

შპს კასპიან შიპინგი
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

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

შპს კასპიან შიპინგი - ს

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2023 - 31.12.2023 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2023	2022
ნეტო ამონაგები		6,796,815	5,633,263
მომსახურების გაწევიდან		6,796,815	5,633,263
საქონლის გაყიდვიდან		-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-	-
საწყისი მარაგები		(8,928)	(8,928)
მარაგების შესყიდვა		-	-
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		8,928	8,928
საერთო მოგება		6,796,815	5,633,263
პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები	3	(3,352,913)	(2,732,850)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	4	(292,287)	(269,010)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(4,551)	(5,899)
საპროცენტო შემოსავალი:		-	-
საპროცენტო ხარჯი :		-	(34,783)
იჯარის ხარჯი	5	(10,169)	(2,542)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(51,883)	(62,922)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(3,711,803)	(3,108,006)
საოპერაციო მოგება		3,085,012	2,525,257
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		(1,150)	(40,522)
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	7	21,641	285,232
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		3,105,503	2,769,967
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		3,105,503	2,769,967
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		3,105,503	2,769,967

შპს კასპიან შიპინგი - ს

დირექტორი : გიორგი საღირაშვილი

შპს კასპიან შიპინგი - ს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2023-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები		566,432	836,367	76,448
სავაჭრო მოთხოვნები	8	1,233,140	862,958	447,278
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	9	135,635	14,284	657
მარაგები		8,928	8,928	8,928
- მზა პროდუქცია		-	-	-
- სხვა		8,928	8,928	8,928
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	296,640	297,627	3,476
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
- გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ძირითადი საშუალებები	11	132,478	137,029	170,958
გრძელვადიანი სესხები		2,958,407	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		444,434	446,516	511,891
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		5,776,094	2,603,709	1,219,636

ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	12	201,178	145,509	244,456
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	39,850
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	13	6,888	17,235	10,383
საგადასახადო ვალდებულებები		15,611	15,648	14,489
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		21,450	-	287,500
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	967,620
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		159	12	-
სულ ვალდებულებები		245,286	178,404	1,564,298

საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი')		142,690	142,690	142,690
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		5,388,118	2,282,615	(487,352)
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		5,530,808	2,425,305	(344,662)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5,776,094	2,603,709	1,219,636

შპს კასპიან შიპინგი - ს

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2023 - 31.12.2023 პერიოდისთვის

		2023	2022
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	შენიშვნა	2,425,305	(344,662)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		3,105,503	2,769,967
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		5,530,808	2,425,305

შპს კასპიან შიპინგი - ს

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ამონაგების აღიარება

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

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

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

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

მოგების გადასახადი

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

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

არამატერიალური აქტივები

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

აქტივების გაუფასურება

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

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

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

იჯარა

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

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

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

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ხარჯად აღიარება ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

სავაჭრო ვალდებულებები

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

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

სასესხო ვალდებულებები

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

3. პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები

პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები მოიცავს, ქვემოთ მოცმულ პირდაპირ დანახარჯებს, გარდა პირდაპირი ხელფასისა:

დასახელება	თანხა
პორტის ხარჯი	2,260,275
საწვავის ხარჯი	481,206
ტრანსპორტირების- კონტეინერების გადაზიდვის ხარჯი	286,787
რემონტის დანახარჯები	249,781
დროშის იჯარა	74,864
	3,352,913

4. დასაქმებულთა ანაზღაურება

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

ადმინისტრაციული პერსონალის ხელფასის ხარჯი - 134,954 ლარი;

ეკიპაჟის წევრებზე გაწეული ხელფასის ხარჯი - 157,333 ლარი;

სულ ხელფასის ხარჯი - 292,287

5. იჯარის ხარჯები

საიჯარო ხარჯები მოიცავს საოფისე ფართის იჯარის ხარჯს.

