

შპს კასპიან შიპინგი
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

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

შპს კასპიან შიპინგი- ს

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2024 - 31.12.2024 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
ნეტო ამონაგები		6,123,756	6,113,448
მომსახურების გაწევიდან		6,123,756	6,113,448
საქონლის გაყიდვიდან		-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-	-
საწყისი მარაგები		-	-
მარაგების შესყიდვა		-	-
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		-	-
საერთო მოგება		6,123,756	6,113,448
პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები	3	(5,057,635)	(3,352,913)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	4	(151,439)	(292,287)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(4,552)	(4,552)
საპროცენტო შემოსავალი:		-	-
საპროცენტო ხარჯი :		-	-
იჯარის ხარჯი	5	(23,786)	(10,170)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(53,566)	(52,625)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(5,290,978)	(3,712,547)
საოპერაციო მოგება		832,778	2,400,901
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		28,664	5,476
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	21,863
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		861,442	2,428,240
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		861,442	2,428,240
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		861,442	2,428,240

შპს კასპიან შიპინგი - ს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2024 – ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები		1,148,221	566,327	836,262
სავაჭრო მოთხოვნები	7	181,833	468,483	777,049
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	8	146,179	124,027	3,368
მარაგები		-	-	-
- მზა პროდუქცია		-	-	-
- სხვა		-	-	-
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	9	92,334	295,882	296,869
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
- გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ძირითადი საშუალებები	10	124,048	128,599	133,151
გრძელვადიანი სესხები		3,658,596	2,958,407	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		566,637	566,637	566,637
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		5,917,848	5,108,362	2,613,336

ვალდებულებები				
ფინანსური ოჯარის ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	11	51,357	110,125	54,330
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	12	11,577	6,888	17,235
საგადასახადო ვალდებულებები		1,969	531	790
გამოუმუშავებელი შემოსავალი (მიღებული ავანსები)		21,450	21,450	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		844	159	12
სულ ვალდებულებები		87,197	139,153	72,367

საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი')		142,690	142,690	142,690
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		5,687,961	4,826,519	2,398,279
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		5,830,651	4,969,209	2,540,969
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5,917,848	5,108,362	2,613,336

შპს კასპიან შიპინგი - ს

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2024 - 31.12.2024 პერიოდისთვის

		2024	2023
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	შენიშვნა	4,969,209	2,540,969
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		861,442	2,428,240
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		5,830,651	4,969,209

შპს კასპიან შიპინგი - ს

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ამონაგების აღიარება

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

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

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

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

მოგების გადასახადი

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

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

არამატერიალური აქტივები

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

აქტივების გაუფასურება

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

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

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

იჯარა

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

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი

გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ხარჯად აღიარება ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

სავაჭრო ვალდებულებები

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

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

სასესხო ვალდებულებები

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

3. პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები

პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები მოიცავს, ქვემოთ მოცმულ პირდაპირ დანახარჯებს:

დასახელება	თანხა
პორტის ხარჯი	2,834,026
საწვავის ხარჯი	1,239,035
ტრანსპორტირების- კონტეინერების გადაზიდვის ხარჯი	699,239
ეჯიპაჟის ხელფასის ხარჯი	282,389
სხვა ხარჯი (კონტეინერების დატვირთვა გადმოტვირთვა)	2,945
	5,057,635

4. დასაქმებულთა ანაზღაურება

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

5. იჯარის ხარჯები

საიჯარო ხარჯები მოიცავს საოფისე ფართის იჯარის ხარჯს.

6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს:

დასახელება	თანხა
საბანკო ხარჯები	15,260
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	13,053
მიწაზე ქონების გადასახადის ხარჯი	10,717
სამივლინებო ხარჯები	7,461
დამსაქმებლის კუთვნილი საპენსიო	2,959
სხვა საკონსულტაციო მომსახურება	1,913
სხვა საერთო ხარჯი	1,440
ქონების გადასახადის ხარჯი	713
სხვა საგადასახადო ხარჯი	50
	53,566

7. სავაჭრო მოთხოვნები

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

სავაჭრო მოთხოვნები რეზიდენტ საწარმოებზე: 131 078 ლარი;

სავაჭრო მოთხოვნები არარეზიდენტ საწარმოებზე: 18 083 დოლარი (50 755 ექვივ. ლარი);

სულ 181 833 ლარი;

8. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები

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

9. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს მოთხოვნებს თანამშრომელზე საქვეანგარიშოდ გაცემულ თანხებზე, აგრეთვე სხვა საგადასახადო აქტივებს (ქონების გადასახადის საავანსო).

