

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ----- ფინანსური ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	7
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში.....	8
კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში	9
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში.....	10

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

სარჩევი

1. შპს “სტელლარ ნავიგეიშენი” და მისი საქმიანობა	12
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა	13
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში	23
4. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	24
5. ძირითადი საშუალებები	26
6. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	28
7. მარაგები	28
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	29
9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	29
10. გაცემული მოკლევადიანი სესხი.....	30
11. საწესდებო კაპიტალი	30
12. გაცემული გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	31
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32
14. ამონაგები.....	33
15. თვითღირებულების ხარჯი	33
16. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	34
17. არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი	34
18. ფინანსური ხარჯი	34
19. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	35
20. ფინანსური რისკების მართვა.....	35
21. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	38
22. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება.....	39
23. კომპანიის ფუნქციონირებადობის განხილვა.	41
24. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	41

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“-ის („შემდგომში - ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 18 დეკემბერი.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლექსანდრ ლისენკო

ნინო გაჩეჩილაძე

18 დეკემბერი 2024 წელი

საქართველო, ბათუმი



შპს ფი.ეს აუდიტი-მენეჯმენტი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“-ის პარტნიორებსა და დირექტორებს:

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“-ის და მისი შვილობილი კომპანიების (ჯგუფის) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრისა, ასევე 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგები ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“-ის 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებულ ფინანსურ მდგომარეობას, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (IESBA კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც IESBA კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

შპს სტელლარ ნავიგეიშენის წინა პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარებული სხვა აუდიტორული კომპანიის მიერ. 2023 წლის 30 გამოთქმულია უპირობო მოსაზრება.

სხვა ინფორმაცია - ჯგუფის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

ჯგუფის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია ჯგუფის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.



შპს ფი.ეს აუდიტი-მენეჯმენტი

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას და ჩვენ არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, ვალდებულები ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა და პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

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

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებულები არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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:



შპს ფი.ეს აუდიტი-მენეჯმენტი

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ 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 ჯგუფის 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 ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებულები ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

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



შპს ფი.ეს აუდიტი-მენეჯმენტი

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე - ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს

გარიგების პარტნიორი

რომილ ბერიძე (SARAS-A-273513)

მ. ბერიძე



შპს ფი.ეს აუდიტი-მენეჯმენტი (SARAS-F-903412)

2024 წლის 18 დეკემბერი

საქართველო, ბათუმი

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022 გადაანგარიშებული	01.01.2022 გადაანგარიშებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	290,356,995	289,709,860	119,755,099
სხვა არამატერიალური აქტივები		4,121	6,585	9,050
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	6	2,353,225	4,728,500	3,872,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		292,714,341	294,444,945	123,636,149
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	6,994,052	18,291,699	54,337,160
გადახდილი ავანსები		1,882,478	2,300,877	599,762
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	10	4,080,416	1,077,657	3,920,161
მარაგები	7	10,596,962	12,700,679	9,379,164
სავაჭრო მოთხოვნები	8	3,367,344	3,839,046	6,894,793
სხვა საგადასახადო აქტივი		-	114,075	60,301
სხვა მიმდინარე აქტივები		1,104,315	1,178,667	235,091
სულ მოკლევადიანი აქტივები		28,025,568	39,502,700	75,426,432
სულ აქტივები		320,739,909	333,947,646	199,062,580
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული გრძელვადიანი სესხი	12	184,886,198	180,373,846	62,367,936
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		184,886,198	180,373,846	62,367,936
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	13	29,568,189	25,366,068	57,527,854
საგადასახადო ვალდებულება		165,987	-	-
მიღებული მოკლევადიანი სესხი	12	8,586,301	20,290,665	14,665,950
გადასახდელი ხელფასები		1,655,028	1,008,016	227,683
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,465,895	1,789,275	2,287,686
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		41,441,401	48,454,024	74,709,172
სულ ვალდებულებები		226,327,599	228,827,870	137,077,108
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,000	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	11	62,433,884	71,456,133	62,359,705
სხვა რეზერვები		42,307,669	43,446,469	75,121,111
უცხოურ ქვედანაყოფებთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობები		(10,330,243)	(9,783,826)	(375,234)
სულ საკუთარი კაპიტალი		94,412,310	105,119,776	61,985,471
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		320,739,909	333,947,646	199,062,580

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლექსანდრ ლისენკო

ნინო გაჩეჩილაძე

2024 წლის 18 დეკემბერი,
საქართველო, ბათუმი

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022 გადაანგარიშებული
ამონაგები	14	116,350,409	218,976,041
სხვა შემოსავალი		745,354	366,540
თვითღირებულების ხარჯი	15	(114,825,776)	(164,978,813)
საერთო მოგება		2,269,987	54,363,767
საექვო ვალების რევერვის ხარჯი		(1,444,940)	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	16	(5,841,058)	(5,258,567)
საოპერაციო მოგება		(5,016,011)	49,105,201
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი)		-	(198,275)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან		(307,704)	2,625,960
ფინანსური შემოსავალი		155,756	189,468
ფინანსური ხარჯი	18	(22,395,061)	(18,717,657)
არასოპერაციო შემოსავალი	17	1,692,401	4,129,161
არასაოპერაციო ხარჯი	17	(1,060,076)	(2,199,399)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება/აღდგენა	5	18,122,474	(25,726,712)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(8,808,221)	9,207,748
მოგების გადასახადი		(214,028)	(111,320)
მოგება/ზარალი		(9,022,249)	9,096,428
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი			
უცხოურ ქვედანაყოფებთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობები		(546,417)	(9,408,592)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		(546,417)	(9,408,592)
მთლიანი სრული ზარალი		(9,568,665)	(312,164)

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლექსანდრ ლისენკო

ნინო გაჩეილაძე

2024 წლის 18 დეკემბერი
საქართველო, ბათუმი

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	უცხოურ ქვედანაყოფებთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობები	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		1,000	62,359,705	(375,234)	-	61,985,471
მოგება წლის განმავლობაში		-	9,096,428			9,096,428
უპროცენტო სესხების და არსაბაზრო პირობებით აღებული სესხების სამართლიან ღირებულებამდე დისკონტირება	12	-			43,446,469	43,446,469
სხვა სრული შემოსავალი				(9,408,592)		(9,408,592)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,000	71,456,133	(9,783,826)	43,446,469	105,119,775
მოგება წლის განმავლობაში		-	(9,022,249)			(9,022,249)
უპროცენტო სესხების და არსაბაზრო პირობებით აღებული სესხების სამართლიან ღირებულებამდე დისკონტირება	10/12	-			(1,138,800)	(1,138,800)
სხვა სრული შემოსავალი				(546,417)		(546,417)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,000	62,433,884	(10,330,243)	42,307,669	94,412,310