6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს:

დასახელება	თანხა
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	12,658
საბანკო ხარჯები	12,586
მიწაზე ქონების გადასახადის ხარჯი	10,717
მივლინების ხარჯი	9,631
სოციალური დანარიცხები	2,959
სხვა საკონსულტაციო მომსახურება	1,980
ქონების გადასახადის ხარჯი	759
სხვადასხვა	593
	51,883

7. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი შედგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული დადებითი შედეგისგან.

8. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს ძირითად საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებულ მიმდინარე მოთხოვნებს რეზიდენტ და არარეზიდენტ საწარმოებზე, მ.შ.:

სავაჭრო მოთხოვნები რეზიდენტ საწარმოებზე: 116 182 ლარი;

სავაჭრო მოთხოვნები არარეზიდენტ საწარმოებზე: 415 319 დოლარი (1 116 958 ექვივ. ლარი);

სულ 1 233 140 ლარი;

9. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები

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

10. სხვა მიმდინარე აქტივები

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

11. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

დასახელება	საწყისი	შეძენა	ცვეთა	გასვლა	საბოლოო
მიწის ნაკვეთები	58,893	-	-	-	58,893
შენობები	78,136	-	4,551	-	73,585
	137,029	-	4,552	0	132,478

12. სავაჭრო ვალდებულებები

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

- i. ვალდებულებები რეზიდენტი საწარმოების მიმართ: 7 022 ლარი;
- ii. ვალდებულებები არარეზიდენტი საწარმოების მიმართ: 194 156 ლარი;
201 178 ლარი

13. ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ.

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

14. ცვლილებები წარდგენაში

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას აღმოჩენილია გარკვეული უზუსტობები/ცვლილებები წინა წლის ანგარიშგებაში, რის გამოც დაკორექტირებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, საქმიანობის შედეგების ანგარიშგების და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლები.

- შესადარისი პერიოდის საქმიანობის შედეგების ანგარიშგების მუხლებში ცვლილების ნაწილი განპირობებულია ხარჯების მუხლების რეკლასიპიკაციით, ხოლო საბოლოო შედეგში არსებული ცვლილება განაპირობა ანგარიშგების შედგენის შემდგომ პერიოდში, შესადარისი პერიოდის ხარჯების სააღრიცხვო მონაცემებში შეტანილმა კორექტირებებმა/ჩასწორებებმა. აგრეთვე არსებითი ცვლილება განიცადა შესადარისი პერიოდის უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ნაშთების გადაფასების შედეგად მიღებულმა შედეგმა. შედეგეგად შესადარისი პერიოდის ხარჯები გაიზარდა 61 574 ლარით. ცვლილებები დეტალურად მოცემულია ქვემოთ:

დასახელება	ცვლილება	შენიშვნა
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(16 898)	შემცირდა
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	29 120	გაიზარდა
წმინდა შემოსულობა /(დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	49 352	გაიზარდა
	61 574	

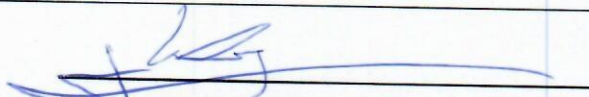
- კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ცვლილება განაპირობა, შესადარისი პერიოდის წინა პერიოდის მოგება/ზარალის კორექტირებამ, კერძოდ 2022 წლის კაპიტალის საწყისი ნაშთი შემცირდა 67 432 ლარით, ცვლილება განპირობებულია აგრეთვე წინა პუქტში დასახელებული მიზეზით - შესადარისი პერიოდის მოგება/ზარალის კორექტირებით.
- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლებში ცვლილებები განიცადა ფულადი სახსრების, სავაჭრო მოთხოვნების, სხვა მიმდინარე და გრძელვადიანი აქტივები მუხლებმა, აგრეთვე მიმდინარე ვალდებულებებისა და გაუნაწილებელი მოგების მუხლებმა. ცვლილებები ძირითადად განაპირობა შესადარისი პერიოდის უცხოურ ვალუტაში გამოსახული დებიტორ კრედიტორებისა და სხვა მოთხოვნა-ვალდებულებების მუხლების გადაფასებებმა. დეტალური მაჩვენებლები მოცემულია ქვემო ცხრილში:

