფინანსური შედეგის მიხედვით იმ შემთხვევაში თუ გადაწყვეტილება დივიდენტების გამოცხადების შესახებ მიღებულია და არ არსებობს მისი გაუქმების დიდი ალბათობა, სხვა შემთხვევაში მოგების გადასახადის აღიარება ხდება დივიდენტის ფაქტობრივად გადახდის პერიოდში.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების ცვეთადი ღირებულების სასარგებლო გამოყენების ვადაზე წრფივი მეთოდით განაწილების გზით.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ხდება აქტივების გადაფასება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, მის შესაძლო სარეალიზაციო ფასამდე. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქტივების საბალანსო ღირებულება მნიშვნელოვნად ჩამორჩება მის რეალურ ღირებულებას ხდება მისი გადაფასება და რეალურ ღირებულებამდე დაყვანა, შესაბამისი აფასების თანხა აღირიცხება კაპიტალის მუხლში, ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის სახით, რომლის კომპენსირებაც ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში აფასებულ ღირებულებაზე დარიცხული ცვეთის თანხით.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის

ვალდებულება. საიჯარო გადასახადებები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახადები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ხარჯად აღიარება ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება მომსახურების გაწევისთანავე გადახდით, აგრეთვე ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით ან წინასწარი გადახდით. დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სასესხო ვალდებულებები

ნასესხებ თანხებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით ყოველი თვი ბოლოს და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში მიუხედავად ფაქტობრივად გადახდის თარიღისა.

3. პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები

პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები მოიცავს, ქვემოთ მოცმულ პირდაპირ დანახარჯებს, გარდა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯების, იჯარის ხარჯებისა და პირდაპირი ხელფასისა:

დასახელება	თანხა
პორტის ხარჯი	1,962,453
დროშის იჯარა	372,729
რემონტის დანახარჯები	314,038
სხვა საერთო ხარჯები	80,314
ტრანსპორტირების- კონტეინერების გადაზიდვის ხარჯი	3,315
	2,732,850

4. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურება მოიცავს დაქირავებით მომუშავე ადმინისტრაციულ პერსონალზე და ეკიპაჟზე გაწეულ სახელფასო ხარჯებს, დაქირავებულის სასარგებლოდ გადახდილ საპენსიო გადასახდელებს, აგრეთვე სხვა დანამატებსა და სსკ-ის შესაბამისად სახელფასო სარგებლად განხილულ თანხებსა და მათთან დაკავშირებულ გადასახადებს.

5. იჯარის ხარჯები

საიჯარო ხარჯები მოიცავს საოფისე ფართის იჯარის ხარჯს.

6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს:

დასახელება	თანხა
საბანკო ხარჯები	14,259
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	14,077
ტრანსპორტირების ხარჯი	4,745
კომუნიკაციის ხარჯები	573
სხვა საერთო ხარჯი	149
	33,802

7. სხვა წმინდა არასოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

სხვა წმინდა არასოპერაციო ხარჯი შედგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული დადებითი შედეგისგან და გადასახდელი პროცენტის ვალდებულების ჩამოწერის შედეგად მიღებული შემოსავლებისგან, მ.შ:

დასახელება	თანხა
ძირითადი საშუალების რეალიზაციით მიღებული მოგება	277 056
გადასახდელი პროცენტების ვალდებულების ჩამოწერა	8 176
	285 232

8. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს ძირითად საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებულ მიმდინარე მოთხოვნებს რეზიდენტ და არარეზიდენტ საწარმოებზე.

9. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები

გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს არარეზიდენტ საწარმოზე გადახდილ მიმდინარე ავანსებს.

10. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს მოთხოვნებს თანამშრომელზე საქვეანგარიშოდ გაცემულ თანხებზე, აგრეთვე საბიუჯეტო და სხვა საგადასახადო აქტივებს.

11. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

დასახელება	საწყისი	შეძენა	ცვეთა	გასვლა	საბოლოო
მიწის ნაკვეთები	58,893	-	-	-	58,893
შენობები	82,688	-	4,552	-	78,136
ნაგებობები	29,377	-	1,348	28,029	-
	170,958	-	5,899	28,029	137,029

12. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს არარეზიდენტ და ადგილობრივ მომწოდებლებისგან შეძენილ საქონელსა და მომსახურებებზე წარმოშობილ, ძირითადად მოკლევადიან ვალდებულებებს, მათ შორის:

- i. ვალდებულებები რეზიდენტი საწარმოების მიმართ: 4 487 ლარი;
- ii. ვალდებულებები არარეზიდენტი საწარმოების მიმართ: 147 381 ლარი;
151 868 ლარი

13. ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ.

მოიცავს მიმდინარე სახელფასო ვალდებულებებს დასაქმებულთა მიმართ, რომელიც არ გულისხმობს გრძელვადიან სახელფასო დავალიანებებს.

14. ცვლილებები წარდგენაში

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას აღმოჩენილია გარკვეული უზუსტობები/ცვლილებები წინა წლის ანგარიშგებაში, რის გამოც დაკორექტირებულია შესადარისი პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, საქმიანობის შედეგების ანგარიშგების და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლები.

- შესადარისი პერიოდის საქმიანობის შედეგების ანგარიშგების მუხლებში ძირითადი ცვლილებები განპირობებულია შემოსავლების და ხარჯების მუხლების რეკლასიპიკაციით, ხოლო საბოლოო შედეგში არსებული ცვლილება განპირობა ანგარიშგების შედგენის შემდგომ პერიოდში, შესადარისი პერიოდის შემოსავლებისა და ხარჯების სააღრიცხვო მონაცემებში შეტანილმა კორექტირებებმა/ჩასწორებებმა. მათ შორის არსებითი ცვლილება განიცადა შესადარისი პერიოდის რეალიზაციის თანხამ და გაიზარდა 288 095,4 ლარით, აგრეთვე ცვლილებები განიცადა ხარჯების მუხლება, შედეგად შესადარისი პერიოდის ზარალი შემცირდა 251 127 ლარით. ცვლილებები დეტალურად მოცემულია ქვემოთ:

დასახელება	ცვლილება	შენიშვნა
შემოსავალი რეალიზიციიდან	288095.40	გაიზარდა
პორტის ხარჯი	(20032.20)	გაიზარდა
კონტროლის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(13400.82)	გაიზარდა
საპენსიო (ხელფასის) ხარჯი	(130.00)	გაიზარდა
საბანკო ხარჯები	651.00	შემცირდა
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	196.64	გაიზარდა
საპროცენტო ხარჯები	(4829.43)	გაიზარდა
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	576.60	შემცირდა
	251,127	

2. კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ცვლილება განაპირობა, შესადარისი პერიოდის წინა პერიოდის მოგება/ზარალის კორექტირებამ, კერძოდ 2021 წლის კაპიტალის საწყისი ნაშთი შემცირდა 2452 ლარით, ცვლილება განპირობებულია აგრეთვე წინა პუქტში დასახელებული მიზეზით - შესადარისი პერიოდის მოგება/ზარალის კორექტირებით.
3. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლებში არსებითი ცვლილებები განიცადა სავაჭრო მოთხოვნების, საპროცენტო და სავაჭრო ვალდებულებების, სასესხო ვალდებულებებისა და გაუნაწილებელი მოგება/ზარალის მუხლებმა, დეტალური მაჩვენებლები მოცემულია ქვემო ცხრილში:

