

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ----- ფინანსური ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

სარჩევი

1. შპს “სტელლარ ნავიგეიშენი” და მისი საქმიანობა	13
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა	14
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში	24
4. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	25
5. ძირითადი საშუალებები	30
6. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	32
7. მარაგები	32
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	32
9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	33
10. გაცემული გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხი	33
11. საწესდებო კაპიტალი	34
12. მიღებული გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	34
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	36
14. ამონაგები	36
15. სხვა შემოსავლი	36
16. თვითღირებულების ხარჯი	37
17. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	37
18. არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი	37
19. ფინანსური ხარჯი	38
20. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	38
21. ფინანსური რისკების მართვა	38
22. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	42
23. კომპანიის ფუნქციონირებადობის განხილვა.	42
24. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	43

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“-ის („შემდგომში - ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2024 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 კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს მმართველობის ანგარიში "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე, რომელიც, ხელმძღვანელობის აზრით, აუცილებელია იმგვარი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელშიც არ იქნება თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი ცდომილება.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- მმართველობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულია "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მოიცავს ინფორმაციას "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება აუდიტით შემოწმებულ ფინანსურ ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 2 დეკემბერი

დირექტორი

ოლექსანდრ ლისენკო

მთავარი ბუღალტერი

ნინო გაჩეჩილაძე

2 დეკემბერი, 2025 წელი

საქართველო, ბათუმი



შპს ფი.ეს აუდიტი-მენეჯმენტი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“-ის პარტნიორობისა და დირექტორებს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“-ის და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკას..

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგები ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“-ის 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელეები ვართ შპს „სტელლარ ნავიგეიშენ“-ის ჯგუფისგან, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (IESBA კოდექსი). გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად

სხვა ინფორმაცია - კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და



შპს ფი.ეს აუდიტი-მენეჯმენტი

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 საფუძვლად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „სტელლარ ნავიგეიშენ“-ის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

„აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას,



შპს ფი.ეს აუდიტი-მენეჯმენტი

აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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.

დასკვნა სამართლებრივი და სარეგულაციო მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი ამავე კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ჩვენი განსჯის შესაბამისად განვახორციელეთ საჭირო პროცედურები, რომლებიც შევარჩიეთ, მათ შორის და არა მხოლოდ, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.



შპს ფი.ეს აუდიტი-მენეჯმენტი

ჩვენი აზრით:

- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მმართველობის ანგარიშში მოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

გარიგების პარტნიორი

რომილ ბერიძე (SARAS-A-273513)

რ. ბერიძე

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



2 დეკემბერი 2025 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	284,234,021	290,356,995
არამატერიალური აქტივები		1,817	4,121
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	10	3,344,535	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	6	11,227,200	2,353,225
სულ გრძელვადიანი აქტივები		298,807,573	292,714,341
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	7,369,291	6,994,052
გადახდილი ავანსები		1,425,989	1,882,478
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	10	6,877,638	4,080,416
მარაგები	7	10,328,062	10,596,962
სავაჭრო მოთხოვნები	8	7,390,896	3,367,344
სხვა მიმდინარე აქტივები		1,212,033	1,104,315
სულ მოკლევადიანი აქტივები		34,603,910	28,025,568
სულ აქტივები		333,411,482	320,739,909
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	199,564,705	184,886,198
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		199,564,705	184,886,198
სავაჭრო ვალდებულებები	13	31,246,871	29,568,189
საგადასახადო ვალდებულება		142,274	165,987
მიღებული მოკლევადიანი სესხი	12	12,682,319	8,586,301
გადასახდელი ხელფასები		946,268	1,655,028
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,809,519	1,465,895
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		46,827,251	41,441,401
სულ ვალდებულებები		246,391,956	226,327,599
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	11	51,737,846	62,433,884
სხვა რეზერვები	11	40,504,671	42,307,669
უცხოურ ქვედანაყოფებთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობები		(5,223,991)	(10,330,243)
სულ საკუთარი კაპიტალი		87,019,526	94,412,310
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		333,411,482	320,739,909