	მიმდინარე წარდგენა		კორექტირება		წინა წარდგენა	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები						
ფული და ფულის ეკვივალენტები	836,367	76,448	(31,121)	-	867,488	76,448
სავაჭრო მოთხოვნები	862,958	447,278	37,953	(18)	825,005	447,296
გადახდ. ავანსები და დარიცხ. მისაღ. შემოს.	14,284	657	2,835	657	11,449	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	297,627	3,476	(8,813)	1,130	306,440	2,346
ინვესტიციები სხვა საფ.	446,516	511,891	(120,121)	(54,746)	566,637	566,637
სულ აქტივები	2,457,752	1,039,750	(119,267)	(52,977)	2,577,019	1,092,727
ვალდებულებები						
სავაჭრო ვალდებულებები	145,509	244,456	(6,359)	-	151,868	244,456
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	17,235	10,383	438	-	16,797	10,383
საგადასახადო ვალდებულებები	15,648	14,489	15,648	14,455	-	34
სხვა ვალდებულებები	12	-	12	-	-	-
სულ ვალდებულებები	178,404	269,328	9,739	14,455	168,665	254,873
საკუთარი კაპიტალი						
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	2,282,615	(487,352)	(129,006)	(67,432)	2,411,621	(419,920)
სულ საკუთარი კაპიტალი	2,282,615	(487,352)	(129,006)	(67,432)	2,411,621	(419,920)
სულ საკუთარი კაპიტ. და ვალდ.	2,461,019	(218,024)	(119,267)	(52,977)	2,580,286	(165,047)

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

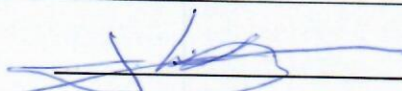
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

შპს კასპიან შიპინგი
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება



სარჩევი

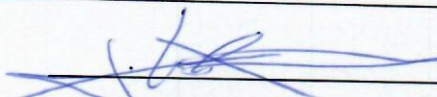
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6



შპს კასპიან შიპინგი- ს

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2023 - 31.12.2023 პერიოდისთვის

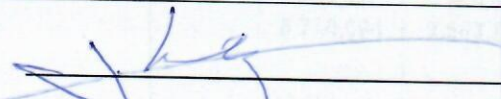
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	2023	2022
მომსახურების გაწევიდან		6,796,815	5,633,263
საქონლის გაყიდვიდან		6,796,815	5,633,263
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-	-
საწყისი მარაგები		(8,928)	(8,928)
მარაგების შესყიდვა		-	-
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		8,928	8,928
საერთო მოგება		6,796,815	5,633,263
პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	3	(3,352,913)	(2,732,850)
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	(292,287)	(269,010)
საპროცენტო შემოსავალი:		(4,551)	(5,899)
საპროცენტო ხარჯი :		-	-
იჯარის ხარჯი		-	(34,783)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	5	(10,169)	(2,542)
სულ საოპერაციო ხარჯები	6	(51,883)	(62,922)
საოპერაციო მოგება		(3,711,803)	(3,108,006)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		3,085,012	2,525,257
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		(1,150)	(40,522)
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	7	21,641	285,232
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		3,105,503	2,769,967
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		3,105,503	2,769,967
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		3,105,503	2,769,967



შპს კასპიან შიპინგი - ს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2023-ის თარიღისთვის

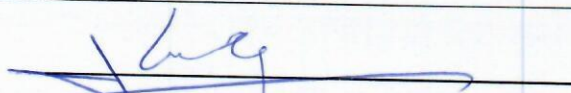
აქტივები	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფული და ფულის ეკვივალენტები		566,432	836,367	76,448
სავაჭრო მოთხოვნები	8	1,233,140	862,958	447,278
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	9	135,635	14,284	657
მარაგები		8,928	8,928	8,928
- მზა პროდუქცია		-	-	-
- სხვა		8,928	8,928	8,928
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	296,640	297,627	3,476
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
- გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ძირითადი საშუალებები	11	132,478	137,029	170,958
გრძელვადიანი სესხები		2,958,407	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		444,434	446,516	511,891
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		5,776,094	2,603,709	1,219,636
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	12	201,178	145,509	244,456
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	39,850
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	13	6,888	17,235	10,383
საგადასახადო ვალდებულებები		15,611	15,648	14,489
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		21,450	-	287,500
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	967,620
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		159	12	-
სულ ვალდებულებები		245,286	178,404	1,564,298
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი')		142,690	142,690	142,690
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		5,388,118	2,282,615	(487,352)
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		5,530,808	2,425,305	(344,662)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5,776,094	2,603,709	1,219,636