	მიმდინარე წარდგენა		კორექტირება		წინა წარდგენა	
	12/31/2021	12/31/2020	12/31/2021	12/31/2020	12/31/2021	12/31/2020
აქტივები						
ფული და ფულის ეკვივალენტები	76,448	24,924	(2,357)	(2,358)	78,805	27,282
სავაჭრო მოთხოვნები	447,296	137,745	287,164	-	160,132	137,745
გადახდილი ავანსები	-	-	(745)	(795)	745	795
სხვა მიმდინარე აქტივები	2,346	796	2,346	796	-	-
სულ აქტივები			286,408	(2,357)		
ვალდებულებები						
სავაჭრო ვალდებულებები	244,456	95	33,435	-	211,021	95
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	39,850	-	39,850	-		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	10,383	-	759	-	9,624	
საგადასახადო ვალდებულებები	34	-	34	-		
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	287,500	-	(577)	-	288,077	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	967,620	-	(35,861)	-	1,003,481	
სულ ვალდებულებები			37,640	-		
საკუთარი კაპიტალი						
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(419,920)	39,410	248,768	(2,357)	(668,689)	41,768
სულ საკუთარი კაპიტალი			248,768	(2,357)		
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			286,408	(2,357)		

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2023 წლის 29 სექტემბერს.

შპს კასპიან შიპინგი
2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს კასპიან შიპინგი - ს

დირექტორი : გიორგი საღირაშვილი



სარჩევი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს კასპიან შიპინგი - ს
დირექტორი : გიორგი საღირაშვილი



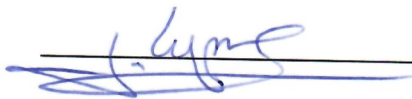
შპს კასპიან შიპინგი- ს

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2022 - 31.12.2022 პერიოდისთვის

ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	2022	2021
მომსახურების გაწევიდან		5,633,263.00	4,237,034.00
საქონლის გაყიდვიდან		5,633,263.00	4,237,034.00
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-	(192,760.00)
საწყისი მარაგები		(8,928.00)	(8,928.00)
მარაგების შესყიდვა		-	(192,760.00)
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		8,928.00	8,928.00
საერთო მოგება		5,633,263.00	4,044,274.00
პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები	3	(2,732,850.00)	(4,398,748.00)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	4	(285,908.00)	(230,469.00)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(5,899.00)	(14,020.00)
საპროცენტო შემოსავალი:		-	-
საპროცენტო ხარჯი :		(34,783.00)	(41,279.00)
იჯარის ხარჯი	5	(2,542.00)	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(33,802.00)	(34,378.00)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(3,095,784.00)	(4,718,894.00)
საოპერაციო მოგება		2,537,479.00	(674,620.00)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		8,830.00	64,019.00
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	7	285,232.00	151,271.00
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		2,831,541.00	(459,330.00)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		2,831,541.00	(459,330.00)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		2,831,541.00	(459,330.00)

შპს კასპიან შიპინგი - ს

დირექტორი : გიორგი საღირაშვილი



გვერდი

შპს კასპიან შიპინგი - ს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2022-ის თარიღისთვის

აქტივები	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021	12/31/2020
ფული და ფულის ეკვივალენტები		867,488	76,448	24,924
სავაჭრო მოთხოვნები	8	825,005	447,296	137,745
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	9	11,449	-	-
მარაგები		8,928	8,928	8,928
- მზა პროდუქცია		-	-	-
- სხვა		8,928	8,928	8,928
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	306,440	2,346	796
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
- გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ძირითადი საშუალებები	11	137,029	170,958	334,505
გრძელვადიანი მოთხოვნები		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		566,637	566,637	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		2,722,976	1,272,613	506,898

ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	12	151,868	244,456	95
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	39,850	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	13	16,797	10,383	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	34	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	287,500	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	967,620	-
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		168,665	1,549,843	95

საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი')		142,690	142,690	467,393
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,411,621	(419,920)	39,410
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,554,311	(277,230)	506,803
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,722,976	1,272,613	506,898

