

## შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“-ს

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული  
წლისათვის და აუდიტორის დასკვნა

|                                                                                                                                                                     |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ ..... | 3   |
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....                                                                                                                                | 4-7 |
| ფინანსური ანგარიშგება                                                                                                                                               |     |
| კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში .....                                                                                                               | 8   |
| კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში .....                                                                                              | 9   |
| კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში.....                                                                                                                   | 10  |
| კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში.....                                                                                                            | 11  |
| ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:                                                                                                                       |     |
| 1. შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“ და მისი საკმიანობა .....                                                                                                                | 12  |
| 2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა .....                                                                                                   | 12  |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში.....                                                                     | 24  |
| 4. ახალი ფასს-ების მიღება .....                                                                                                                                     | 27  |
| 5. ძირითადი საშუალებები .....                                                                                                                                       | 29  |
| 6. მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში .....                                                                                                                             | 30  |
| 7. მიმდინარე მარაგები .....                                                                                                                                         | 30  |
| 8. სავაჭრო მოთხოვნები .....                                                                                                                                         | 31  |
| 9. გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები.....                                                                                                                     | 31  |
| 10. ფული და ფულის ეკვივალენტები .....                                                                                                                               | 32  |
| 11. საწესდებო კაპიტალი.....                                                                                                                                         | 32  |
| 12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....                                                                                                                              | 33  |
| 13. მიმდინარე და გრძელვადიანი ვალდებულება.....                                                                                                                      | 33  |
| 14. სხვა მიმდინარე აქტივები .....                                                                                                                                   | 34  |
| 15. სხვა გრძელვადიანი აქტივები .....                                                                                                                                | 34  |
| 16. შემოსავალი.....                                                                                                                                                 | 34  |
| 17. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება .....                                                                                                                     | 35  |
| 18. ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები .....                                                                                                                           | 35  |
| 19. სხვა ფინანსური ხარჯი.....                                                                                                                                       | 36  |
| 20. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი).....                                                                                                              | 36  |
| 21. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები.....                                                                                                                          | 36  |
| 22. ფინანსური რისკების მართვა .....                                                                                                                                 | 37  |
| 23. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                                                                                                           | 40  |
| 24. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა.....                                                                                                                               | 41  |
| 25. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები .....                                                                                                               | 41  |

## შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2022 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.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 30 ნოემბერს.

---

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლექსანდრ ლისენკო V -----

ნინო გაჩეჩილაძე -----

30 ნოემბერი 2022

საქართველო, ბათუმი

## შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2022 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.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 30 ნოემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლექსანდრ ლისენჯოV

ნინო გაჩეჩილაძე

30 ნოემბერი 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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2022 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 აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

### მოსაზრები საფუძველი

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.

## შპს პრესტიჟ-აუდიტი

---

### 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

ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

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

## შპს პრესტიჟ-აუდიტი

### 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, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

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

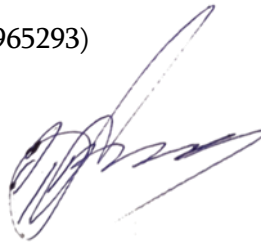
- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის.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

მაია ფეიქრიშვილი ( SARAS-A-965293)



შპს „პრესტიჟ-აუდიტი“ (SARAS- F-638067)

30 ნოემბერი 2023 წელი  
საქართველო, ბათუმი

შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                           | შენიშვნა | 31/12/2022         | 31/12/2021         |
|-------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| <b>აქტივები</b>                           |          |                    |                    |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები               | 10       | 18,291,699         | 54,337,160         |
| გადახდილი ავანსები                        |          | 2,300,877          | 599,762            |
| გაცემული მოკლევადიანი სესხები             | 9        | 810,600            | 3,717,120          |
| საპროცენტო მოთხოვნა                       |          | 267,057            | 203,041            |
| მიმდინარე მარაგები                        | 7        | 12,700,679         | 9,379,164          |
| სავაჭრო მოთხოვნები                        | 8        | 8,261,086          | 5,653,387          |
| სხვა საგადასახადო აქტივი                  |          | 114,245            | 60,301             |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                   | 14       | 1,560,983          | 235,091            |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>          |          | <b>44,307,225</b>  | <b>74,185,026</b>  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          |                    |                    |
| სხვა არამატერიალური აქტივები              |          | 6,585              | 9,050              |
| ძირითადი საშუალებები                      | 5        | 289,709,860        | 122,852,699        |
| გაცემული გრძელვადიანი სესხები             | 9        | 9,646,526          | -                  |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                | 15       | 4,728,500          | 774,400            |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          | <b>304,091,472</b> | <b>123,636,149</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                       |          | <b>348,398,697</b> | <b>197,821,174</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                      |          |                    |                    |
| სავაჭრო ვალდებულებები                     | 12       | 23,150,543         | 56,286,447         |
| საპროცენტო ვალდებულება                    |          | 25,158             | 28,771             |
| საგადასახადო ვალდებულება                  |          | 170                | -                  |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები           | 13       | 20,525,762         | 15,782,473         |
| შრომითი საქმიანობის შედეგში გასამრჯელოები |          | -                  | 227,683            |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები           |          | 9,817,171          | 1,142,392          |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>     |          | <b>53,518,804</b>  | <b>73,467,766</b>  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |          |                    |                    |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები        | 13       | 190,276,877        | 62,367,936         |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          | <b>190,276,877</b> | <b>62,367,936</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                  |          | <b>243,795,681</b> | <b>135,835,703</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                  |          |                    |                    |
| საწესდებო კაპიტალი                        | 11       | 1,000              | 1,000              |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი             |          | 104,602,016        | 61,984,471         |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>              |          | <b>104,603,016</b> | <b>61,985,471</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>      |          | <b>348,398,697</b> | <b>197,821,174</b> |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 30 ნოემბერს.