10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

დასახელება	საწყისი	შეძენა	ცვეთა	გასვლა	საბოლოო
მიწის ნაკვეთები	58,893	-	-	-	58,893
შენობები	69,706	-	4,551	-	65,155
	128,599	-	4,551	0	124,048

11. სავაჭრო ვალდებულებები

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

- i. ვალდებულებები რეზიდენტი საწარმოების მიმართ: 1 000 ლარი;
 - ii. ვალდებულებები არარეზიდენტი საწარმოების მიმართ: 50 357 ლარი;
- 51 357 ლარი**

12. ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ.

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

13. ცვლილებები წარდგენაში

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას აღმოჩენილია გარკვეული უზუსტობები/ცვლილებები შესადარისი პერიოდის მონაცემებში, რის გამოც დაკორექტირებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, საქმიანობის შედეგების ანგარიშგების და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლები.

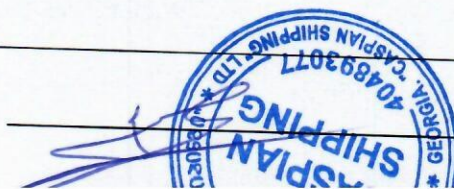
1. შესადარისი 2023 წლის საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაში არსებითი ცვლილება განიცადა რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგების მუხლმა, კერძოდ დაკორექტირდა ამონაგები მომსახურების გაწევიდან და შემცირდა 683 367 ლარით-მიღებული თანხა ნაცვლად დებიტორული დავალიანების შემცირებისა აღირიცხა როგორც ამ თანხის შესაბამისი შემოსავალი რეალიზაციიდან, რაც შემოსავლის გაორმაგებას იწვევდა. არაარსებითი ცვლილებები განიცადა სხვა საოპერაციო ხარჯების - გაიზარდა 744 ლარით, საკურსო შემოსავლის - გაიზარდა 6 626 ლარით და სხვა არასაოპერაციო შემოსავლის- გაიზარდა 222 ლარით - მუხლებმა.
2. შესადარისი 2023 წლის კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ცვლილება განაპირობა, შესადარისი პერიოდის წინა პერიოდის მოგება/ზარალის კორექტირებამ, კერძოდ 2023 წლის კაპიტალის საწყისი ნაშთი გაიზარდა 115 664 ლარით, არსებითი ცვლილება განპირობებულია აგრეთვე წინა პუნქტში დასახელებული მიზეზით - შესადარისი პერიოდის მოგება/ზარალის კორექტირებით.
3. შესადარისი 2023-2022 წლების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლებში, წინა წარდგენასა და მიმდინარე წარდგენას შორის გამოვლენილი ცვლილებები დეტალურად მოცემულია ქვემო ცხრილში:

მუხლები, რომელთაც განიცადეს ცვლილება	მიმდინარე წარდგენა		კორექტირება		წინა წარდგენა	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
ფული და ფულის ეკვივალენტები	566,327	836,262	(105)	(105)	566,432	836,367
სავაჭრო მოთხოვნები	468,483	777,049	(764,657)	(85,909)	1,233,140	862,958
გადახდილი ავანსები	124,027	3,368	(11,608)	(10,916)	135,635	14,284
სხვა მარაგები	-	-	(8,928)	(8,928)	8,928	8,928
სხვა მიმდინარე აქტივები	295,882	296,869	(758)	(758)	296,640	297,627
ძირითადი საშუალებები	128,599	133,151	(3,879)	(3,878)	132,478	137,029
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრ.	566,637	566,637	122,203	120,121	444,434	446,516
სულ ცვლილება აქტივებში			(667,732)	9,627		
სავაჭრო ვალდებულებები	110,125	54,330	(91,053)	(91,179)	201,178	145,509
საგადასახადო ვალდებულებები	531	790	(15,080)	(14,858)	15,611	15,648
სულ ცვლილება ვალდებულებებში			(106,133)	(106,037)		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	4,826,519	2,398,279	(561,599)	115,664	5,388,118	2,282,615
სულ ცვლილება კაპიტალში			(561,599)	115,664		
სულ ცვლილება ვალდებ. და კაპიტალში			(667,732)	9,627		

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2025 წლის 1 ოქტომბერს.

შპს კასპიან შიპინგი
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება



სარჩევი

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



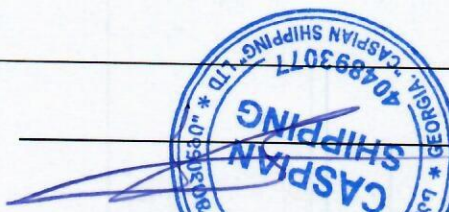
შპს კასპიან შიპინგი- ს

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2024 - 31.12.2024 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
ნეტო ამონაგები		6,123,756	6,113,448
მომსახურების გაწევიდან		6,123,756	6,113,448
საქონლის გაყიდვიდან		-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-	-
საწყისი მარაგები		-	-
მარაგების შესყიდვა		-	-
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		-	-
საერთო მოგება		6,123,756	6,113,448
პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები	3	(5,057,635)	(3,352,913)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	4	(151,439)	(292,287)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(4,552)	(4,552)
საპროცენტო შემოსავალი:		-	-
საპროცენტო ხარჯი :		-	-
იჯარის ხარჯი	5	(23,786)	(10,170)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(53,566)	(52,625)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(5,290,978)	(3,712,547)
საოპერაციო მოგება		832,778	2,400,901
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		28,664	5,476
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	21,863
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		861,442	2,428,240
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		861,442	2,428,240
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		861,442	2,428,240