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლექსანდრ ლისენკო

ნინო გაჩეჩილაძე

2024 წლის 18 დეკემბერი
საქართველო, ბათუმი

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	(8,808,221)	9,207,748
კორექტირება:	-	-
გამოგების გადასახადი	(214,028)	(111,320)
ცვეთა და ამორტიზაცია	19,021,033	17,817,789
ძირითადი საშუალების გაუფასურება/აღდგენა	(18,122,474)	25,726,712
საექვო ვალების რეზერვის ხარჯი	1,444,940	-
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	536,266	6,603,661
განადგურებული ძირითადი საშუალების ხარჯი	115,169	-
უპროცენტო სესხების და სესხების სამართლიან ღირებულებამდე გადაფასება (ზარის ელემენტის ქვემოთ)	(1,138,800)	43,446,469
საპროცენტო შემოსავალი	(71,742)	(100,350)
საპროცენტო ხარჯები	20,119,457	18,491,960
ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	12,881,602	121,082,668
სავაჭრო მოთხოვნების(ზრდა)/შემცირება	(66,740,770)	(45,442,803)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	2,103,717	(3,321,515)
სავაჭრო ვალდებულებების (ზრდა)/შემცირება	23,154,404	93,908,643
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	(28,601,047)	166,226,993
საინვესტიციო საქმიანობა		
გაცემული სესხი	(4,296,820)	(2,722,247)
გაცემული სესხის დაფარვა	773,243	5,545,925
ძირითადი საშუალებების შეძენა/რეალიზაცია	(2,969,801)	(243,208,648)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(6,493,378)	(240,384,970)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	59,771,915	60,302,080
დაფარული სესხები პროცენტის ჩათვლით	(35,886,108)	(21,136,309)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	23,885,807	39,165,771
სავალუტო კურისის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე	(89,027)	(1,053,255)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	(11,297,645)	(36,045,462)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	18,291,699	54,337,160
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	6,994,052	18,291,699

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლეგსანდრ ლისენკო

ნინო გაჩეჩილაძე

2024 წლის 18 დეკემბერი
საქართველო, ბათუმი

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“-ის („შემდგომში - ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 18 დეკემბერი.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლექსანდრ ლისენკო -----

ნინო გაჩეჩილაძე -----

18 დეკემბერი 2024 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022 გადაანგარიშებული	01.01.2022 გადაანგარიშებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	290,356,995	289,709,860	119,755,099
სხვა არამატერიალური აქტივები		4,121	6,585	9,050
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	6	2,353,225	4,728,500	3,872,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		292,714,341	294,444,945	123,636,149
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	6,994,052	18,291,699	54,337,160
გადახდილი ავანსები		1,882,478	2,300,877	599,762
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	10	4,080,416	1,077,657	3,920,161
მარაგები	7	10,596,962	12,700,679	9,379,164
სავაჭრო მოთხოვნები	8	3,367,344	3,839,046	6,894,793
სხვა საგადასახადო აქტივები		-	114,075	60,301
სხვა მიმდინარე აქტივები		1,104,315	1,178,667	235,091
სულ მოკლევადიანი აქტივები		28,025,568	39,502,700	75,426,432
სულ აქტივები		320,739,909	333,947,646	199,062,580
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული გრძელვადიანი სესხი	12	184,886,198	180,373,846	62,367,936
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		184,886,198	180,373,846	62,367,936
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	13	29,568,189	25,366,068	57,527,854
საგადასახადო ვალდებულება		165,987	-	-
მიღებული მოკლევადიანი სესხი	12	8,586,301	20,290,665	14,665,950
გადასახდელი ხელფასები		1,655,028	1,008,016	227,683
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,465,895	1,789,275	2,287,686
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		41,441,401	48,454,024	74,709,172
სულ ვალდებულებები		226,327,599	228,827,870	137,077,109
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,000	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	11	62,433,884	71,456,133	62,359,705
სხვა რეზერვები		42,307,669	43,446,469	-
უცხოურ ქვედანაყოფებთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკუთრი სხვაობები		(10,330,243)	(9,783,826)	(375,234)
სულ საკუთარი კაპიტალი		94,412,310	105,119,776	61,985,471
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		320,739,909	333,947,646	199,062,580

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლექსანდრ ლისენკო -----

ნინო გაჩეჩილაძე -----

2024 წლის 18 დეკემბერი.
საქართველო, ბათუმი

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022 გადაანგარიშებული
ამონაგები	14	116,350,409	218,976,041
სხვა შემოსავალი		745,354	366,540
თვითღირებულების ხარჯი	15	(114,825,776)	(164,978,813)
საერთო მოგება		2,269,987	54,363,767
საექვო ვალების რევერსის ხარჯი		(1,444,940)	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	16	(5,841,058)	(5,258,567)
საოპერაციო მოგება		(5,016,011)	49,105,201
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი)		-	(198,275)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან			
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური		(307,704)	2,625,960
ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან			
ფინანსური შემოსავალი		155,756	189,468
ფინანსური ხარჯი	18	(22,395,061)	(18,717,657)
არასაოპერაციო შემოსავალი	17	1,692,401	4,129,161
არასაოპერაციო ხარჯი	17	(1,060,076)	(2,199,399)
ძირითადი საშუალების გაუფასურება/აღდგენა	5	18,122,474	(25,726,712)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(8,808,221)	9,207,748
მოგების გადასახადი		(214,028)	(111,320)
მოგება/ზარალი		(9,022,249)	9,096,428
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი			
უცხოურ ქვედანაყოფებთან დაკავშირებით		(546,417)	(9,408,592)
წარმოშობილი საკურსო სხვაობები			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		(546,417)	(9,408,592)
მთლიანი სრული ზარალი		(9,568,665)	(312,164)

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლეგსანდრ ლისენკო -----

ნინო გაჩეჩილაძე -----

2024 წლის 18 დეკემბერი
საქართველო, ბათუმი

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	მენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	უცხოურ ქვედანაყოფებთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობები	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით						
		1,000	62,359,705	(375,234)	-	61,985,471
მოგება წლის განმავლობაში		-	9,096,428			9,096,428
უპროცენტო სესხების და არსაბაზრო პირობებით აღებული სესხების სამართლიან ღირებულებამდე დისკონტირება	12	-			43,446,469	43,446,469
სხვა სრული შემოსავალი				(9,408,592)		(9,408,592)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით						
		1,000	71,456,133	(9,783,826)	43,446,469	105,119,775
მოგება წლის განმავლობაში		-	(9,022,249)			(9,022,249)
უპროცენტო სესხების და არსაბაზრო პირობებით აღებული სესხების სამართლიან ღირებულებამდე დისკონტირება	10/12	-			(1,138,800)	(1,138,800)
სხვა სრული შემოსავალი				(546,417)		(546,417)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით						
		1,000	62,433,884	(10,330,243)	42,307,669	94,412,310

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

2024 წლის 18 დეკემბერი
საქართველო, ბათუმი

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	(8,808,221)	9,207,748
კორექტირება:	-	-
გამოგების გადასახადი	(214,028)	(111,320)
ცვეთა და ამორტიზაცია	19,021,033	17,817,789
ძირითადი საშუალების გაუფასურება/აღდგენა	(18,122,474)	25,726,712
საექვო ვალების რეზერვის ხარჯი	1,444,940	-
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	536,266	6,603,661
განადგურებული ძირითადი საშუალების ხარჯი	115,169	-
უპროცენტო სესხების და სესხების სამართლიან ღირებულებამდე გადაფასება (ბაზრის ელემენტის ქვემოთ)	(1,138,800)	43,446,469
საპროცენტო შემოსავალი	(71,742)	(100,350)
საპროცენტო ხარჯები	20,119,457	18,491,960
ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	12,881,602	121,082,668
სავაჭრო მოთხოვნების(ზრდა)/შემცირება	(66,740,770)	(45,442,803)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	2,103,717	(3,321,515)
სავაჭრო ვალდებულებების (ზრდა)/შემცირება	23,154,404	93,908,643
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	(28,601,047)	166,226,993
საინვესტიციო საქმიანობა		
გაცემული სესხი	(4,296,820)	(2,722,247)
გაცემული სესხის დაფარვა	773,243	5,545,925
ძირითადი საშუალებების შეძენა/რეალიზაცია	(2,969,801)	(243,208,648)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(6,493,378)	(240,384,970)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	59,771,915	60,302,080
დაფარული სესხები პროცენტის ჩათვლით	(35,886,108)	(21,136,309)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	23,885,807	39,165,771
სავალუტო კურისის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე	(89,027)	(1,053,255)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	(11,297,645)	(36,045,462)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	18,291,699	54,337,160
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	6,994,052	18,291,699