დირექტორი

ოლექსანდრ ლიხენკო

მთავარი ბუღალტერი

ნინო გაჩეჩილაძე

2023 წლის 30 ნოემბერი

საქართველო, ბათუმი

12-42 გვერდებზე წარმოდგენილი ინფორმაცია შენარჩუნებულია ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს „სტელარ ნავიგეიშენ“  
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში  
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                                     | შენიშვნა | 31/12/2022         | 31/12/2021        |
|-----------------------------------------------------|----------|--------------------|-------------------|
| ამონაგები                                           | 16       | 228,052,921        | 196,814,024       |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება               | 17       | (138,933,464)      | (111,990,642)     |
| პერსონალის ხარჯი                                    |          | (3,574,139)        | (2,651,690)       |
| საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)     |          | (16,707)           | (62,068)          |
| ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი                 |          | (260,955)          | -                 |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                |          | (16,517,716)       | (5,738,103)       |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი            | 18       | (9,507,396)        | (13,178,215)      |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                            |          | <b>59,242,544</b>  | <b>63,193,306</b> |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ძირითადი            |          | (198,275)          | -                 |
| საშუალებების გაყიდვიდან                             |          |                    |                   |
| წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით              |          | 2,625,960          | 126,343           |
| ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან                         |          | -                  | 98,712            |
| სხვა ფინანსური შემოსავალი                           |          |                    |                   |
| სხვა ფინანსური ხარჯი                                | 19       | (17,039,131)       | (8,947,900)       |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)       | 20       | (38,642,104)       | 59,715            |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე</b> |          | <b>5,988,994</b>   | <b>54,530,175</b> |
| <b>განგრძობითი ოპერაციებიდან</b>                    |          |                    |                   |
| მოგების გადასახადი                                  |          | (103,527)          | (28,414)          |
| <b>მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან</b>    |          | <b>5,885,467</b>   | <b>54,501,761</b> |
| უცხოურ ქვედანაყოფებთან დაკავშირებით                 |          |                    |                   |
| წარმოშობილი საკურსო სხვაობები                       |          | (9,726,435)        | (375,234)         |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)</b>          |          | <b>(3,840,968)</b> | <b>54,126,527</b> |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 30 ნოემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლექსანდრ ლისენკო V

ნინო გაჩეილაძე

2023 წლის 30 ნოემბერი  
საქართველო, ბათუმი



12-42 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                                      | სააქციო<br>კაპიტალი | (დაგროვილი<br>ზარალი)/<br>გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ                | არაკონ-<br>ტროლირე-<br>ბადი წილი | სულ<br>კაპიტალი    |
|------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------|
| <b>ნაშთი 2020 წლის 31<br/>დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>1,000</b>        | <b>7,857,944</b>                                  | <b>7,858,944</b>   | <b>-</b>                         | <b>7,858,944</b>   |
| მოგება წლის განმავლობაში                             | -                   | 54,126,527                                        | 54,126,527         | -                                | 54,126,527         |
| კაპიტალის ზრდა                                       | -                   | -                                                 | -                  | -                                | -                  |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31<br/>დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>1,000</b>        | <b>61,984,471</b>                                 | <b>61,985,471</b>  | <b>-</b>                         | <b>61,985,471</b>  |
| მოგება წლის განმავლობაში                             | -                   | (3,840,968)                                       | (3,840,968)        | -                                | (3,840,968)        |
| გადაფასების რეზერვი                                  | -                   | 46,458,512                                        | 46,458,512         | -                                | 46,458,512         |
| კაპიტალის ზრდა                                       | -                   | -                                                 | -                  | -                                | -                  |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31<br/>დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>1,000</b>        | <b>104,602,015</b>                                | <b>104,603,015</b> | <b>-</b>                         | <b>104,603,016</b> |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 30 ნოემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლექსანდრ ლისენკო V

ნინო გაჩეჩილაძე

2023 წლის 30 ნოემბერი  
საქართველო, ბათუმი



**შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“**

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                                                         | 31.12.2022          | 31.12.2021         |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                         |                     |                    |
| მოგება დაბეგვრამდე                                                      | 5 988 995           | 57 380 348         |
| კორექტირება:                                                            |                     |                    |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                    | 40 359 661          | 5 769 361          |
| წინა პერიოდის მოგება გადასახადების კორექტირებამდე                       | -                   | 627 815            |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                   | (1 017 231)         | (726 567)          |
| საპროცენტო ხარჯები                                                      | 18 054 099          | 8 947 900          |
| <b>ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე</b>                  | <b>63 385 525</b>   | <b>71 998 857</b>  |
| დებიტორული დავალიანების (ზრდა)/შემცირება                                | (25 607 675)        | (15 598 569)       |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგების (ზრდა)/შემცირება                        | (3 321 571)         | (4 567 354)        |
| კრედიტორული დავალიანების (ზრდა)/შემცირება                               | (52 704 621)        | 7 215 768          |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები</b>             | <b>(18 248 342)</b> | <b>59 048 702</b>  |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობა</b>                                          |                     |                    |
| გაცემული სესხი                                                          | (2 838 434)         | (6 652 333)        |
| გაცემული სესხის დაბრუნება                                               | 5 545 925           | 1 849 225          |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                            | (58 957 640)        | -                  |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები</b>      | <b>(56 250 148)</b> | <b>(4 803 108)</b> |
| <b>საფინანსო საქმიანობა</b>                                             |                     |                    |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან                        | -                   | -                  |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან                                    | 60 302 080          | 3 663 089          |
| დაფარული სესხები პროცენტის ჩათვლით                                      | (21 136 309)        | (4 135 566)        |
| სესხის პროცენტის გადახდა                                                | -                   | -                  |
| დივიდენდების გადახდა                                                    | -                   | -                  |
| <b>ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                     | <b>39 165 771</b>   | <b>(472 477)</b>   |
| სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე | (712 742)           | -                  |
| <b>ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში</b>     | <b>(36 045 461)</b> | <b>58 576 225</b>  |
| <b>ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის</b>                             | <b>54 337 160</b>   | <b>564 043</b>     |
| <b>ფულადი სახსრები წლის ბოლოსათვის</b>                                  | <b>18 291 699</b>   | <b>54 337 160</b>  |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 30 ნოემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლექსანდრ ლისენკო V