შპს კასპიან შიპინგი - ს

დირექტორი : გიორგი საღირაშვილი



შპს კასპიან შიპინგი - ს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2024 – ის თარიღისთვის

აქტივები	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფული და ფულის ეკვივალენტები		1,148,221	566,327	836,262
სავაჭრო მოთხოვნები	7	181,833	468,483	777,049
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	8	146,179	124,027	3,368
მარაგები		-	-	-
- მზა პროდუქცია		-	-	-
- სხვა		-	-	-
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	9	92,334	295,882	296,869
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
- გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ძირითადი საშუალებები	10	124,048	128,599	133,151
გრძელვადიანი სესხები		3,658,596	2,958,407	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		566,637	566,637	566,637
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		5,917,848	5,108,362	2,613,336

ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	11	51,357	110,125	54,330
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	12	11,577	6,888	17,235
საგადასახადო ვალდებულებები		1,969	531	790
გამოუმუშავებელი შემოსავალი (მიღებული ავანსები)		21,450	21,450	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		844	159	12
სულ ვალდებულებები		87,197	139,153	72,367

საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი')		142,690	142,690	142,690
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		5,687,961	4,826,519	2,398,279
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		5,830,651	4,969,209	2,540,969
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5,917,848	5,108,362	2,613,336

შპს კასპიან შიპინგი - ს

დირექტორი : გიორგი საღირაშვილი



შპს კასპიან შიპინგი - ს

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2024 - 31.12.2024 პერიოდისთვის

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	შენიშვნა	2024	2023
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		4,969,209	2,540,969
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		861,442	2,428,240
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		5,830,651	4,969,209

შპს კასპიან შიპინგი - ს

დირექტორი : გიორგი საღირაშვილი



შპს კასპიან შიპინგი - ს

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ამონაგების აღიარება

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

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

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

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

შპს კასპიან შიპინგი - ს

დირექტორი: გიორგი საღირაშვილი



მოგების გადასახადი

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

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

ძირითადი საშუალებები

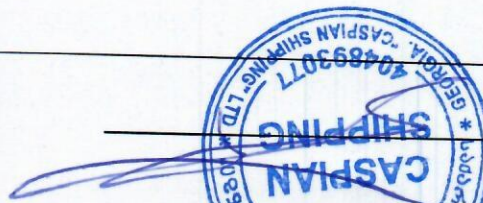
ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

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

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

არამატერიალური აქტივები

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



აქტივების გაუფასურება

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

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

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

იჯარა

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

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი



გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ხარჯად აღიარება ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

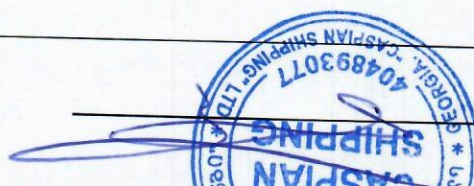
რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება მომსახურების გაწევისთანავე გადახდით, აგრეთვე ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით ან წინასწარი გადახდით. დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს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

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

სავაჭრო ვალდებულებები

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

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



სასესხო ვალდებულებები

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

3. პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები

პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები მოიცავს, ქვემოთ მოცმულ პირდაპირ დანახარჯებს:

დასახელება	თანხა
პორტის ხარჯი	2,834,026
საწვავის ხარჯი	1,239,035
ტრანსპორტირების- კონტეინერების გადაზიდვის ხარჯი	699,239
ეჯიპაჟის ხელფასის ხარჯი	282,389
სხვა ხარჯი (კონტეინერების დატვირთვა გადმოტვირთვა)	2,945
	5,057,635

4. დასაქმებულთა ანაზღაურება

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

5. იჯარის ხარჯები

საიჯარო ხარჯები მოიცავს საოფისე ფართის იჯარის ხარჯს.