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლექსანდრ ლისენკო -----

ნინო გაჩეჩილაძე -----

2024 წლის 18 დეკემბერი
საქართველო, ბათუმი

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

1. შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“ და მისი საქმიანობა

შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“ ფუნქციონირებს 2019 წლიდან.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელია ოლექსანდრ ლისენკო - (უკრაინა) -100 %

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“ ფლობს 100 % იან წილებს შემდეგ შვილობილ კომპანიებში, რომლებიც კონსოლიდირდება ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში:

კომპანიის დასახელება	31.12.2023	31.12.2022	დაფუძნების წელი	განხორციელებული ინვესტიცია	საქმიანობა
	წილობრივი ფლობა	წილობრივი ფლობა			
STELLAR ONTARIO COMPANY LTD	100%	100%	2019	0	საზღვაო გადაზიდვები
STELLAR ARAGVI COMPANY LTD	100%	100%	2020	0	საზღვაო გადაზიდვები
STELLAR ENGURI COMPANY LTD	100%	100%	2020	0	საზღვაო გადაზიდვები
STELLAR ALAZANI COMPANY LTD	100%	100%	2021	0	საზღვაო გადაზიდვები
STELLAR INDIGO COMPANY LTD	100%	100%	2021	0	საზღვაო გადაზიდვები
STELLAR IZABELA COMPANY LTD	100%	100%	2021	0	საზღვაო გადაზიდვები
STELLAR RIONI COMPANY LTD	100%	100%	2021	0	საზღვაო გადაზიდვები

ძირითადი საქმიანობა. ჯგუფის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს ბალანსზე არსებული გემების გაქირავებას, ტრანსპორტირების სხვა დამხმარე საქმიანობები, საზღვაო და საკაბოტაჟო სატვირთო ტრანსპორტი. კერძოდ, ჯგუფი აქირავებს გემებს, ასევე იღებს დაკვეთებს ტვირთის გადაზიდვაზე. ძირითადად, ორის სახის გადაზიდვაა : დროის ჩარტერი და ვოიაჟის ჩარტერი.

დროის ჩარტერი არის შეთანხმება გემისა და მისი ეკიპაჟის დაქირავებაზე გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ჩვეულებრივ, განსაზღვრული თვეების ან წლების განმავლობაში. ამ პერიოდის განმავლობაში, ჩარტერერს აქვს მეტი კონტროლი გემზე, მათ შორის მისი განრიგის, მარშრუტისა და ტვირთის დამუშავების პროცედურების არჩევის ჩათვლით. ეს მახასიათებლები ხდის დროის ჩარტერებს ყველაზე შესაფერისი ბიზნესისთვის, რომელიც ტვირთებს თანმიმდევრულად და რეგულარულად აგზავნის. დროის ჩარტერის მიხედვით, გემის გამოყენების ღირებულება არის ფიქსირებული თანხა ან დაქირავების ტარიფი, რომელიც ჩვეულებრივ გამოითვლება ყოველდღიურად.

ვოიაჟის ჩარტერი არის შეთანხმება გემის დაქირავებაზე კონკრეტული მოგზაურობისთვის ან ორმხრივი მოგზაურობისთვის მითითებულ პორტებს შორის. ვოიაჟის ჩარტერების ერთჯერადი ბუნება ნიშნავს, რომ ისინი ჩვეულებრივ გამოიყენება ერთჯერადი გადაზიდვისთვის და შემთხვევითი გადაზიდვის მოთხოვნებისთვის. მოგზაურობის ჩარტერული შეთანხმება ხდება გემთმფლობელს (რომელიც უზრუნველყოფს გემს) და დამქირავებელს (რომელიც იხდის საქონლის ტრანსპორტირებას) შორის. ჩარტერერი იხდის ტვირთის გადაზიდვის ერთჯერად ან რაოდენობაზე დაფუძნებულ ტარიფს კონკრეტული მოგზაურობისთვის, აგრეთვე ტვირთის დატვირთვისა და გადმოტვირთვის ღირებულებას.

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

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

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

ანგარიშგების ვალუტა. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ჯგუფის 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 ჯგუფის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მსჯელობის ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს შეიცავს, ასევე სფეროები, რომლებშიც კონსოლიდირებული 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 სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

სამართლიანი 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 სამართლიანი ღირებულების გამოთვლისას ჯგუფი ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. სამართლიანი 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, სამართლიანი 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 სამართლიან ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება;

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

- მე-2 დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და
- მე-3 დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ დაუკვირვებადი მონაცემები).

ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა.

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 სამართლიან ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელი, 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 მნიშვნელოვან დასაზოგადებელ 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 შესაბამისი პერიოდიში 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

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალეზად 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. ჯგუფის ყველა ფინანსური აქტივი შედის სესხებისა და დებიტორული დავალიანებების კატეგორიაში. ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულება აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

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

სესხები და დებიტორული დავალიანებები წარმოადგენს ფიქსირებული ან არაფიქსირებული დაფარვების მქონე არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს გარდა იმ აქტივებისა, რომელთა რეალიზაციასაც ჯგუფი ახლო მომავალში აპირებს. გარდა ამისა, ჯგუფი 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 ამორტიზებული 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. ჯგუფი 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.

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

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

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

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც: იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

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

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი. ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.

შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისთანავე და აისახება საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

საწარმომ ძირითადი საშუალება თავდაპირველი აღიარებისას უნდა შეაფასოს თვითღირებულებით.

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 ამოღებულ ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

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

ცვეთა. ძირითადი საშუალებები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მზადყოფნის მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო კომპანიის შიდა ძალებით დამზადებული აქტივი - მათი სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან. ცვეთა ანგარიშდება აქტივის ღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი ნარჩენი ღირებულება. ცვეთის ხარჯი

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

აღირიცხება მოგება - ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სავარაოდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სავარაოდო სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე და შესადარის პერიოდში, შემდეგია:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
შენობები	20
ოფისის აღჭურვილობა	10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	10
სატრანსპორტო საშუალებები	10
გემები	13-15
გემზე არსებული აღჭურვილობა	3-5
სხვა ძირითადი საშუალებები	10

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

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე, რომელიც შეადგენს 10 წელს. სასარგებლო გამოყენების სავარაოდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების უსასრულო ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

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

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსი ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

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

მარაგები და გაყიდული საქონლის თვითღირებულება საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს თვითღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

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

მარაგის ჩამოწერა ხდება „ფიფო“ მეთოდით. „ფიფო“ ფორმულის გამოყენება გულისხმობს, რომ მარაგის ის ელემენტები, რომლებიც პირველად შეიძინეს, იყიდება პირველად.