ნინო გაჩეჩილაძე

2023 წლის 30 ნოემბერი  
საქართველო, ბათუმი



12-42 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“**  
**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში**  
**2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

|                                            | შენიშვნა | 31/12/2022         | 31/12/2021         |
|--------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| <b>აქტივები</b>                            |          |                    |                    |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                | 10       | 18,291,699         | 54,337,160         |
| გადახდილი ავანსები                         |          | 2,300,877          | 599,762            |
| გაცემული მოკლევადიანი სესხები              | 9        | 810,600            | 3,717,120          |
| საპროცენტო მოთხოვნა                        |          | 267,057            | 203,041            |
| მიმდინარე მარაგები                         | 7        | 12,700,679         | 9,379,164          |
| სავაჭრო მოთხოვნები                         | 8        | 8,261,086          | 5,653,387          |
| სხვა საგადასახადო აქტივი                   |          | 114,245            | 60,301             |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                    | 14       | 1,560,983          | 235,091            |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>           |          | <b>44,307,225</b>  | <b>74,185,026</b>  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>               |          |                    |                    |
| სხვა არამატერიალური აქტივები               |          | 6,585              | 9,050              |
| ძირითადი საშუალებები                       | 5        | 289,709,860        | 122,852,699        |
| გაცემული გრძელვადიანი სესხები              | 9        | 9,646,526          | -                  |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                 | 15       | 4,728,500          | 774,400            |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>           |          | <b>304,091,472</b> | <b>123,636,149</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                        |          | <b>348,398,697</b> | <b>197,821,174</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                       |          |                    |                    |
| სავაჭრო ვალდებულებები                      | 12       | 23,150,543         | 56,286,447         |
| საპროცენტო ვალდებულება                     |          | 25,158             | 28,771             |
| საგადასახადო ვალდებულება                   |          | 170                | -                  |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები            | 13       | 20,525,762         | 15,782,473         |
| შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები |          | -                  | 227,683            |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები            |          | 9,817,171          | 1,142,392          |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>      |          | <b>53,518,804</b>  | <b>73,467,766</b>  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>          |          |                    |                    |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები         | 13       | 190,276,877        | 62,367,936         |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>      |          | <b>190,276,877</b> | <b>62,367,936</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                   |          | <b>243,795,681</b> | <b>135,835,703</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                   |          |                    |                    |
| საწესდებო კაპიტალი                         | 11       | 1,000              | 1,000              |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი              |          | 104,602,016        | 61,984,471         |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>               |          | <b>104,603,016</b> | <b>61,985,471</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>       |          | <b>348,398,697</b> | <b>197,821,174</b> |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 30 ნოემბერს.

**დირექტორი**

**მთავარი ბუღალტერი**

**ოლექსანდრ ლისენკო** -----

**ნინო გაჩეჩილაძე** -----

2023 წლის 30 ნოემბერი

საქართველო, ბათუმი

12-41 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**შპს „სტელარ ნავიგეიშენ“**  
**მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში**  
**2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

|                                                                               | შენიშვნა | 31/12/2022         | 31/12/2021        |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------|-------------------|
| ამონაგები                                                                     | 16       | 228,052,921        | 196,814,024       |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                                         | 17       | (138,933,464)      | (111,990,642)     |
| პერსონალის ხარჯი                                                              |          | (3,574,139)        | (2,651,690)       |
| საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)                               |          | (16,707)           | (62,068)          |
| ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი                                           |          | (260,955)          | -                 |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                          |          | (16,517,716)       | (5,738,103)       |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                      | 18       | (9,507,396)        | (13,178,215)      |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                      |          | <b>59,242,544</b>  | <b>63,193,306</b> |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან              |          | (198,275)          | -                 |
| წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან            |          | 2,625,960          | 126,343           |
| სხვა ფინანსური შემოსავალი                                                     |          | -                  | 98,712            |
| სხვა ფინანსური ხარჯი                                                          | 19       | (17,039,131)       | (8,947,900)       |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                                 | 20       | (38,642,104)       | 59,715            |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან</b> |          | <b>5,988,994</b>   | <b>54,530,175</b> |
| მოგების გადასახადი                                                            |          | (103,527)          | (28,414)          |
| <b>მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან</b>                              |          | <b>5,885,467</b>   | <b>54,501,761</b> |
| უცხოურ ქვედანაყოფებთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობები             |          | (9,726,435)        | (375,234)         |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)</b>                                    |          | <b>(3,840,968)</b> | <b>54,126,527</b> |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 30 ნოემბერს.

**დირექტორი**

**მთავარი ბუღალტერი**

**ოლექსანდრ ლისენკო** -----

**ნინო გაჩეჩილაძე** -----

2023 წლის 30 ნოემბერი  
 საქართველო, ბათუმი

12-41 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“**

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                                      | სააქციო<br>კაპიტალი | (დაგროვილი<br>ზარალი)/<br>გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ                | არაკონ-<br>ტროლირე-<br>ბადი წილი | სულ<br>კაპიტალი    |
|------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------|
| <b>ნაშთი 2020 წლის 31<br/>დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>1,000</b>        | <b>7,857,944</b>                                  | <b>7,858,944</b>   | <b>-</b>                         | <b>7,858,944</b>   |
| მოგება წლის განმავლობაში                             | -                   | 54,126,527                                        | 54,126,527         | -                                | 54,126,527         |
| კაპიტალის ზრდა                                       | -                   | -                                                 | -                  | -                                | -                  |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31<br/>დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>1,000</b>        | <b>61,984,471</b>                                 | <b>61,985,471</b>  | <b>-</b>                         | <b>61,985,471</b>  |
| მოგება წლის განმავლობაში                             | -                   | (3,840,968)                                       | (3,840,968)        | -                                | (3,840,968)        |
| გადაფასების რეზერვი                                  | -                   | 46,458,512                                        | 46,458,512         | -                                | 46,458,512         |
| კაპიტალის ზრდა                                       | -                   | -                                                 | -                  | -                                | -                  |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31<br/>დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>1,000</b>        | <b>104,602,015</b>                                | <b>104,603,015</b> | <b>-</b>                         | <b>104,603,016</b> |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 30 ნოემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლექსანდრ ლისენკო -----