6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს:

დასახელება	თანხა
საბანკო ხარჯები	15,260
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	13,053
მიწაზე ქონების გადასახადის ხარჯი	10,717
სამივლინებო ხარჯები	7,461
დამსაქმებლის კუთვნილი საპენსიო	2,959
სხვა საკონსულტაციო მომსახურება	1,913
სხვა საერთო ხარჯი	1,440
ქონების გადასახადის ხარჯი	713
სხვა საგადასახადო ხარჯი	50
	53,566



7. სავაჭრო მოთხოვნები

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

სავაჭრო მოთხოვნები რეზიდენტ საწარმოებზე: 131 078 ლარი;

სავაჭრო მოთხოვნები არარეზიდენტ საწარმოებზე: 18 083 დოლარი (50 755 ექვივ. ლარი);

სულ 181 833 ლარი;

8. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები

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

9. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს მოთხოვნებს თანამშრომელზე საქვეანგარიშოდ გაცემულ თანხებზე, აგრეთვე სხვა საგადასახადო აქტივებს (ქონების გადასახადის საავანსო).

10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

დასახელება	საწყისი	შეძენა	ცვეთა	გასვლა	საბოლოო
მიწის ნაკვეთები	58,893	-	-	-	58,893
შენობები	69,706	-	4,551	-	65,155
	128,599	-	4,551	0	124,048

11. სავაჭრო ვალდებულებები

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

- i. ვალდებულებები რეზიდენტი საწარმოების მიმართ: 1 000 ლარი;
 - ii. ვალდებულებები არარეზიდენტი საწარმოების მიმართ: 50 357 ლარი;
- 51 357 ლარი**

12. ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ.

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



13. ცვლილებები წარდგენაში

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას აღმოჩენილია გარკვეული უზუსტობები/ცვლილებები შესადარისი პერიოდის მონაცემებში, რის გამოც დაკორექტირებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, საქმიანობის შედეგების ანგარიშგების და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლები.

1. შესადარისი 2023 წლის საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაში არსებითი ცვლილება განიცადა რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგების მუხლმა, კერძოდ დაკორექტირდა ამონაგები მომსახურების გაწევიდან და შემცირდა 683 367 ლარით-მიღებული თანხა ნაცვლად დებიტორული დავალიანების შემცირებისა აღირიცხა როგორც ამ თანხის შესაბამისი შემოსავალი რეალიზაციიდან, რაც შემოსავლის გაორმაგებას იწვევდა. არაარსებითი ცვლილებები განიცადა სხვა საოპერაციო ხარჯების - გაიზარდა 744 ლარით, საკურსო შემოსავლის - გაიზარდა 6 626 ლარით და სხვა არასაოპერაციო შემოსავლის- გაიზარდა 222 ლარით - მუხლებმა.
2. შესადარისი 2023 წლის კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ცვლილება განაპირობა, შესადარისი პერიოდის წინა პერიოდის მოგება/ზარალის კორექტირებამ, კერძოდ 2023 წლის კაპიტალის საწყისი ნაშთი გაიზარდა 115 664 ლარით, არსებითი ცვლილება განპირობებულია აგრეთვე წინა პუქტში დასახელებული მიზეზით - შესადარისი პერიოდის მოგება/ზარალის კორექტირებით.
3. შესადარისი 2023-2022 წლების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლებში, წინა წარდგენასა და მიმდინარე წარდგენას შორის გამოვლენილი ცვლილებები დეტალურად მოცემულია ქვემო ცხრილში:

მუხლები, რომელთაც განიცადეს ცვლილება	მიმდინარე წარდგენა		კორექტირება		წინა წარდგენა	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
ფული და ფულის ეკვივალენტები	566,327	836,262	(105)	(105)	566,432	836,367
სავაჭრო მოთხოვნები	468,483	777,049	(764,657)	(85,909)	1,233,140	862,958
გადახდილი ავანსები	124,027	3,368	(11,608)	(10,916)	135,635	14,284
სხვა მარაგები	-	-	(8,928)	(8,928)	8,928	8,928
სხვა მიმდინარე აქტივები	295,882	296,869	(758)	(758)	296,640	297,627
ძირითადი საშუალებები	128,599	133,151	(3,879)	(3,878)	132,478	137,029
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრ.	566,637	566,637	122,203	120,121	444,434	446,516
სულ ცვლილება აქტივებში			(667,732)	9,627		
სავაჭრო ვალდებულებები	110,125	54,330	(91,053)	(91,179)	201,178	145,509
საგადასახადო ვალდებულებები	531	790	(15,080)	(14,858)	15,611	15,648
სულ ცვლილება ვალდებულებებში			(106,133)	(106,037)		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	4,826,519	2,398,279	(561,599)	115,664	5,388,118	2,282,615
სულ ცვლილება კაპიტალში			(561,599)	115,664		
სულ ცვლილება ვალდებ. და კაპიტალში			(667,732)	9,627		

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2025 წლის 1 ოქტომბერს.

შპს კასპიან შიპინგი - ს

დირექტორი : გიორგი საღირაშვილი