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

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

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

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ში არსებულ გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომელიც იყენებს სრულ სასიცოცხლო ვადაზე მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს, ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები დაჯგუფდა საკრედიტო რისკის მახასიათებლების და ვადაგადაცილების მიხედვით.

ჯგუფი 30 დღემდე ვადაგადაცილებული სავაჭრო მოთხოვნისთვის რეზერვი არ ქმნის, 30 დან 60 დღემდე ვადაგადაცილების მქონე სავაჭრო მოთხოვნისთვის ჯგუფი იღებს ვადაგადაცილებული ოდენობის 10 %-ს, 60 დან 120 დღემდე - 30 %-ს, ხოლო 120 დან 180 დღემდე -50 %-ს 180 დღეზე მეტი ოდენობის სავაჭრო მოთხოვნისთვის ვიღებთ ვადაგადაცილებული ოდენობის 100 %-ს.

გადახდილი ავანსები ავანსები აღირიცხება ოპერაციის ღირებულებით. ავანსი გრძელვადიანად ითვლება, თუ მასთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურების მიღება ივარაუდება ერთი წლის შემდგომ. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის ჯგუფის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდეგ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს ჯგუფი მიიღებს. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურებების მიღების შემდეგ. თუ არის იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი 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 ჯგუფის წესების მიერ. ცვლილებები ჯგუფის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ ჯგუფის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი ჯგუფის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა ჯგუფიზე მფლობელების მიერ.

ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა ჯგუფის მფლობელების მიერ რომლებიც განსაზღვრული იყო ჯგუფის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული ჯგუფის 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 პროდუქტიაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

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

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

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

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის 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 ჯგუფის 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 სპეციფიური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

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

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

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ლარი / 1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი / 1 ევრო	2.9753	2.8844

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 კმაყოფილება შემდეგი პირობები:

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

იჯარა - იმას, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარას, ჯგუფი ადგენს კონტრაქტის მოქმედების დაწყებისას. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება აღიარდება ყველა იმ საიჯარო გარიგებაში, რომელშიც ჯგუფი გამოდის როგორც მოიჯარე. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან იჯარებს (განიმარტება, როგორც 12 თვისანი ან უფრო მოკლე ვადის იჯარა) და დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებს (როგორებიცაა ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ამ უკანასკნელის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახადი აღირიცხება როგორც საოპერაციო ხარჯი წრფივად იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში, თუ სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ არ ასახავს იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც იჯარის დაწყების დღეს არ გადაიხდება. მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, ჯგუფი იყენებს სესხის მზარდ განაკვეთს.

მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები ჯგუფი იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისთვის დაშვებულ გამონაკლისებს თავისი შენობების, საოფისე ინვენტარის და ავტოტრანსპორტის მოკლევადიანი იჯარებისთვის (ანუ იმ იჯარების შემთხვევაში, რომელთა ვადა,

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

მაქსიმუმ, 12 თვეა იჯარის ხელშეკრულების გაფორმების თარიღიდან და არ შეიცავს შესყიდვის უფლებას). იგი ასევე იყენებს დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისთვის დაშვებულ გამოწვევებს დაბალი ღირებულების მქონედ მიჩნეული საოფისე აღჭურვილობის იჯარის შემთხვევაში. მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება ხარჯად წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

ხარჯების აღიარება. სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების კრიტერიუმების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელმწიფო გრანტები . სახელმწიფო გრანტების აღრიცხვა შემოსავალ-მეთოდით. შემოსავალ-მეთოდის დროს გრანტი აისახება მოგებაში ან ზარალში, ერთი ან მეტი საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. შემოსავალ-მეთოდის გამოყენების ძირითადი დამახასიათებელი თავისებურება ისაა, რომ სახელმწიფო გრანტები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში სისტემატურ საფუძველზე, იმ საანგარიშგებო პერიოდებში, რომელშიც საწარმო ხარჯად აღიარებს დანახარჯებს, რომელთა დაფინანსებაც გრანტის მეშვეობით ხდება.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს.

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 ჯგუფის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

კონსოლიდაციის საფუძველები

შვილობილი კომპანიები არის ის ორგანიზაციები, რომლებიც კონტროლდება ჯგუფის მიერ. კონტროლი ხორციელდება, როდესაც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება, პირდაპირ ან ირიბად მართოს ორგანიზაციის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა, ისე რომ მიიღოს სარგებელი მისი საქმიანობიდან. შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგებები შეტანილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კონტროლის დაწყების დღიდან.

ჯგუფის მიერ შვილობილი ჯგუფის შესყიდვის აღრიცხვისათვის გამოიყენება შესყიდვის მეთოდი. შესყიდული იდენტიფიცირებული აქტივები, ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება შესყიდვის დღისთვის მათი სამართლიანი ღირებულებით, უმცირესების წილის მოცულობის მიუხედავად.

ის ნამეტი ღირებულება, რომლითაც შეძენისას გადახდილი თანხა (ან სხვა სახის ანაზღაურება) აღემატება შეძენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების იმ სამართლიან ღირებულებას, რომელიც მათ ჰქონდათ შესყიდვის მომენტში, აღიარდება კონსოლიდირებულ ბალანსში, როგორც გუდვილი. შეძენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება არის სხვაობა შეძენილი

იდენტიფიცირებადი აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და შეძენილი იდენტიფიცირებადი ვალდებულებების, პირობითი ვალდებულებების ჩათვლით, სამართლიან ღირებულებას შორის შესყიდვის მომენტისათვის. თუ შეძენისას გადახდილი საფასური ნაკლებია შეძენილი ჯგუფის წმინდა აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე, სხვაობის აღიარება ხდება კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

წილი შვილობილ კომპანიებში, რომელსაც არ ფლობს ჯგუფი წარმოადგენს უმცირესობის წილს. უმცირესობის წილი ანგარიშგების თარიღისათვის წარმოადგენს უმცირესობაში მყოფ აქციონერთა წილს შვილობილი ჯგუფის იდენტიფიცირებადი ნეტო აქტივების სამართლიან ღირებულებაში, შესყიდვის დღისათვის, რასაც ემატება მათი წილი კაპიტალის ცვლილებაში შესყიდვის დღის შემდეგ. უმცირესობის წილი წარმოდგენილია კაპიტალში.

ზარალი, რომელიც განაწილებულია უმცირესობის წილზე არ აღემატება უმცირესობის წილს შვილობილი ჯგუფის კაპიტალში, თუ უმცირესობის წილის მფლობელებს არა აქვთ ზარალის გადაფარვასთან დაკავშირებული სხვა ვალდებულება. ყველა ასეთი ზარალი ნაწილდება ჯგუფზე.

კონსოლიდაციასთან დაკავშირებით ელიმინირების ტრანზაქციები

შიდა ჯგუფური ბალანსები და ტრანზაქციები, ნებისმიერი არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება შიდა ჯგუფური ტრანზაქციიდან ელიმინირებულია (გაქვითულია).

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

ჯგუფი 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა ჯგუფის 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 ჯგუფის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

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

4. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

შემდეგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შევიდა ძალაში 2023 წლის 1 იანვრიდან:

- ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“- (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს, ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- გადასვლის ოფციონი მზღვევლებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17- ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)
- ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში განხორციელებული ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რომლითაც კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია (და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განიმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია არსებითად ჩაითვლება, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ გაგებას ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული სხვა არსებითი ინფორმაციის. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, თუ რა ინფორმაცია ჩაითვლება არსებითად საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ხდიდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გაურკვეველს. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ასევე შეიცვალა ფასს-ის პრაქტიკული დებულება 2 „არსებითობის განსჯის განხორციელება“, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.
- ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრა (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს, ან შემდეგ).