ნინო გაჩეჩილაძე -----

2023 წლის 30 ნოემბერი

საქართველო, ბათუმი

12-41 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“  
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში  
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                                                         | 31.12.2022          | 31.12.2021         |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                         |                     |                    |
| მოგება დაბეგვრამდე                                                      | 5 988 995           | 57 380 348         |
| კორექტირება:                                                            |                     | -                  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                    | 40 359 661          | 5 769 361          |
| წინა პერიოდის მოგება გადასახადების კორექტირებამდე                       | -                   | 627 815            |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                   | (1 017 231)         | (726 567)          |
| საპროცენტო ხარჯები                                                      | 18 054 099          | 8 947 900          |
| <b>ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე</b>                  | <b>63 385 525</b>   | <b>71 998 857</b>  |
| დებიტორული დავალიანების (ზრდა)/შემცირება                                | (25 607 675)        | (15 598 569)       |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგების (ზრდა)/შემცირება                        | (3 321 571)         | (4 567 354)        |
| კრედიტორული დავალიანების (ზრდა)/შემცირება                               | (52 704 621)        | 7 215 768          |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები</b>             | <b>(18 248 342)</b> | <b>59 048 702</b>  |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობა</b>                                          |                     |                    |
| გაცემული სესხი                                                          | (2 838 434)         | (6 652 333)        |
| გაცემული სესხის დაბრუნება                                               | 5 545 925           | 1 849 225          |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                            | (58 957 640)        | -                  |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები</b>      | <b>(56 250 148)</b> | <b>(4 803 108)</b> |
| <b>საფინანსო საქმიანობა</b>                                             |                     |                    |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებად                          | -                   | -                  |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან                                    | 60 302 080          | 3 663 089          |
| დაფარული სესხები პროცენტის ჩათვლით                                      | (21 136 309)        | (4 135 566)        |
| სესხის პროცენტის გადახდა                                                | -                   | -                  |
| დივიდენდების გადახდა                                                    | -                   | -                  |
| <b>ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                     | <b>39 165 771</b>   | <b>(472 477)</b>   |
| სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე | (712 742)           | -                  |
| <b>ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში</b>     | <b>(36 045 461)</b> | <b>58 576 225</b>  |
| <b>ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის</b>                             | <b>54 337 160</b>   | <b>564 043</b>     |
| <b>ფულადი სახსრები წლის ბოლოს</b>                                       | <b>18 291 699</b>   | <b>54 337 160</b>  |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 30 ნოემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლექსანდრ ლისენკო -----

ნინო გაჩეჩილაძე -----

2023 წლის 30 ნოემბერი  
 საქართველო, ბათუმი

12-41 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“**  
**ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები**  
**2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

**1. შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“ და მისი საქმიანობა**

შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“ ფუნქციონირებს 2019 წლიდან.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელია

ოლექსანდრ ლისენკო -(უკრაინა) -100 %

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს წილებს:

| კომპანიის დასახელება        | 31.12.2022<br>წილობრივი<br>ფლობა | 31.12.2021<br>წილობრივი<br>ფლობა | 31.12.2020<br>წილობრივი<br>ფლობა | შეძენის/<br>დაფუძნების<br>წელი | საქმიანობა          |
|-----------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|---------------------|
| STELLAR ONTARIO COMPANY LTD | 100%                             | 100%                             | 100%                             | 2019                           | საზღვაო გადაზიდვები |
| STELLAR ARAGVI COMPANY LTD  | 100%                             | 100%                             | 100%                             | 2020                           | საზღვაო გადაზიდვები |
| STELLAR ENGURI COMPANY LTD  | 100%                             | 100%                             | 100%                             | 2020                           | საზღვაო გადაზიდვები |
| STELLAR ALAZANI COMPANY LTD | 100%                             | 100%                             | 100%                             | 2021                           | საზღვაო გადაზიდვები |
| STELLAR INDIGO COMPANY LTD  | 100%                             | 100%                             | -                                | 2021                           | საზღვაო გადაზიდვები |
| STELLAR IZABELA COMPANY LTD | 100%                             | 100%                             | -                                | 2021                           | საზღვაო გადაზიდვები |
| STELLAR RIONI 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 ქუჩის 1/11

**ფაქტიური მისამართი და ადგილმდებარეობა.** კომპანიის ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქ.ბათუმი ქუჩის 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 წარმოდგენს 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 ამორტიზიზებული 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 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

## შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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.

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  |
| გემები                   | 14-15 |

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.

**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 ზედნაღებ 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 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 უზრუნველყოფისა 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 აღიარების შემდეგ (როგორიცაა 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 მაღალიკვიდურ 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. შეძენილ 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.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიკური 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

**შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“**  
**ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები**  
**2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

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.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

|                     | 31 დეკემბერი<br>2022 | 31 დეკემბერი<br>2021 |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| ლარი/1 GBP          | 3.2581               | 4.1737               |
| ლარი/1 აშშ დოლარი   | 2.7020               | 3.0976               |
| ლარი/1 ევრო         | 2.8844               | 3.5040               |
| ლარი/1 თურქული ლირა | 0.1443               | 0.2379               |

**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 შემოძინება.
- 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 ჩაითვლება 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 ანგარიშების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

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

## 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, ხუთეტიპიან 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 საავანსო 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.

#### 4. ახალი ფასს-ების მიღება

ქვემოთ ჩამოთვლილ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც 2021 წლის 1 იანვრისთვის შევიდა ძალაში, გავლენა არ მოუხდენია ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის შედეგებზე:

## შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“

### ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

---

- საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა: მეორე ფაზა – ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში, ბასს (IAS) 39-ში, ფასს (IFRS) 7-ში, ფასს (IFRS) 4-სა და ფასს (IFRS) 16-ში;
  - „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“ 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ – ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში.  
კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.  
სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა  
სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ.  
კომპანია ამ სტანდარტების მიღებას შეძლებისდაგვარად აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე:
  - ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან);
  - ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად (ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან);
  - კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება – ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში (ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრიდან);
  - ძირითადი საშუალებები: „შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე“ – ცვლილებები ბასს 16-ში (ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრიდან);
  - „წამგებიანი ხელშეკრულებები – ხელშეკრულების შესრულების ხარჯები“ – ცვლილებები ბასს (IAS) 37-ში (ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრიდან);
  - ფასს (IFRS) 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – შვილობილი საწარმო, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს (ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრიდან);
  - ფასს-ის გაუმჯობესება – 2018-2020 წ.წ. ციკლი: ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში, ბასს (IAS) 8-ში, ბასს (IAS) 1-ში და ბასს (IAS) 41-ში (ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან).
- ამ ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“  
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. ძირითადი საშუალებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებებია