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლექსანდრ ლისენკო

ნინო გაჩეჩილაძე

2 დეკემბერი 2025 წელი
საქართველო, ბათუმი

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	14	102,411,400	116,350,409
საიჯარო შემოსავალი		213,670	-
სხვა შემოსავალი	15	4,053,709	745,354
თვითღირებულების ხარჯი	16	(89,069,035)	(114,825,776)
საერთო მოგება		17,609,744	2,269,987
საექვო ვალების რევერსის ხარჯი		-	(1,444,940)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	17	(5,548,185)	(5,841,058)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		12,061,559	(5,016,011)
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან		(1,265,765)	(307,704)
სხვა ფინანსური შემოსავალი		908,480	155,756
სხვა ფინანსური ხარჯი	19	(22,238,374)	(22,395,061)
არასაოპერაციო შემოსავალი	18	6,785	1,692,401
არასაოპერაციო ხარჯი	18	(9)	(1,060,076)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება/აღდგენა	5	-	18,122,474
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(10,527,325)	(8,808,221)
მოგების გადასახადი		(168,711)	(214,028)
მოგება/(ზარალი)		(10,696,036)	(9,022,249)
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი			
უცხოურ ქვედანაყოფებთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკუროსო სხვაობები		5,106,252	(546,417)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		5,106,252	(546,417)
მთლიანი ზარალი		(5,589,785)	(9,568,665)

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლექსანდრ ლისენკო

ნინო გაჩეჩილაძე

2 დეკემბერი 2025 წელი
საქართველო, ბათუმი

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	უცხოურ ქვედანაყოფებთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობები	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის 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)
დისკონტირება	-	-	(546,417)	-	(546,417)
სხვა სრული შემოსავალი	1,000	62,433,884	(10,330,243)	42,307,669	94,412,310
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(10,696,036)	-	-	(10,696,036)
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	-	(1,802,999)	(1,802,999)
უპროცენტო სესხების და არსაბაზრო პირობებით აღებული სესხების სამართლიან ღირებულებამდე დისკონტირება	10./.12	-	-	-	5,106,252
დისკონტირება	-	-	5,106,252	-	5,106,252
სხვა სრული შემოსავალი	1,000	51,737,848	(5,223,991)	40,504,671	87,019,527
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლექსანდრ ლისენკო

ნინო გაჩეჩილაძე

2 დეკემბერი 2025 წელი
საქართველო, ბათუმი

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	(10,696,036)	(9,022,249)
კორექტირება:	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	21,546,852	19,021,033
ძირითადი საშუალების გაუფასურება/აღდგენა	-	(18,122,474)
საექვო ვალების ხარჯი	-	1,444,940
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით გაჭრობიდან და გადაფასებიდან	(5,436,491)	536,266
განადგურებული ძირითადი საშუალების ხარჯი	-	115,169
უპროცენტო სესხების და სესხების სამართლიან ღირებულებამდე გადაფასება (ბაზრის ელემენტის ქვემოთ)	(1,802,999)	(1,138,800)
საპროცენტო შემოსავალი	(908,480)	(116,560)
საპროცენტო ხარჯები	22,238,374	22,395,061
ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	24,941,222	15,112,387
სავაჭრო მოთხოვნების(ზრდა)/შემცირება	(12,264,117)	(66,740,770)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	268,899	2,103,717
სავაჭრო ვალდებულებების (ზრდა)/შემცირება	27,391,824	20,923,620
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	40,337,828	(28,601,046)
საინვესტიციო საქმიანობა		
გაცემული სესხი	(9,370,030)	(4,296,820)
გაცემული სესხის დაფარვა	2,658,093	773,243
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(3,517,878)	(2,969,800)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(10,229,815)	(6,493,378)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	22,271,576	59,771,915
დაფარული სესხები პროცენტის ჩათვლით	(51,846,555)	(35,886,111)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(29,574,979)	23,885,804
სავალუტო კურისის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე	(157,795)	(89,027)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	375,239	(11,297,647)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	6,994,053	18,291,699
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	7,369,292	6,994,052

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლექსანდრ ლისენკო

ნინო გაჩეჩილაძე

2 დეკემბერი 2025 წელი

საქართველო, ბათუმი

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“-ის („შემდგომში - ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2024 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 კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს მმართველობის ანგარიში "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე, რომელიც, ხელმძღვანელობის აზრით, აუცილებელია იმგვარი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელშიც არ იქნება თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი ცდომილება.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- მმართველობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულია "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მოიცავს ინფორმაციას "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება აუდიტით შემოწმებულ ფინანსურ ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 2 დეკემბერი