შპს კასპიან შიპინგი - ს

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2023 - 31.12.2023 პერიოდისთვის

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	შენიშვნა	2023	2022
		2,425,305	(344,662)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		3,105,503	2,769,967
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-	-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		5,530,808	2,425,305



შპს კასპიან შიპინგი - ს

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ამონაგების აღიარება

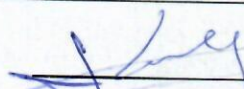
ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

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

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

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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



მოგების გადასახადი

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

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

ძირითადი საშუალებები

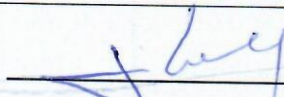
ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

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

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

არამატერიალური აქტივები

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



აქტივების გაუფასურება

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

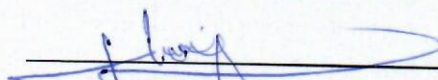
იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა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

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

იჯარა

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

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



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

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ხარჯად აღიარება ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

სავაჭრო ვალდებულებები

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

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

სასესხო ვალდებულებები

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

3. პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები

პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები მოიცავს, ქვემოთ მოცმულ პირდაპირ დანახარჯებს, გარდა პირდაპირი ხელფასისა:

დასახელება	თანხა
პორტის ხარჯი	2,260,275
საწვავის ხარჯი	481,206
ტრანსპორტირების- კონტეინერების გადაზიდვის ხარჯი	286,787
რემონტის დანახარჯები	249,781
დროშის იჯარა	74,864
	3,352,913

4. დასაქმებულთა ანაზღაურება

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

ადმინისტრაციული პერსონალის ხელფასის ხარჯი - 134,954 ლარი;

ეკიპაჟის წევრებზე გაწეული ხელფასის ხარჯი - 157,333 ლარი;

სულ ხელფასის ხარჯი - 292,287

5. იჯარის ხარჯები

საიჯარო ხარჯები მოიცავს საოფისე ფართის იჯარის ხარჯს.



6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს:

დასახელება	თანხა
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	12,658
საბანკო ხარჯები	12,586
მიწაზე ქონების გადასახადის ხარჯი	10,717
მივლინების ხარჯი	9,631
სოციალური დანარიცხები	2,959
სხვა საკონსულტაციო მომსახურება	1,980
ქონების გადასახადის ხარჯი	759
სხვადასხვა	593
	51,883

7. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი შედგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული დადებითი შედეგისგან.

8. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს ძირითად საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებულ მიმდინარე მოთხოვნებს რეზიდენტ და არარეზიდენტ საწარმოებზე, მ.შ.:

სავაჭრო მოთხოვნები რეზიდენტ საწარმოებზე: 116 182 ლარი;

სავაჭრო მოთხოვნები არარეზიდენტ საწარმოებზე: 415 319 დოლარი (1 116 958 ექვივ. ლარი);

სულ 1 233 140 ლარი;

9. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები

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

10. სხვა მიმდინარე აქტივები

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

11. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

დასახელება	საწყისი	შეძენა	ცვეთა	გასვლა	საბოლოო
მიწის ნაკვეთები	58,893	-	-	-	58,893
შენობები	78,136	-	4,551	-	73,585
	137,029	-	4,552	0	132,478

12. სავაჭრო ვალდებულებები

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

- i. ვალდებულებები რეზიდენტი საწარმოების მიმართ: 7 022 ლარი;
- ii. ვალდებულებები არარეზიდენტი საწარმოების მიმართ: 194 156 ლარი;
201 178 ლარი

13. ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ.