|                                          | შენიშვნები       | ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა | სატრანსპორტო საშუალებები | სხვა ძირითადი საშუალებები | სულ                 |
|------------------------------------------|------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------|
| <b>ღირებულება 31 დეკემბერი 2021</b>      | <b>1 041 455</b> | <b>142 420</b>              | <b>427 222</b>           | <b>127 803 622</b>        | <b>129 414 719</b>  |
| შესყიდვა                                 | -                | 7 938                       | -                        | -                         | 7 938               |
| ჩამოწერა                                 | -                | -                           | (199 988)                | -                         | (199 988)           |
| კაპიტალიზაცია                            | -                | -                           | -                        | 225 567 313               | 225 567 313         |
| <b>ღირებულება 31 დეკემბერი 2022</b>      | <b>1 041 455</b> | <b>150 358</b>              | <b>227 234</b>           | <b>353 370 935</b>        | <b>354 789 982</b>  |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021</b> | <b>-</b>         | <b>(4 834)</b>              | <b>(21 361)</b>          | <b>(6 535 825)</b>        | <b>(26 195)</b>     |
| მიმდინარე წლის ცვეთა                     | (20 829)         | (22 863)                    | (21 361)                 | (41 146 928)              | (41 211 981)        |
| ჩამოწერა                                 | -                | 1 713                       | -                        | -                         | -                   |
| გაუფასურება                              | -                | -                           | -                        | (23 841 945)              | (23 841 945)        |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022</b> | <b>(20 829)</b>  | <b>(25 984)</b>             | <b>(42 722)</b>          | <b>(71 524 699)</b>       | <b>(65 080 122)</b> |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b>       |                  |                             |                          |                           |                     |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>                 | <b>1 041 455</b> | <b>137 586</b>              | <b>405 861</b>           | <b>121 267 797</b>        | <b>122 852 699</b>  |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>                 | <b>1 020 626</b> | <b>124 374</b>              | <b>184 512</b>           | <b>281 846 236</b>        | <b>289 709 860</b>  |

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ეისითი მერიტაიმსგან (აშშ) ( 6400772 ), შვილობილმა კომპანიამ, რომლის 100%-იანი წილის მფლობელიც არის შპს სტელარ ნავიგეიშენი, აიღო სესხი გემის შეძენის მიზნით, კრედიტორმა მსესხებელს მოსთხოვა დამფუძნებელი კომპანიის თავდებობა არამატერიალური ქონებით და ამის საფუძველზე გაფორმდა შპს სტელარ ნავიგეიშენის არაქონებრივ აქტივზე გირავნობის ხელშეკრულება, რომელიც 2023 წლის მაისის ბოლოს დასრულდა. შვილობილმა კომპანიამ, (ვალდებულება დაფარა სრულად) , ამჟამად მიმდინარეობს მოქმედებები მეწარმეთა და არასამეწარმეო პირების რეესტრში ფიქსირებული გირავნობის მოხსნაზე, რომელიც გარკვეულ დოკუმენტალურ ფორმალობებთან არის დაკავშირებული.

შვილობილი კომპანიების მიერ Stellar Indigo, Stellar Isabela, Stellar Rioni, Stellar Aragvi გემების შესყიდვის მიზნით მოხდა სესხის აღება, რომელიც უზრუნველყოფილია ამავე ქონებით (შესყიდული გემები დაგირავებულია).

## 6. 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 არავი“ 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“.

კომპანიამ 2021 წლის 8 ნოემბერს ლიბერიაში დააფუძნა კომპანია STELLAR INDIGO COMPANY LTD; ს/ნ-C-123427; აღნიშნული კომპანიის 100% მეწილეა შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“.

კომპანიამ 2021 წლის 8 ნოემბერს ლიბერიაში დააფუძნა კომპანია STELLAR IZABELA COMPANY LTD; ს/ნ-C-123428; აღნიშნული კომპანიის 100% მეწილეა შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“.

კომპანიამ 2021 წლის 12 ივლისს ლიბერიაში დააფუძნა კომპანია STELLAR RIONI COMPANY LTD; ს/ნ-C-122983; აღნიშნული კომპანიის 100% მეწილეა შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“.

## 7. მიმდინარე მარაგები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების სახით გააჩნია

| მარაგები                          | 2 022             | 2 021            |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|
| საწვავი                           | 11 102 858        | 7 988 859        |
| საქონელი                          | 18 199            | 16 326           |
| საპოხი მასალა და სხვა მარაგი      | 1 337 644         | 1 373 978        |
| სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი | 241 978           | -                |
| <b>ჯამი</b>                       | <b>12 700 679</b> | <b>9 379 164</b> |

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.

## 8. სავაჭრო მოთხოვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

| სავაჭრო მოთხოვნები | 2 022            | 2 021            |
|--------------------|------------------|------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები | 8 261 086        | 5 653 386        |
| <b>ჯამი</b>        | <b>8 261 086</b> | <b>5 653 386</b> |

კომპანიას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ ერიცხება.

## 9. გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხები მოიცავს შემდეგს:

### გაცემული მოკლევადიანი სესხები

|                    | ვალუტა | საპროცენტო განაკვეთი | ვადიანობა  | 31.12.2022     | 31.12.2021       |
|--------------------|--------|----------------------|------------|----------------|------------------|
| შპს ნეოსტარი       | USD    | მომრავი              | 31.12.2023 | 540 400        | 3 717 120        |
| შპს ლეგი           | USD    | მომრავი              | 31.12.2023 | 270 200        | -                |
| <b>სულ სესხები</b> |        |                      |            | <b>810 600</b> | <b>3 717 120</b> |

## 10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი   | 2 022             | 2 021             |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში           | 77                | 77                |
| ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში (გემზე)    | 13 943            | 130 307           |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში       | 17 062 348        | 12 657            |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში        | 1 215 331         | 37 405 127        |
| შეზღუდული ფული და ფულის ეკვივალენტები | -                 | 16 788 992        |
| <b>სულ</b>                            | <b>18 291 699</b> | <b>54 337 160</b> |

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

## 11. საწესდებო კაპიტალი

2022 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.

2022 წელს პარტნიორზე დივიდენდი არ გამოცხადებულა.