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

- გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს, ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ბასს 12 „მოგების გადასახადები“ - შესწორებები: საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – მეორე კომპონენტის სამოდელო წესები (გამოცემულია 2023 წლის 23 მაისი).

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი სტანდარტები რომელიც ძალაში ჯერ არ შესულა

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ პერიოდებში და რომლებიც ჯგუფის ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

- ესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ).
- ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)
- შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს და ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაში შესვლის თარიღი არ არის ცნობილი).

თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. ძირითადი საშუალებები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „ჯგუფი“-ის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება, არის შემდეგი:

	შენიშვნები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	გემები	გემზე არსებული აღჭურვილობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
01.01.2021								
წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	993,505	5,023	-	30,054,168	-	-	31,052,696
შესყიდვა	1,041,455	47,950	134,911	427,222	98,976,936	96,659	220,132	100,945,266
გასვლა		(1,041,455)			-	-		(1,041,455)
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	-	(2,348)	(21,361)	(5,959,006)	(1,343)	(11,007)	(5,995,066)
საკურსო სხვაობა					(5,202,694)	(3,649)		(5,206,342)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	1,041,455	0	137,586	405,861	117,869,404	91,667	209,125	119,755,099
31.12.2021								
პირვანდელი ღირებულება	1,041,455		142,420	427,222	125,055,678	92,959	220,132	126,979,866
დაგროვილი ცვეთა	-		(4,834)	(21,361)	(7,186,274)	(1,292)	(11,007)	(7,224,767)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	1,041,455	-	137,586	405,861	117,869,404	91,667	209,125	119,755,099
31.12.2022								
წმინდა საბალანსო ღირებულება	1,041,455		137,586	405,861	117,869,404	91,667	209,125	119,755,099
შესყიდვა	-		7,938	-	243,398,985	-	-	243,406,923
გასვლა	-		-	(220,370)	-	-	-	(220,370)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(20,829)		(15,711)	(22,340)	(17,738,032)	(7,718)	(11,673)	(17,816,303)
გაუფასურება					(25,726,712)	-		(25,726,712)
პირვანდელი ღირებულების შემცირება					(9,410,965)	-		(9,410,965)
ამორტიზაციის შემცირება					9,410,965	-		9,410,965
ცვეთის გასვლა	-		1,713	21,361	-	-	-	23,074
საკურსო სხვაობა					(29,700,709)	(11,142)		(29,711,851)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	1,020,626		131,526	184,512	288,102,936	72,808	197,452	289,709,860

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

31.12.2022							
პირვანდელი ღირებულება	1,041,455	150,358	206,852	302,088,455	81,087	220,132	303,788,339
დაგროვილი ცვეთა	(20,829)	(18,832)	(22,340)	(13,985,520)	(8,279)	(22,680)	(14,078,479)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	1,020,626	131,526	184,512	288,102,936	72,808	197,452	289,709,860
31.12.2023							
წმინდა საბალანსო ღირებულება	1,020,626	131,526	184,512	288,102,936	72,808	197,452	289,709,860
შესყიდვა	762,712	90,180	-	2,176,411	-	-	3,029,303
გასვლა	-	-	(206,852)	-	-	-	(206,852)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(37,778)	(23,878)	(10,343)	(18,927,941)	(6,956)	(11,673)	(19,018,569)
გაუფასურების ზარალის შებრუნება				18,122,474	-		18,122,474
პირვანდელი ღირებულების შემცირება				(10,791,195)	-		(10,791,195)
ამორტიზაციის შემცირება				10,791,195	-		10,791,195
ცვეთის გასვლა	-	-	32,683	-	-	-	32,683
საკურსო სხვაობა				(1,311,401)	(502)		(1,311,904)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	1,745,559	197,829	(0)	288,162,478	65,350	185,779	290,356,995
31.12.2023							
პირვანდელი ღირებულება	1,804,167	240,538	-	310,409,948	80,709	220,132	312,755,494
დაგროვილი ცვეთა	(58,607)	(42,709)	(0)	(22,247,470)	(15,359)	(34,353)	(22,398,499)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	1,745,559	197,829	(0)	288,162,478	65,350	185,779	290,356,995

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ჯგუფის ბალანსზე არსებული გემები დატვირთულია სესხის უზრუნველსაყოფად.

2022 წელს დამოუკიდებელი ექსპერტების მიერ შეფასდა ჯგუფის კომპონენტის გემები Clarkson's Valuations Limited-ის მიერ. შეფასების თანახმად გემების ღირებულება საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები იყო 25 726 712 ლარით. შესაბამისად ჯგუფმა გაუფასურების ხარჯი აღიარა მიმდინარე 2022 წლის მოგება-ზარალში.

2023 წელს ჯგუფმა კვლავ მოახდინა გემების შეფასება დამოუკიდებელი კომპანიის მიერ Arrow Valuations Limited, შეფასების თანახმად გემების ღირებულება 2022 წელთან შედარებით მაღალი იყო, ჯგუფმა 2023 წელს გაუფასურების რეზერვი ამოაბრუნა 18 122 474 ლარით, რომელიც აღიარა 2023 წლის მიმდინარე მოგება-ზარალის შემოსაველში.

6. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

სხვა გრძელვადიანი აქტივები	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
საგარანტიო თანხა *	672,350	4,728,500	3,872,000
გემის შეკეთების რეზერვი	1,680,875	-	-
ჯამი	2,353,225	4,728,500	3,872,000

*საგარანტიო თანხა, არის სასესხო ვალდებულების უზრუნველსაყოფად ჯგუფის გაყიდული თანხა გამსესხებლის ანაბრის ანგარიშზე.

7. მარაგები

ჯგუფს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების სახით გააჩნია

მარაგები	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
საწვავი	9,105,848	11,102,858	7,988,859
საქონელი	59,000	18,199	16,326
საპოხი მასალა და სხვა მარაგი	1,310,238	1,485,116	1,373,978
სხვა მარაგი	121,876	94,505	-
ჯამი	10,596,962	12,700,679	9,379,164

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

სავაჭრო მოთხოვნები	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	4,812,285	3,839,046	6,894,793
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(1,444,940)	-	-
ჯამი	3,367,344	3,839,046	6,894,793

ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობა	რეზერვის თანხები
0-30	
30-60	
60-90	
90-120	
120-150	
150-180	
180-ზე მეტი	(1,444,940)

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

ფული და ფულის ეკვივალენტები	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	77	77
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	-	13,943	130,307
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	54,924	5,641,148	12,657
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	6,939,128	12,636,531	54,194,119
სულ	6,994,052	18,291,699	54,337,160

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

10. გაცემული მოკლევადიანი სესხი

სასესხო მოთხოვნა	ვალუტა	ვადაწინა	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Lyarct	USD	10/18/2024	10%	3,524,297		
შპს ნეოსტარი	USD	2/28/2024	საქართველოს ეროვნული ბანკის პროცენტის შესაბამისად.	258,690	804,243	3,717,120
შპს ნეოსტარი	EUR	12/31/2023	საქართველოს ეროვნული ბანკის პროცენტის შესაბამისად.	1,995	1,935	202,683
შპს ლეგი	USD	12/31/2024	საქართველოს ეროვნული ბანკის პროცენტის შესაბამისად.	295,434	271,480	-
ოლექსანდრ ლისენკო	USD	12/31/2022	საქართველოს ეროვნული ბანკის პროცენტის შესაბამისად.			358
ჯამი				4,080,416	1,077,657	3,920,161