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

2 დეკემბერი, 2025 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	284,234,021	290,356,995
არამატერიალური აქტივები		1,817	4,121
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	10	3,344,535	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	6	11,227,200	2,353,225
სულ გრძელვადიანი აქტივები		298,807,573	292,714,341
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	7,369,291	6,994,052
გადახდილი ავანსები		1,425,989	1,882,478
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	10	6,877,638	4,080,416
მარაგები	7	10,328,062	10,596,962
სავაჭრო მოთხოვნები	8	7,390,896	3,367,344
სხვა მიმდინარე აქტივები		1,212,033	1,104,315
სულ მოკლევადიანი აქტივები		34,603,910	28,025,568
სულ აქტივები		333,411,482	320,739,909
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	199,564,705	184,886,198
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		199,564,705	184,886,198
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	13	31,246,871	29,568,189
საგადასახადო ვალდებულება		142,274	165,987
მიღებული მოკლევადიანი სესხი	12	12,682,319	8,586,301
გადასახდელი ხელფასები		946,268	1,655,028
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,809,519	1,465,895
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		46,827,251	41,441,401
სულ ვალდებულებები		246,391,956	226,327,599
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	11	51,737,846	62,433,884
სხვა რეზერვები	11	40,504,671	42,307,669
უცხოურ ქვედანაყოფებთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობები		(5,223,991)	(10,330,243)
სულ საკუთარი კაპიტალი		87,019,526	94,412,310
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		333,411,482	320,739,909

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლექსანდრ ლისენკო -----

ნინო გაჩეჩილაძე -----

2 დეკემბერი 2025 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	14	102,411,400	116,350,409
საიჯარო შემოსავალი		213,670	-
სხვა შემოსავალი	15	4,053,709	745,354
თვითღირებულების ხარჯი	16	(89,069,035)	(114,825,776)
საერთო მოგება		17,609,744	2,269,987
საექვო ვალების რევერვის ხარჯი		-	(1,444,940)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	17	(5,548,185)	(5,841,058)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		12,061,559	(5,016,011)
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან		(1,265,765)	(307,704)
სხვა ფინანსური შემოსავალი		908,480	155,756
სხვა ფინანსური ხარჯი	19	(22,238,374)	(22,395,061)
არასაოპერაციო შემოსავალი	18	6,785	1,692,401
არასაოპერაციო ხარჯი	18	(9)	(1,060,076)
ძირითადი საშუალების გაუფასურება/აღდგენა	5	-	18,122,474
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(10,527,325)	(8,808,221)
მოგების გადასახადი		(168,711)	(214,028)
მოგება/(ზარალი)		(10,696,036)	(9,022,249)
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი			
უცხოურ ქვედანაყოფებთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობები		5,106,252	(546,417)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		5,106,252	(546,417)
მთლიანი ზარალი		(5,589,785)	(9,568,665)

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლექსანდრ ლისენკო -----

ნინო გაჩეჩილაძე -----

2 დეკემბერი 2025 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	უცხოურ ქვედანაყოფებთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობები	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის 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
მოგება წლის განმავლობაში		-	(10,696,036)	-	-	(10,696,036)
უპროცენტო სესხების და არსაბაზრო პირობებით აღებული სესხების სამართლიან ღირებულებამდე დისკონტირება	10./.12	-	-	-	(1,802,999)	(1,802,999)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	5,106,252	-	5,106,252
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,000	51,737,848	(5,223,991)	40,504,671	87,019,527