## 12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                  | 2 022             | 2 021             |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ვალდებულებები ადგილობრივი მომწოდებლების მიმართ | 4 879 494         | 1 873             |
| ვალდებულებები უცხოური მომწოდებლების მიმართ     | 18 189 025        | 56 280 818        |
| მიღებული ავანსები                              | 82 024            | 3 757             |
| <b>ჯამი</b>                                    | <b>23 150 543</b> | <b>56 286 447</b> |

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მიმდინარე და შეესაბამება რეალურ ღირებულებას

## 13. მიმდინარე და გრძელვადიანი ვალდებულება

კომპანიას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგი მიმდინარე და გრძელვადიანი ვალდებულებები გააჩნია:

| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები |        |                            |            |                   |                   |
|---------------------------------|--------|----------------------------|------------|-------------------|-------------------|
|                                 | ვალუტა | საპროცენტო განაკვეთი       | ვადანობა   | 31.12.2022        | 31.12.2021        |
| STELLAR ONTARIO COMPANY LTD     | USD    | უპროცენტო                  | 31.12.2023 | 1 726 736         | 5 310 671         |
| STELLAR ARAGVI COMPANY LTD      | USD    | ფიქსირებული 8,5%<br>+LIB 2 | 31.12.2023 | 753 709           | 1 856 832         |
| STELLAR ENGURI COMPANY LTD      | USD    | ფიქსირებული 8,5%<br>+LIB 2 | 31.12.2023 | 4 149 848         | 3 844 075         |
| STELLAR ALAZANI COMPANY LTD     | USD    | ფიქსირებული 8,5%<br>+LIB 2 | 31.12.2023 | 5 167 939         | 4 770 896         |
| STELLAR IZABELA COMPANY LTD     | USD    | 10%                        | 31.12.2023 | 5 015 077         | -                 |
| STELLAR INDIGO COMPANY LTD      | USD    | 10%                        | 31.12.2023 | 3 566 640         | -                 |
| STELLAR RIONI COMPANY LTD       | USD    | უპროცენტო                  | 31.12.2023 | 145 813           | -                 |
| <b>სულ სესხები</b>              |        |                            |            | <b>20 525 762</b> | <b>15 782 473</b> |

შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“  
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები |        |                               |            |                    |                   |
|------------------------------------|--------|-------------------------------|------------|--------------------|-------------------|
|                                    | ვალუტა | საპროცენტო<br>განაკვეთი       | ვადანობა   | 31.12.2022         | 31.12.2021        |
| STELLAR ONTARIO COMPANY LTD        | USD    | უპროცენტო                     | 30.06.2025 | -                  | 4 829 920         |
| STELLAR ARAGVI COMPANY LTD         | USD    | 8,5%<br>ფიქსირებული<br>+LIB 2 | 06.08.2026 | 2 887 490          | 6 418 010         |
| STELLAR ENGURI COMPANY LTD         | USD    | 8,5%<br>ფიქსირებული<br>+LIB 2 | 06.08.2026 | 15 592 275         | 22 823 417        |
| STELLAR ALAZANI COMPANY LTD        | USD    | 8,5%<br>ფიქსირებული<br>+LIB 2 | 06.08.2026 | 19 402 640         | 28 296 588        |
| STELLAR IZABELA COMPANY LTD        | USD    | 10%                           | 26.07.2027 | 59 102 002         | -                 |
| STELLAR INDIGO COMPANY LTD         | USD    | 10%                           | 23.03.2027 | 55 737 518         | -                 |
| STELLAR RIONI COMPANY LTD          | USD    | უპროცენტო                     | 31.12.2027 | 37 554 952         | -                 |
| <b>სულ სესხები</b>                 |        |                               |            | <b>190 276 877</b> | <b>62 367 936</b> |

#### 14. სხვა მიმდინარე აქტივები

| სხვა მიმდინარე აქტივები               | 2022             | 2021           |
|---------------------------------------|------------------|----------------|
| გადახდები პერსონალისთვის              | 233,504          | 129,496        |
| გრძელვადიანი აქტივის მიმდინარე ნაწილი | 18,212           | 18,178         |
| სხვა მოთხოვნები                       | 1,309,266        | 87,417         |
| <b>ჯამი</b>                           | <b>1,560,983</b> | <b>235,091</b> |

#### 15. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

სხვა გრძელვადიანი აქტივები წარმოადგენს შვილობილი კომპანიების მიერ გემის ქირაობის სანაცვლოდ დადებულ დეპოზიტებს 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად 4,728,500 და 774,400 ლარს.

#### 16. შემოსავალი

2022 წლის მდგომარეობით კომპანიის შემოსავლებია :

| შემოსავალი                                      | 2 022              | 2 021              |
|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან ძირითადი საქმიანობიდან | 223 707 739        | 196 734 078        |
| სხვა შემოსავალი რეალიზაციიდან                   | 4 345 182          | 79 946             |
| <b>სულ რეალიზაცია</b>                           | <b>228 052 921</b> | <b>196 814 024</b> |

## შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საქმიანობას წარმოადგენს იჯარით აღებული გემებით საერთაშორისო საზღვაო გადაზიდვების განხორციელება. სხვა შემოსავალი რეალიზაციიდან შედგება, გემზე დარჩენილი საწვავის რეალიზაციისაგან და დაგვიანებული დატვირთვის ან გადატვირთვისთვის, კონტრაქტით გათვალისწინებული განაკვეთით ანაზღაურებული ზარალი.

### 17. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის პროდუქციის თვითღირებულება შედგება შემდეგისგან :

| თვითღირებულება        | 2022               | 2021               |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| ნედლეული და მასალები  | 42,361,860         | 29,256,471         |
| მომსახურებები         | 24,142,198         | 26,621,701         |
| ლოგისტიკური (ფრახტი)  | 55,023,484         | 56,031,519         |
| ტრანსპორტირება        | 9,541,635          | 551                |
| სხვა საოპერაციო ხარჯი | 7,864,287          | 80,399             |
| <b>სულ რეალიზაცია</b> | <b>138,933,464</b> | <b>111,990,642</b> |

### 18. ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

| ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები    | 2 022            | 2 021             |
|------------------------------------|------------------|-------------------|
| საბანკო ხარჯი                      | 107 698          | 133 394           |
| სათადარიგო ნაწილების ხარჯი         | 2 346 801        | 4 542 752         |
| კვების ხარჯი                       | 758 582          | 1 429 313         |
| სამეურნეო ხარჯი                    | 4 142 867        | 4 718 426         |
| დაზღვევის ხარჯი                    | 1 062 957        | 2 115 660         |
| სხვა ხარჯები                       | 1 088 491        | 238 669           |
| <b>სულ ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>9 507 396</b> | <b>13 178 215</b> |

სხვა ხარჯები მოიცავს ტექნიკური და საოპერაციო მენეჯმენტის მომსახურების ხარჯს.