სესხის მოძრაობა წარმოდგენილი შემდეგნაირად:

	2023	2022	2021
წლის დასაწყისში	1,077,657	3,920,161	113,236
წლის განმავლობაში გაცემული სესხები, ნაღდი ოპერაციები	4,296,820	2,722,248	6,652,333
დისკონტირებული უპროცენტო სესხების საბაზრო ელემენტი	(363,069)		
დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	71,742	100,350	97,390
დაფარული ძირი	(748,200)	(5,545,925)	(1,849,225)
დაფარული პროცენტი	(25,043)		
დაკავშირებული პირების სესხების რეზერვი - ცვლილებები	(220,154)		
ურთიერთ ჩათვლა			(1,011,749)
საკურსო სხვაობა	(9,337)	(119,176)	(81,824)
წლის ბოლოს	4,080,416	1,077,657	3,920,161

11. საწესდებო კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 1,000 ლარს. საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში ასახული კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას. საწესდებო კაპიტალის მფლობელებს დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდების მიღებისა და კომპანიაში წილის პროცენტულობის შესაბამისი რაოდენობის ხმის უფლება აქვთ.

ფიზიკური პირი ოლექსანდრ ლისენკო -100%

შპს სტელლარ ნავიგაციები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ბ) დივიდენდი

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, ჯგუფის გასანაწილებელი რეზერვები შემოიფარგლება გაუნაწილებელი მოგების იმ ნაშთით, რომელიც ასახულია კომპანიის ფასს-ების მიხედვით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დივიდენდები არ გამოცხადებულა გასანაწილებლად 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის.

12. მიღებული გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები

გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	ვალუტა	ვადაიანობა	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
შპს ნეოსტარი		12/31/2022	საქართველოს ეროვნული ბანკის პროცენტის შესაბამისად.		25,158	28,771
Stellar Baltic Company Its	USD	6/30/2024	0%		1,721,738	5,310,671
Cascais Shipping LLC	USD	9/28/2029	9.75%	1,532,826		
Star Shipping LLC	USD	3/31/2027	10%	2,097,732	3,566,640	
ACT Maritime LLC	USD	8/6/2026	8.50%	-	10,071,497	9,326,508
Bene Shipping LLC	USD	7/27/2027	10.00%	2,348,594	4,905,632	
Galaxy Shipping LLC	USD	6/5/2028	9.75%	2,607,150	-	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება				8,586,301	20,290,665	14,665,950

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება		ვადაიანობა	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Stellar Baltic Company Its	USD	1/31/2027	0%	14,739,824	10,987,519	4,829,920
Stellar Baltic Company Its	USD	12/11/2028	5.50%	9,102,308		
Cascais Shipping LLC	USD	9/28/2029	9.75%	16,379,064	-	-
Star Shipping LLC	USD	3/31/2027	10%	29,179,990	32,099,760	
Stellar Toledo Company LTD	USD	3/31/2027	0%	25,880,285	23,637,760	
ACT Maritime LLC	USD	8/6/2026	8.50%	-	37,882,405	55,451,615
Bene Shipping LLC	USD	7/27/2027	10.00%	29,825,446	32,964,400	
Stellar pacific Company LTD	USD	9/30/2027	0%	28,617,289	26,137,602	
Galaxy Shipping LLC	USD	6/5/2028	9.75%	31,161,992		
Stellar ATLANTIC	USD	8/6/2026	0%	-	16,664,404	2,086,401
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება				184,886,198	180,373,846	62,367,936
სულ ჯამი გრძელვადიანის და მოკლევადიანი სესხის				193,472,499	200,664,510	77,033,886

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2023	2022	2021
წლის დასაწყისში	200,664,510	77,033,886	25,232,317
მიღებული სესხები წლის განმავლობაში, რომელიც გადაეცემა გემის გამყიდველს უშუალოდ კრედიტორების მიერ	-	156,632,603	93,037,965
წლის განმავლობაში მიღებული სესხები, გაქვითვა ვალდებულებაში	16,136,400	7,835,800	2,524,544
წლის განმავლობაში მიღებული სესხები, ფულადი ოპერაციებით	59,771,915	60,302,080	3,663,089
წლის განმავლობაში მიღებული სესხები, სესხის საკომისიო	477,369	872,746	-
საპროცენტო ხარჯი, კაპიტალიზებული პროცენტის ჩათვლით	20,119,457	18,491,960	6,426,432
ბაზრის ელემენტის ქვემოთ უპროცენტო სესხების დისკონტირების ეფექტი	1,501,869	(43,446,477)	1,950,271
წლის განმავლობაში დაფარული სესხები (პროცენტის ჩათვლით), ფულადი ოპერაციები	(35,886,108)	(21,136,309)	(5,154,595)
წლის განმავლობაში დაფარული სესხები (პროცენტის ჩათვლით), ჩათვლა	(31,651,731)	(29,411,627)	(17,036,800)
წლის განმავლობაში დაფარული სესხები (პროცენტის ჩათვლით), არაჯგუფურ კომპანიებთან	(36,532,654)	(15,295,249)	(31,980,028)
სესხის აღების ხარჯები	33,755	(22,089)	(347,507)
ანაზრის თანხის გათავისუფლება	(672,350)	-	-
საკურსო სხვაობა	(489,932)	(11,192,814)	(1,281,800)
წლის ბოლოს	193,472,499	200,664,510	77,033,886

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

სავაჭრო ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
ვალდებულებები ადგილობრივი მომწოდებლების მიმართ	6,606,162	11,899,374	1,873
ვალდებულებები უცხოური მომწოდებლების მიმართ	22,860,171	13,384,671	57,522,224
მიღებული ავანსები	101,856	82,024	3,757
ჯამი	29,568,189	25,366,068	57,527,853

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

14. ამონაგები

2023 წლის ჯგუფის ამონაგები შედგება :

ამონაგები	2023	2022
ამონაგები ძირითადი საქმიანობიდან	115,907,150	217,831,574
ამონაგები სხვა	443,258	1,144,466
სულ რეალიზაცია	116,350,409	218,976,041

15. თვითღირებულების ხარჯი

ჯგუფის თვითღირებულების ხარჯი შედგება შემდეგისგან:

თვითღირებულების ხარჯი	2023	2022
ნედლეული და მასალები	28,799,448	45,004,014
მომსახურებები	11,478,797	19,585,167
ლოგისტიკური (ფრახტი)	6,817,842	42,267,561
შეკეთების ხარჯები	8,575,235	3,115,389
სათადარიგო ნაწილების ხარჯი	928,062	2,346,801
სამეურნეო ხარჯი	1,130,976	4,901,449
საკომისიო ხარჯი	3,380,431	5,283,254
გემის შემოსვლა-გასვლის ხარჯი, პორტის ხარჯები	9,368,787	5,012,185
გაგზავნის ხარჯი	1,096,967	1,050,706
ეკიპაჟის ხარჯი	16,277,084	13,020,247
დაზღვევა	3,621,643	1,962,423
ცვეთა	19,021,033	17,817,789
გემის ტექნიკური და საოპერაციო მართვის ხარჯი	1,913,469	936,791
თვითღირებულება სხვა	2,416,003	2,675,038
სულ თვითღირებულება	114,825,776	164,978,813