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

14. ცვლილებები წარდგენაში

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას აღმოჩენილია გარკვეული უზუსტობები/ცვლილებები წინა წლის ანგარიშგებაში, რის გამოც დაკორექტირებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, საქმიანობის შედეგების ანგარიშგების და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლები.

1. შესადარისი პერიოდის საქმიანობის შედეგების ანგარიშგების მუხლებში ცვლილების ნაწილი განპირობებულია ხარჯების მუხლების რეკლასიპიკაციით, ხოლო საბოლოო შედეგში არსებული ცვლილება განპირობა ანგარიშგების შედგენის შემდგომ პერიოდში, შესადარისი პერიოდის ხარჯების სააღრიცხვო მონაცემებში შეტანილმა კორექტირებებმა/ჩასწორებებმა. აგრეთვე არსებითი ცვლილება განიცადა შესადარისი პერიოდის უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ნაშთების გადაფასების შედეგად მიღებულმა შედეგმა. შედეგად შესადარისი პერიოდის ხარჯები გაიზარდა 61 574 ლარით. ცვლილებები დეტალურად მოცემულია ქვემოთ:

დასახელება	ცვლილება	შენიშვნა
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(16 898)	შემცირდა
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	29 120	გაიზარდა
წმინდა შემოსულობა /(დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	49 352	გაიზარდა
	61 574	

2. კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ცვლილება განაპირობა, შესადარისი პერიოდის წინა პერიოდის მოგება/ზარალის კორექტირებამ, კერძოდ 2022 წლის კაპიტალის საწყისი ნაშთი შემცირდა 67 432 ლარით, ცვლილება განპირობებულია აგრეთვე წინა პუნქტში დასახელებული მიზეზით - შესადარისი პერიოდის მოგება/ზარალის კორექტირებით.
3. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლებში ცვლილებები განიცადა ფულადი სახსრების, სავაჭრო მოთხოვნების, სხვა მიმდინარე და გრძელვადიანი აქტივები მუხლებმა, აგრეთვე მიმდინარე ვალდებულებებისა და გაუნაწილებელი მოგების მუხლებმა. ცვლილებები ძირითადად განაპირობა შესადარისი პერიოდის უცხოურ ვალუტაში გამოსახული დებიტორ კრედიტორებისა და სხვა მოთხოვნა-ვალდებულებების მუხლების გადაფასებებმა. დეტალური მაჩვენებლები მოცემულია ქვემო ცხრილში:

	მიმდინარე წარდგენა		კორექტირება		წინა წარდგენა	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები						
ფული და ფულის ეკვივალენტები	836,367	76,448	(31,121)	-	867,488	76,448
სავაჭრო მოთხოვნები	862,958	447,278	37,953	(18)	825,005	447,296
გადახდ. ავანსები და დარიცხ. მისაღ. შემოს.	14,284	657	2,835	657	11,449	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	297,627	3,476	(8,813)	1,130	306,440	2,346
ინვესტიციები სხვა საფ.	446,516	511,891	(120,121)	(54,746)	566,637	566,637
სულ აქტივები	2,457,752	1,039,750	(119,267)	(52,977)	2,577,019	1,092,727
ვალდებულებები						
სავაჭრო ვალდებულებები	145,509	244,456	(6,359)	-	151,868	244,456
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	17,235	10,383	438	-	16,797	10,383
საგადასახადო ვალდებულებები	15,648	14,489	15,648	14,455	-	34
სხვა ვალდებულებები	12	-	12	-	-	-
სულ ვალდებულებები	178,404	269,328	9,739	14,455	168,665	254,873
საკუთარი კაპიტალი						
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	2,282,615	(487,352)	(129,006)	(67,432)	2,411,621	(419,920)
სულ საკუთარი კაპიტალი	2,282,615	(487,352)	(129,006)	(67,432)	2,411,621	(419,920)
სულ საკუთარი კაპიტ. და ვალდ.	2,461,019	(218,024)	(119,267)	(52,977)	2,580,286	(165,047)

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