19. სხვა ფინანსური ხარჯი

| სხვა ფინანსური ხარჯი                                                           | 31.12.2022        | 31.12.2021       |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| საპროცენტო ხარჯები უპროცენტო სესხებზე,<br>შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით  | 6 785 754         | 2 335 436        |
| ზარალი უცხოური ვალუტის გაცვლაზე                                                | 73 970            | -                |
| კაპიტალიზებული პროცენტი                                                        | (56 291)          | -                |
| მიღებული სესხების სამართლიანი ღირებულების<br>გადაფასების შეცვლა                | -                 | 2 578 086        |
| საპროცენტო ხარჯები სხვა სესხებზე                                               | -                 | 4 034 378        |
| საპროცენტო ხარჯები პროცენტიან სესხებზე,<br>შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით | 10 235 698        | -                |
| <b>ჯამი</b>                                                                    | <b>17 039 131</b> | <b>8 947 900</b> |

20. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/<br>(ხარჯი)              | 31.12.2022        | 31.12.2021    |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|
| საწვავის ღირებულება იცვლება ინვენტარიზაციის<br>შედეგების გამო | (2,616)           | -             |
| გემის გაუფასურების ზარალი                                     | 23,841,945        | -             |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი                                      | -                 | 66,279        |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                                 | 14,802,774        | (6,565)       |
| <b>ჯამი</b>                                                   | <b>38,642,104</b> | <b>59,715</b> |

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობის (14 802 774) სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი შეადგენს იჯარით აღებული გემების დაბრუნებისას, გადაყიდულ საპოხი საშუალებების თვითღირებულებას.

21. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

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

**საგადასახადო კანონმდებლობა.** საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს

საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

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

## 22. 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:

|                                | 2022              | 2021              |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>      |                   |                   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები    | 18 291 699        | 54 337 160        |
| სავაჭრო მოთხოვნები             | -                 | 5 653 387         |
| გაცემული სესხები               | 810 600           | 3 717 120         |
|                                | <b>19 102 299</b> | <b>63 707 667</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b> |                   |                   |
| სავაჭრო ვალდებულებები          | 23 150 543        | 56 286 447        |
| მიღებული მოკლევადიანი სესხები  | 20 525 762        | 15 782 473        |
|                                | <b>43 676 304</b> | <b>72 068 921</b> |

## შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

**საბაზრო რისკი.** კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამოდინარეობს (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 2022 და 2021 წლების არის შემდეგი:

|                                         | GEL            | USD 1 =<br>2.7020 GEL | EUR 1 =<br>2.8844 GEL | GBP 1 =<br>4.1737 GEL | 31.12.2022          |
|-----------------------------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>               |                |                       |                       |                       |                     |
| ფული და ფულის<br>ექვივალენტი            | 100 525        | 17 037 166            | 1 153 798             | 209                   | 18 291 699          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები              | -              | -                     | -                     | -                     | -                   |
| გაცემული სესხები                        | -              | 810 600               | -                     | -                     | 810 600             |
| <b>ფინანსური აქტივები, სულ</b>          | <b>100 525</b> | <b>17 847 766</b>     | <b>1 153 798</b>      | <b>209</b>            | <b>19 102 299</b>   |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>          |                |                       |                       |                       |                     |
| სავაჭრო და სხვა<br>ვალდებულებები        | 7 355          | 23 143 188            | -                     | -                     | 23 150 543          |
| მიღებული სესხები                        | -              | 20 525 762            | -                     | -                     | 20 525 762          |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები,<br/>სულ</b> | <b>7 355</b>   | <b>43 668 950</b>     | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>43 676 304</b>   |
| <b>ღია სავალუტო პოზიცია</b>             | <b>93 170</b>  | <b>(26 631 783)</b>   | <b>1 153 798</b>      | <b>209</b>            | <b>(25 384 606)</b> |

**შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“**  
**ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები**  
**2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

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

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.

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 არაუპროცესირებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

**შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“**

**ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები**

**2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

**23. 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.

| <b>გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე</b> | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| STELLAR ONTARIO COMPANY LTD             | 2 306 410         | 29 884            |
| STELLAR ARAGVI COMPANY LTD              | 3 028 136         | 9 830             |
| STELLAR ENGURI COMPANY LTD              | 3 491 427         | 10 039            |
| STELLAR ALAZANI COMPANY LTD             | 2 710 676         | 5 167             |
| STELLAR IZABELA COMPANY LTD             | 50 058            | -                 |
| STELLAR INDIGO COMPANY LTD              | -                 | -                 |
| STELLAR RIONI COMPANY LTD               | 2 716 117         | -                 |
|                                         | <b>14 302 824</b> | <b>54 920</b>     |

| <b>შესყიდვები დაკავშირებულ მხარეებიდან</b> | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| STELLAR ONTARIO COMPANY LTD                | 8 516 858         | 24 382 900        |
| STELLAR ARAGVI COMPANY LTD                 | 6 889 739         | 23 004 015        |
| STELLAR ENGURI COMPANY LTD                 | 7 745 905         | 17 787 763        |
| STELLAR ALAZANI COMPANY LTD                | 698 444           | 15 855 357        |
| STELLAR IZABELA COMPANY LTD                | -                 | -                 |
| STELLAR INDIGO COMPANY LTD                 | 1 481 451         | -                 |
| STELLAR RIONI COMPANY LTD                  | 5 175 436         | -                 |
|                                            | <b>30 507 833</b> | <b>81 030 035</b> |

| <b>ვალდებულებები პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით</b> | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| STELLAR ONTARIO COMPANY LTD                      | 1 451 800         | 1 811 744         |
| STELLAR ARAGVI COMPANY LTD                       | 681 330           | 223 352           |
| STELLAR ENGURI COMPANY LTD                       | 2 232 286         | 3 675 374         |
| STELLAR ALAZANI COMPANY LTD                      | 1 294 122         | 4 465 225         |
| STELLAR RIONI COMPANY LTD                        | 88 979            | -                 |
|                                                  | <b>5 748 517</b>  | <b>10 175 695</b> |

| <b>მოთხოვნები პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით</b> | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| STELLAR ARAGVI COMPANY LTD                    | 3 028 137         | -                 |
|                                               | <b>3 028 137</b>  | <b>-</b>          |