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

16. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები შედგება შემდეგი მუხლებისაგან:

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	2023	2022
პერსონალის ხელფასის ხარჯი	4,448,825	3,574,139
საბანკო ხარჯი	54,957	109,409
დაზღვევის ხარჯი	554,282	1,062,957
სხვა ხარჯები	782,994	512,063
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	5,841,058	5,258,567

17. არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

არასაოპერაციო შემოსავალი	2023	2022
ვალის კორექტირება	776,471	1,308,836
შემოსავალი საპოხი მასალების რეალიზაციიდან	915,930	2,615,589
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	204,736
ჯამი	1,692,401	4,129,161

არასაოპერაციო ხარჯი	2023	2022
გადაყიდული საპოხი მასალები	909,170	2,184,749
დამწვარი ავტომობილის ხარჯი	115,169	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	35,736	14,650
ჯამი	1,060,076	2,199,399

18. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი	2023	2022
საპროცენტო ხარჯები უპროცენტო სესხებზე, შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით	537,427	72,482
ზარალი უცხოური ვალუტის გაცვლაზე	48,766	79,817
სესხთან დაკავშირებული ხარჯები	1,689,411	73,397
საპროცენტო ხარჯები პროცენტიან სესხებზე, შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით	20,119,457	18,491,960
ჯამი	22,395,061	18,717,657

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

19. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 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 ჯგუფის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფის შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფი 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.

20. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში 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. ჯგუფიზე 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 ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

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

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2023	2022
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,994,052	18,291,699
სავაჭრო მოთხოვნები	3,367,344	3,839,046
გაცემული სესხები	4,080,416	1,077,657
	14,441,813	23,208,402
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	29,568,189	25,366,068
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	193,472,499	200,664,510
	223,040,688	226,030,579

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

გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

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

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

ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და 2023 და 2022 წლების არის შემდეგი:

	GEL	USD 1 = 2.7020 GEL	12/31/2022
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	25,259	18,266,440	18,291,699
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		3,839,046	3,839,046
გაცემული სესხები		1,077,657	1,077,657
ფინანსური აქტივები, სულ	25,259	23,183,143	23,208,402
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,355	25,358,714	25,366,068
მიღებული სესხები		200,664,510	200,664,510
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	7,355	226,023,224	226,030,579
ღია სავალუტო პოზიცია	17,904	(203,917,738)	(203,899,834)

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	GEL	USD USD 1 = 2.6894 GEL	12/31/2023
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	54,924	6,939,128	6,994,052
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		3,367,344	3,367,344
გაცემული სესხები		4,080,416	4,080,416
ფინანსური აქტივები, სულ	54,924	14,386,889	14,441,813
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	105,987	29,462,202	29,568,189
მიღებული სესხები		193,472,499	193,472,499
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	105,987	222,934,701	223,040,688
ღია სავალუტო პოზიცია	(51,064)	(212,628,228)	(212,679,292)

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

მგრძნობელობა სავალუტო კურსის ცვლილების მიმართ

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს

სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

გავლენა წმინდა მოგებაზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2022	დოლარის ეფექტი	
	GEL/USD 20%	GEL/USD - 20%
მოგება/(ზარალი)	(40,783,548)	40,783,548
2023	დოლარის ეფექტი	
	GEL/USD 20%	GEL/USD - 20%
მოგება/(ზარალი)	(42,525,646)	42,525,646

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

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საპროცენტო რისკი. ჯგუფი საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, ჯგუფის 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. ჯგუფი ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

31 დეკემბერი 2023 წ	საბალანსო ღირებულება	12 თვემდე	1-5 წელი
სავაჭრო ვალდებულებები	29,568,189	29,568,189	-
სასესხო ვალდებულებები	193,472,499	8,586,301	184,886,198
სულ	223,040,688	38,154,491	184,886,198

31 დეკემბერი 2022 წ	საბალანსო ღირებულება	12 თვემდე	1-5 წელი
სავაჭრო ვალდებულებები	25,366,068	25,366,068	-
სასესხო ვალდებულებები	200,664,510	20,290,665	180,373,846
სულ	226,030,579	45,656,733	180,373,846

21. 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.

ჯგუფისა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება ჯგუფს 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგ დაკავშირებულ მხარეებზე გააჩნია:

მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	ვადანობა	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Stellar Baltic Company Its	6/30/2024		1,721,738	5,310,671
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება		-	1,721,738	5,310,671

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	ვადანობა	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Stellar Baltic Company Its	1/31/2027	14,739,824	10,987,519	4,829,920
Stellar Baltic Company Its	12/11/2028	9,102,308		
Stellar Toledo Company LTD	3/31/2027	25,880,285	23,637,760	
Stellar pacific Company LTD	9/30/2027	28,617,289	26,137,602	
Stellar ATLANTIC	8/6/2026	-	16,664,404	2,086,401
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		78,339,706	77,427,284	6,916,321

ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის აგრეგირებული ანაზღაურება შეადგენს 2023 და 2022 წლის მდგომარეობით შესაბამისად : 3,713,750 და 3,028,125 ლარს.

22. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობამ მოახდინა წინა წლებში შეცდომების გასწორება. წინა პერიოდის ძირითად შეცდომას წარმოადგენდა არასრულად განხორციელებული ელიმინირებები.

	31.12.2022	ზრდა/შემცირება	31.12.2022 გადაანგარიშებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	289,709,860		289,709,860
სხვა არამატერიალური აქტივები	6,585		6,585
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	9,646,526	(9,646,527)	(0)
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	4,728,500		4,728,500
სულ გრძელვადიანი აქტივები	304,091,472	(9,646,527)	294,444,945
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18,291,699		18,291,699
გადახდილი ავანსები	2,300,877		2,300,877
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	1,077,657		1,077,657
საპროცენტო მოთხოვნა	-		-
მარაგები	12,700,679		12,700,679
სავაჭრო მოთხოვნები	8,261,086	(4,422,039)	3,839,046
სხვა საგადასახადო აქტივი	114,075		114,075
სხვა მიმდინარე აქტივები	1,560,983	(382,316)	1,178,667
სულ მოკლევადიანი აქტივები	44,307,055	(4,804,355)	39,502,700
სულ აქტივები	348,398,527	(14,450,882)	333,947,645
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული გრძელვადიანი სესხი	190,276,877	(9,903,032)	180,373,846
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	190,276,877	(9,903,032)	180,373,846
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	23,150,543	2,215,525	25,366,068
მიღებული მოკლევადიანი სესხი	20,550,920	(260,255)	20,290,665
გადასახდელი ხელფასები	131,382	876,634	1,008,016
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9,685,789	(7,896,514)	1,789,275
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	53,518,634	(5,064,610)	48,454,024
სულ ვალდებულებები	243,795,511	(14,967,642)	228,827,870
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	1,000	-	1,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	104,602,016	(33,145,882)	71,456,133
სხვა რეზერვები		43,446,469	43,446,469
უცხოურ ქვედანაყოფებთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობები		(9,783,826)	(9,783,826)
სულ საკუთარი კაპიტალი	104,603,016	516,760	105,119,776
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	348,398,527	(14,450,882)	333,947,645