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლექსანდრ ლისენკო -----

ნინო გაჩეჩილაძე -----

2 დეკემბერი 2025 წელი
საქართველო, ბათუმი

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	(10,696,036)	(9,022,249)
კორექტირება:	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	21,546,852	19,021,033
ძირითადი საშუალების გაუფასურება/აღდგენა	-	(18,122,474)
საექვო ვალების ხარჯი	-	1,444,940
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	(5,436,491)	536,266
განადგურებული ძირითადი საშუალების ხარჯი	-	115,169
უპროცენტო სესხების და სესხების სამართლიან ღირებულებამდე გადაფასება (ბაზრის ელემენტის ქვემოთ)	(1,802,999)	(1,138,800)
საპროცენტო შემოსავალი	(908,480)	(116,560)
საპროცენტო ხარჯები	22,238,374	22,395,061
ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	24,941,222	15,112,387
სავაჭრო მოთხოვნების(ზრდა)/შემცირება	(12,264,117)	(66,740,770)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	268,899	2,103,717
სავაჭრო ვალდებულებების (ზრდა)/შემცირება	27,391,824	20,923,620
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	40,337,828	(28,601,046)
საინვესტიციო საქმიანობა		
გაცემული სესხი	(9,370,030)	(4,296,820)
გაცემული სესხის დაფარვა	2,658,093	773,243
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(3,517,878)	(2,969,800)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(10,229,815)	(6,493,378)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	22,271,576	59,771,915
დაფარული სესხები პროცენტის ჩათვლით	(51,846,555)	(35,886,111)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(29,574,979)	23,885,804
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე	(157,795)	(89,027)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	375,239	(11,297,647)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	6,994,053	18,291,699
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	7,369,292	6,994,052

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლექსანდრ ლისენკო -----

ნინო გაჩეჩილაძე -----

2 დეკემბერი 2025 წელი

საქართველო, ბათუმი

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

1. შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“ და მისი საქმიანობა

შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“ ფუნქციონირებს 2019 წლიდან.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელია ოლექსანდრ ლისენკო - (უკრაინა) -100 %

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „სტელარ ნავიგეიშენი“ ფლობს 100 % იან წილებს შემდეგ შვილობილ კომპანიებში (ერთობლივად „ჯგუფი“), რომლებიც კონსოლიდირდება ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში:

კომპანიის დასახელება	31.12.2024 31.12.2023		დაფუძნების წელი	განხორციელებული ინვესტიციები	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.

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

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

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

ანგარიშგების ვალუტა. კონსოლიდირებული 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;
- 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

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2024 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

- 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 გასხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებს ან მთლიან ვალდებულებებს.

გარიგების ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს, დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის 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 დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2024 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

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, ჯგუფში 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 ამორტიზირებული 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 2024 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 2024 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 2024 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 გადამამუშავებასთან 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 2024 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 2024 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.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ლარი /1 აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი / 1 ევრო	2.9306	2.9753

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.

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

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 თვიანი 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, მაქსიმუმ, 12 თვეა იჯარის ხელშეკრულების გაფორმების თარიღიდან და არ შეიცავს შესყიდვის უფლებას). იგი ასევე იყენებს დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისთვის დაშვებულ გამონაკლისებს 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 შეწყვიტა 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 ერთრდოულად განხორციელების განზრახვა.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ,

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2024 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

საჭიროებს ჯგუფის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ცალკეული ფინანსური ანგარიშების 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 აღრიცხება 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 ტექნომსახურების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

უიმედო ვალების რეზერვი. ჯგუფი, კლიენტების გადახდისუნარობით 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 2024 წლის 1 იანვრიდან შემდეგი შეცვლილი სტანდარტები ამოქმედდა:

ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში: საიჯარო ვალდებულებები უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებში (გამოცემული 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაში მყოფი 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილება უკავშირდება აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ს მოთხოვნებს გაყიდვად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. ცვლილება მოითხოვს, რომ გამყიდველმა-მოიჯარემ ოპერაციიდან წარმოდგარი ვალდებულებების შემდგომი შეფასება მოახდინოს იმგვარად, რომ არ აღიაროს შენარჩუნებული აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული შემოსულობა ან ზარალი. ეს ნიშნავს ამგვარი შემოსულობის გადავადებას მაშინაც კი, თუ ვალდებულება გულისხმობს ცვლადი გადახდების შესრულებას, რომლებიც არ არის მიზნული ინდექსზე ან განაკვეთზე.