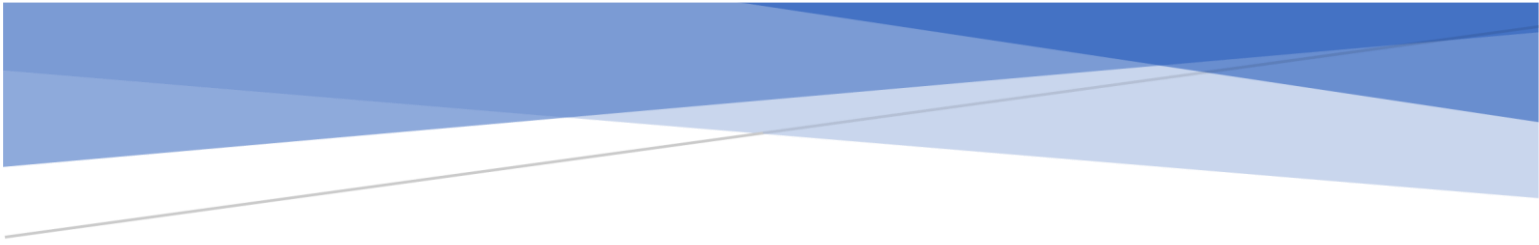
**24. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა**

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

კომპანია განაგრძობს მუშაობას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობას საფრთხე არ ემუქრება.

**25. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები**

ბალანსის შედგენის შემდეგ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.



შპს „სტელლარ ნავიგეიშენ“

მმართველობითი

ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2022

## 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, ჟღენტის 1/11

## 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](mailto: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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს წილებს:

| კომპანიის დასახელება        | 31.12.2022<br>წილობრივი<br>ფლობა | 31.12.2021<br>წილობრივი<br>ფლობა | 31.12.2020<br>წილობრივი<br>ფლობა | შეძენის/<br>დაფუძნების<br>წელი | საქმიანობა          |
|-----------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|---------------------|
| STELLAR ONTARIO COMPANY LTD | 100%                             | 100%                             | 100%                             | 2019                           | საზღვაო გადაზიდვები |
| STELLAR ARAGVI COMPANY LTD  | 100%                             | 100%                             | 100%                             | 2020                           | საზღვაო გადაზიდვები |
| STELLAR ENGURI COMPANY LTD  | 100%                             | 100%                             | 100%                             | 2020                           | საზღვაო გადაზიდვები |
| STELLAR ALAZANI COMPANY LTD | 100%                             | 100%                             | 100%                             | 2021                           | საზღვაო გადაზიდვები |
| STELLAR INDIGO COMPANY LTD  | 100%                             | 100%                             | -                                | 2021                           | საზღვაო გადაზიდვები |
| STELLAR IZABELA COMPANY LTD | 100%                             | 100%                             | -                                | 2021                           | საზღვაო გადაზიდვები |
| STELLAR RIONI COMPANY LTD   | 100%                             | 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 მომსახურების გაწევა და აღნიშნულის კუთხით დამკვეთების მოთხოვნების შესრულება მაღალკვალიფიციურ დონეზე, რაც ხელს შეუწყობს კომპანიის კონკურენტუნარიანობის გაზრდას.

## მომსახურება და ლოგისტიკა

კომპანიის მომსახურების 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.

ზაზარი 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 გაზარდოთ 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 28 წლიანი გამოცდილებით.

ფრახტირების მენეჯერი - სერგეი ხლუსოვი, იგი მაღალკვალიფიციური მენეჯერია, გადაზიდვების სფეროში მუშაობის 23 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 ახორციელებს 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 მომსახურეობის 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 \_\_\_\_\_

30.11.2023

# ბიზნესის პერსპექტივის ანალიზი

ძლიერი მხარეები

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

სუსტი მხარეები

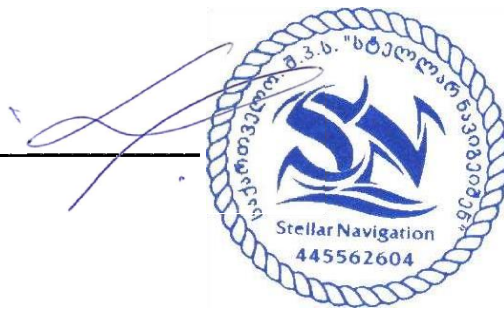
- მოხმარებული ცუდად იცნობს გადაზიდვების სფეროში მომსახურების ხარისხისა და სანდოობის გარჩევას.

## 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

30.11.2023



## შპს პრესტიჟ-აუდიტი

დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

შპს „სტელარ ნავიგეიშენ“-ის დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

თქვენი 2023 წლის 30 ნოემბრის დათარიღებული მმართველობის ანგარიშგების, საპასუხოდ: გაცნობებთ, რომ ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი დამივიჩნიეთ რომ:

აუდიტს წარვმართავდით „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 რეზიუმესთან, 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

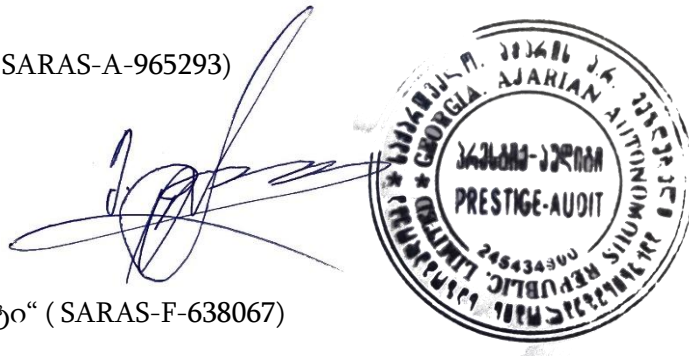
- კომპანიის განვითარების გეგმებს;
- კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას;
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობის სხვა საკითხებს (იმ შემთხვევაში თუ რელევანტურია კომპანიისთვის). აუდიტორის პასუხისმგებლობა ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას 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, 2023 წლის 30 ნოემბერს გამოშვებულია დასკვნა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, დათარიღებული 2022 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)

2023 წლის 30 ნოემბერი

საქართველო, ბათუმი