შპს კასპიან შიპინგი - ს

დირექტორი: გიორგი საღირაშვილი



შპს კასპიან შიპინგი - ს

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2022 - 31.12.2022 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2022	2021
		(277,230)	506,803
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)			
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-	(324,703)
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		2,831,541	(459,330)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2,554,311	(277,230)

შპს კასპიან შიპინგი - ს

დირექტორი : გიორგი საღირაშვილი



შპს კასპიან შიპინგი - ს

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს კასპიან შიპინგი შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 30/03/2011 ს.კ. 404893077). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, საირმის გორა, ნაკვეთი N 2, ნაკვეთი N 3, შმიდტის ქუჩა, N110, მისი ძირითადი საქმიანობაა საზღვაო და საკაბოტაჟო სატვირთო ტრანსპორტით გადაზიდვები.

კომპანია ფლობს არარეზიდენტი საწარმოს KANGALASSY SHIPPING LTD, Company No. 18590 BC 2010 - ის, 100 % წილს, რომელიც მდებარეობს სენტ ვინსენტი და გრენადინების ქალაქ კინგსტაუნში. კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში აღნიშნული შვილობილი საწარმოდან რაიმე სახის შემოსავლები არ მიუღია.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგები მომსახურებიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მომსახურება დამკვეთს მიეწოდება და როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

შპს კასპიან შიპინგი - ს

დირექტორი : გიორგი საღირაშვილი



მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, მოგების გადასახადის ვალდებულების აღიარება ხდება, ფინანსური შედეგის მიხედვით იმ შემთხვევაში თუ გადაწყვეტილება დივიდენტების გამოცხადების შესახებ მიღებულია და არ არსებობს მისი გაუქმების დიდი ალბათობა, სხვა შემთხვევაში მოგების გადასახადის აღიარება ხდება დივიდენტის ფაქტობრივად გადახდის პერიოდში.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების ცვეთადი ღირებულების სასარგებლო გამოყენების ვადაზე წრფივი მეთოდით განაწილების გზით.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ხდება აქტივების გადაფასება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, მის შესაძლო სარეალიზაციო ფასამდე. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე.

შპს კასპიან შიპინგი - ს

დირექტორი : გიორგი საღირაშვილი



გვერდი

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქტივების საბალანსო ღირებულება მნიშვნელოვნად ჩამორჩება მის რეალურ ღირებულებას ხდება მისი გადაფასება და რეალურ ღირებულებამდე დაყვანა, შესაბამისი აფასების თანხა აღირიცხება კაპიტალის მუხლში, ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის სახით, რომლის კომპენსირებაც ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში აფასებულ ღირებულებაზე დარიცხული ცვეთის თანხით.

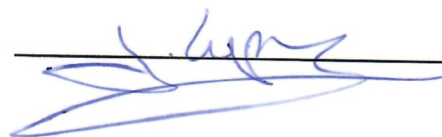
იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის

შპს კასპიან შიპინგი - ს

დირექტორი : გიორგი საღირაშვილი



გვერდი

ვალდებულება. საიჯარო გადასახადებები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახადებები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ხარჯად აღიარება ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება მომსახურების გაწევისთანავე გადახდით, აგრეთვე ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით ან წინასწარი გადახდით. დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

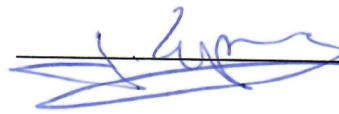
სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

შპს კასპიან შიპინგი - ს

დირექტორი: გიორგი საღირაშვილი



გვერდი

სასესხო ვალდებულებები

ნასესხებ თანხებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით ყოველი თვი ბოლოს და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში მიუხედავად ფაქტობრივად გადახდის თარიღისა.

3. პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები

პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები მოიცავს, ქვემოთ მოცმულ პირდაპირ დანახარჯებს, გარდა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯების, იჯარის ხარჯებისა და პირდაპირი ხელფასისა:

დასახელება	თანხა
პორტის ხარჯი	1,962,453
დროშის იჯარა	372,729
რემონტის დანახარჯები	314,038
სხვა საერთო ხარჯები	80,314
ტრანსპორტირების- კონტეინერების გადაზიდვის ხარჯი	3,315
	2,732,850

4. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურება მოიცავს დაქირავებით მომუშავე ადმინისტრაციულ პერსონალზე და ეკიპაჟზე გაწეულ სახელფასო ხარჯებს, დაქირავებულის სასარგებლოდ გადახდილ საპენსიო გადასახდელებს, აგრეთვე სხვა დანამატებსა და სსკ-ის შესაბამისად სახელფასო სარგებლად განხილულ თანხებსა და მათთან დაკავშირებულ გადასახადებს.

5. იჯარის ხარჯები

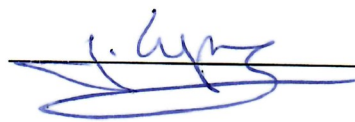
საიჯარო ხარჯები მოიცავს საოფისე ფართის იჯარის ხარჯს.

6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს:

დასახელება	თანხა
საბანკო ხარჯები	14,259
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	14,077
ტრანსპორტირების ხარჯი	4,745
კომუნიკაციის ხარჯები	573
სხვა საერთო ხარჯი	149
	33,802

შპს კასპიან შიპინგი - ს

დირექტორი : გიორგი საღირაშვილი



7. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი შედგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული დადებითი შედეგისგან და გადასახდელი პროცენტის ვალდებულების ჩამოწერის შედეგად მიღებული შემოსავლებისგან, მ.შ:

დასახელება	თანხა
ძირითადი საშუალების რეალიზაციით მიღებული მოგება	277 056
გადასახდელი პროცენტების ვალდებულების ჩამოწერა	8 176
	285 232

8. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს ძირითად საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებულ მიმდინარე მოთხოვნებს რეზიდენტ და არარეზიდენტ საწარმოებზე.

9. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები

გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს არარეზიდენტ საწარმოზე გადახდილ მიმდინარე ავანსებს.

10. სხვა მიმდინარე აქტივები

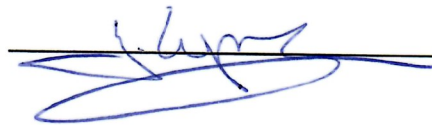
სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს მოთხოვნებს თანამშრომელზე საქვეანგარიშოდ გაცემულ თანხებზე, აგრეთვე საბიუჯეტო და სხვა საგადასახადო აქტივებს.

11. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

დასახელება	საწყისი	შეძენა	ცვეთა	გასვლა	საბოლოო
მიწის ნაკვეთები	58,893	-	-	-	58,893
შენობები	82,688	-	4,552	-	78,136
ნაგებობები	29,377	-	1,348	28,029	-
	170,958	-	5,899	28,029	137,029

შპს კასპიან შიპინგი - ს

დირექტორი : გიორგი საღირაშვილი



12. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს არარეზიდენტ და ადგილობრივ მომწოდებლებისგან შემდგომ საქონელსა და მომსახურებებზე წარმოშობილ, ძირითადად მოკლევადიან ვალდებულებებს, მათ შორის:

- i. ვალდებულებები რეზიდენტი საწარმოების მიმართ: 4 487 ლარი;
- ii. ვალდებულებები არარეზიდენტი საწარმოების მიმართ: 147 381 ლარი;
151 868 ლარი

13. ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ.

მოიცავს მიმდინარე სახელფასო ვალდებულებებს დასაქმებულთა მიმართ, რომელიც არ გულისხმობს გრძელვადიან სახელფასო დავალიანებებს.

14. ცვლილებები წარდგენაში

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას აღმოჩენილია გარკვეული უზუსტობები/ცვლილებები წინა წლის ანგარიშგებაში, რის გამოც დაკორექტირებულია შესადარისი პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, საქმიანობის შედეგების ანგარიშგების და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლები.