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	01.01.2022	ზრდა/შემცირება	01.01.2022 გადაანგარიშებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	122,852,699	(3,097,600)	119,755,099
სხვა არამატერიალური აქტივები	9,050	-	9,050
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	774,400	3,097,600	3,872,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები	123,636,149	-	123,636,149
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	54,337,160	-	54,337,160
გადახდილი ავანსები	599,762	-	599,762
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	3,717,120	203,041	3,920,161
საპროცენტო მოთხოვნა	203,041	(203,041)	-
მარაგები	9,379,164	-	9,379,164
სავაჭრო მოთხოვნები	5,653,387	1,241,406	6,894,793
სხვა საგადასახადო აქტივი	60,301	-	60,301
სხვა მიმდინარე აქტივები	235,091	-	235,091
სულ მოკლევადიანი აქტივები	74,185,026	1,241,406	75,426,432
სულ აქტივები	197,821,174	1,241,406	199,062,580
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული გრძელვადიანი სესხი	62,367,936	-	62,367,936
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	62,367,936	-	62,367,936
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	56,286,447	1,241,406	57,527,854
მიღებული მოკლევადიანი სესხი	15,811,244	(1,145,294)	14,665,950
გადასახდელი ხელფასები	227,683	-	227,683
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,142,392	1,145,294	2,287,686
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	73,467,766	1,241,406	74,709,172
სულ ვალდებულებები	135,835,703	1,241,406	137,077,109
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	1,000	-	1,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	61,984,471	375,234	62,359,705
სხვა რეზერვები		-	-
უცხოურ ქვედანაყოფებთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკუთროსო სხვაობები		(375,234)	(375,234)
სულ საკუთარი კაპიტალი	61,985,471	0	61,985,471
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	197,821,174	1,241,406	199,062,580

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

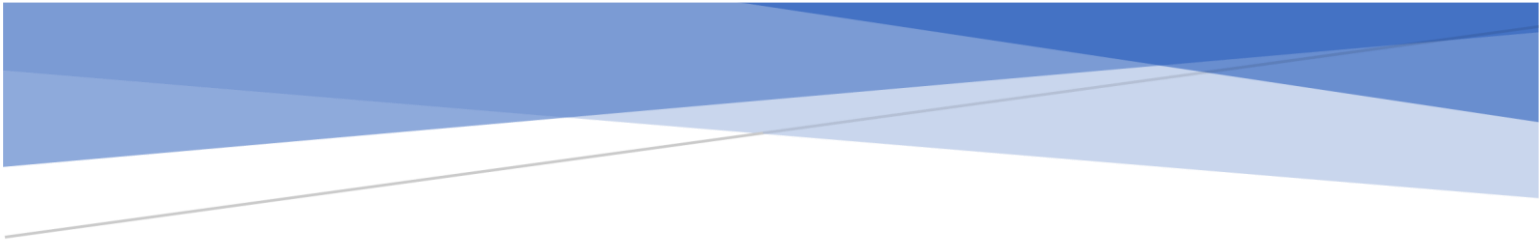
23. კომპანიის ფუნქციონირებადობის განხილვა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს ჯგუფის უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია.

24. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდეგ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.



შპს „სტელლარ ნავიგეიშენ“

მმართველობითი

ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2023

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 „სტელარ ნავიგეიშენ“ დაფუძნდა 2019 წლის 11 ივლისს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია:

საქართველო, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა, ქ.ბათუმი, ბარათაშვილის ქ. N 6, დუმბაძის ქ. N 7, ბ N 20

ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

▪ საზღვაო და სახმელეთო გადაზიდვები

მმართველები და მფლობელები:

კომპანიის დასახელება: „სტელარ ნავიგეიშენ“

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

საიდენტიფიკაციო კოდი: 445562604

რეგისტრაციის თარიღი: 11/07/2019

მარეგისტრირებელი ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული ორგანო

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

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

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

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

შვილობილი კომპანიები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს წილებს:

კომპანიის დასახელება	31.12.2023	31.12.2022	დაფუძნების წელი	საქმიანობა
	წილობრივი ფლობა	წილობრივი ფლობა		
STELLAR ONTARIO COMPANY LTD	100%	100%	2019	საზღვაო გადაზიდვები
STELLAR ARAGVI COMPANY LTD	100%	100%	2020	საზღვაო გადაზიდვები
STELLAR ENGURI COMPANY LTD	100%	100%	2020	საზღვაო გადაზიდვები
STELLAR ALAZANI COMPANY LTD	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 მომსახურეობის სერვისი. აღნიშნულმა ხელი შეუწყო დაკვეთების გაზრდას სხვადასხვა სახის გადაზიდვებზე. ჩვენი სერვისები მოთხოვნადია, როგორც ქვეყნის შიგნით, ისე მის ფარგლებს გარეთ. ძირითადად ორიენტირებულია საზღარგარეთის ქვეყნებს შორის დაკვეთების შერულებაზე. ჩვენს სერვისებზე მოთხოვნა დღითიდღე იზრდება. საზღვაო გადაზიდვების ხვედრითი წილი ყველა სხვა სახის გადაზიდვებს შორის ყოველწლიურად იზრდება.

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

მომსახურეობა და ლოგისტიკა

კომპანიის მომსახურეობის სფეროს წარმოადგენს ტვირთების გადაზიდვა საზღვაო და სახმელეთო გზით.

უპირატესობა:

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

მოთხოვნის სეზონურობა და ციკლურობა

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

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

მიზნები და ამოცანები

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

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

წარმატების განმსაზღვრელი ფაქტორები

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

კადრების მართვა

კომპანიის მენეჯმენტი

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

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

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

ორგანიზაციული სტრუქტურა და საკადრო გეგმა

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

კომპანიას მართავს დირექტორი, რომელიც ერთპიროვნულად წარმოადგენს კომპანიას მესამე პირებთან ურთიერთობაში, დებს გარიგებებს კომპანიის სახელით, იღებს მნიშვნელოვან გადაწყვეტილებებს, განაგებს კომპანიის ფინანსებს, ანაწილებს დავალებებს თანამშრომლებს შორის და ახორცილებს წესდებით მინიჭებულ უფლებამოსილებას. დირექტორის მოვალეობას მისი არყოფნის შემთხვევაში ასრულებს დირექტორის მოადგილე.

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

კომპანიის საკადრო პოლიტიკა ორიენტირებულია არსებული კადრების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე.

მარკეტინგი და გაყიდვები

რეალიზაციის გეგმა

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

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

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

ძირითადი საშუალებები

კომპანია აღჭურვილი ყველა იმ ტექნიკით, რაც აუცილებელია მისი ფუნქციონირებისათვის.

ბიზნესის პერსპექტივის ანალიზი

ძლიერი მხარეები

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

სუსტი მხარეები

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

რისკების ანალიზი

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

2023 მოგების მარჟა აქვს 16% რაც 8%-ით ნაკლებია 2022 წლის მოგების მარჟაზე

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენ“

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლექსანდრ ლისენკო -----

ნინო გაჩეჩილაძე -----

18 დეკემბერი 2024

საქართველო, ბათუმი

რისკების ანალიზი

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

2023 მოგების მარჟა აქვს 16% რაც 8%-ით ნაკლებია 2022 წლის მოგების მარჟაზე

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენ“

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლექსანდრ ლისენკო

ნინო გაჩეჩილაძე

18 დეკემბერი 2024

საქართველო, ბათუმი