- შესადარისი პერიოდის საქმიანობის შედეგების ანგარიშგების მუხლებში ძირითადი ცვლილებები განპირობებულია შემოსავლების და ხარჯების მუხლების რეკლასიფიკაციით, ხოლო საბოლოო შედეგში არსებული ცვლილება განპირობა ანგარიშგების შედგენის შემდგომ პერიოდში, შესადარისი პერიოდის შემოსავლებისა და ხარჯების სააღრიცხვო მონაცემებში შეტანილმა კორექტირებებმა/ჩასწორებებმა. მათ შორის არსებითი ცვლილება განიცადა შესადარისი პერიოდის რეალიზაციის თანხამ და გაიზარდა 288 095,4 ლარით, აგრეთვე ცვლილებები განიცადა ხარჯების მუხლები, შედეგად შესადარისი პერიოდის ზარალი შემცირდა 251 127 ლარით. ცვლილებები დეტალურად მოცემულია ქვემოთ:

დასახელება	ცვლილება	შენიშვნა
შემოსავალი რეალიზიციიდან	288095.40	გაიზარდა
პორტის ხარჯი	(20032.20)	გაიზარდა
კონტროლის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(13400.82)	გაიზარდა
საპენსიო (ხელფასის) ხარჯი	(130.00)	გაიზარდა
საბანკო ხარჯები	651.00	შემცირდა
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	196.64	გაიზარდა
საპროცენტო ხარჯები	(4829.43)	გაიზარდა
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	576.60	შემცირდა
	251,127	

შპს კასპიან შიპინგი - ს

დირექტორი: გიორგი საღირაშვილი



2. კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ცვლილება განაპირობა, შესაძარისი პერიოდის წინა პერიოდის მოგება/ზარალის კორექტირებამ, კერძოდ 2021 წლის კაპიტალის საწყისი ნაშთი შემცირდა 2452 ლარით, ცვლილება განპირობებულია აგრეთვე წინა პუნქტში დასახელებული მიზეზით - შესაძარისი პერიოდის მოგება/ზარალის კორექტირებით.
3. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლებში არსებითი ცვლილებები განიცადა სავაჭრო მოთხოვნების, საპროცენტო და სავაჭრო ვალდებულებების, სასესხო ვალდებულებებისა და გაუნაწილებელი მოგება/ზარალის მუხლებმა, დეტალური მაჩვენებლები მოცემულია ქვემო ცხრილში:

	მიმდინარე წარდგენა		კორექტირება		წინა წარდგენა	
	12/31/2021	12/31/2020	12/31/2021	12/31/2020	12/31/2021	12/31/2020
აქტივები						
ფული და ფულის ეკვივალენტები	76,448	24,924	(2,357)	(2,358)	78,805	27,282
სავაჭრო მოთხოვნები	447,296	137,745	287,164	-	160,132	137,745
გადახდილი ავანსები	-	-	(745)	(795)	745	795
სხვა მიმდინარე აქტივები	2,346	796	2,346	796	-	-
სულ აქტივები			286,408	(2,357)		
ვალდებულებები						
სავაჭრო ვალდებულებები	244,456	95	33,435	-	211,021	95
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	39,850	-	39,850	-		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	10,383	-	759	-	9,624	
საგადასახადო ვალდებულებები	34	-	34	-		
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	287,500	-	(577)	-	288,077	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	967,620	-	(35,861)	-	1,003,481	
სულ ვალდებულებები			37,640	-		
საკუთარი კაპიტალი						
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(419,920)	39,410	248,768	(2,357)	(668,689)	41,768
სულ საკუთარი კაპიტალი			248,768	(2,357)		
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			286,408	(2,357)		

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2023 წლის 29 სექტემბერს.

შპს კასპიან შიპინგი - ს
დირექტორი : გიორგი საღირაშვილი