ცვლილებები ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ში „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები: ფინანსური გარიგებები მომწოდებლებთან (გამოშვებული 2023 წლის 25 მაისს და ძალაში შესული 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).“ ფინანსური გარიგებების შესახებ არასაკმარისი ან შეცდომაში შემყვანი ინფორმაციის გამჟღავნებასთან

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2024 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

დაკავშირებით ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების შემფოთებაზე რეაგირების მიზნით, ბასს-მა გამოუშვა ცვლილებები ბასს 7-ში და ფასს 7-ში და მოითხოვა ინფორმაციის გამჟღავნება საწარმოს მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების შესახებ. ეს ცვლილებები საწარმოებისგან მოითხოვს მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნებას, რაც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს შეაფასონ ამ გარიგებების გავლენა საწარმოს ვალდებულებებზე და ფულად ნაკადებზე, ასევე საწარმოს ლიკვიდურობის რისკის მოცულობაზე. დამატებითი მოთხოვნების მიზანია მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების გამჭვირვალობის გაუმჯობესება. ცვლილებები არ აისახება აღიარების და შეფასების პრინციპებზე და მოქმედებს მხოლოდ ინფორმაციის გამჟღავნებასთან დაკავშირებულ მოთხოვნებზე. სტანდარტებში ცვლილებების მიღებას გავლენა არ მოუხდენია კომპანიაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად – ცვლილებები ბასს 1-ში (თავდაპირველად გამოშვებული 2020 წლის 23 იანვარს, შემდეგ შეცვლილი 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს და საბოლოოდ ძალაში შესული 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს ცვლილებები აზუსტებს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი იმისდა მიხედვით, თუ რა უფლებები არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისას. ვალდებულებები გრძელვადიანია, თუ საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს არსებითი უფლება, გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში. სტანდარტით აღარ არის სავალდებულო, რომ ეს უფლება უპირობო იყოს. 2022 წლის ოქტომბრის ცვლილებამ დაადგინა, რომ სესხის პირობები, რომლებიც უნდა დაკმაყოფილდეს საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, არ მოქმედებს ვალის მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციაზე საანგარიშგებო თარიღისთვის. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმასთან დაკავშირებით, შემდგომში გამოიყენებს თუ არა ვალდებულების დაფარვის უფლებას, არ მოქმედებს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. ვალდებულება მოკლევადიანად კლასიფიცირდება, თუ დაირღვევა რომელიმე პირობა საანგარიშგებო თარიღამდე ან საანგარიშგებო თარიღით მაშინაც კი, თუ კრედიტორისგან მიღებულია ამ პირობის დაკმაყოფილების მოთხოვნაზე უარი საანგარიშგებო პერიოდის გასვლის შემდეგ. ამავდროულად, სესხის კლასიფიცირება გრძელვადიანად ხდება მაშინ, თუ სესხის პირობა დაირღვევა მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. ცვლილებები ასევე მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნების დაზუსტებას ისეთი დავალიანების შემთხვევაში, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალად გარდაქმნით. „ვალდებულების დაფარვა“ განიმარტება, როგორც ვალდებულების გასტუმრება ფულადი სახსრებით, სხვა ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსებით ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. კაპიტალად კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის დაშვებულია გამონაკლისი, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერტაციის ოფციონი კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტის სახით.

სტანდარტებში ცვლილებების მიღებას გავლენა არ მოუხდენია კომპანიაზე ან გავლენა იმდენად უმნიშვნელო იყო, რომ განმარტებითი შენიშვნები საჭირო არ გახდა

სააღრიცხვო პოლიტიკის სამომავლო ცვლილებები

კომპანიას ვადაზე ადრე არ გამოუყენებია რომელიმე ცვლილება, რომელიც ძალაში შევიდა 2024 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ. კომპანია მოელის, რომ ცვლილებებს, მათი დანერგვისას, ან პოტენციური გავლენის მასშტაბის შეფასებისას, უმნიშვნელო გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს (IAS) 21-ში ურთიერთგაცვლის შესაძლებლობის არარსებობა (გამოშვებული 2023 წლის 15 აგვისტოს და ძალაში შესული 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2023 წლის აგვისტოში ბასს-მა გამოუშვა ცვლილებები ბასს 21-ში რომ დახმარებოდა საწარმოებს ორ ვალუტას შორის ურთიერთგაცვლის შესაძლებლობის შეფასებაში და განესაზღვრა სპოტ სავალუტო კურსი, როდესაც არ არსებობდა ურთიერთგაცვლის შესაძლებლობა. საწარმოს ეს ცვლილება ეხება მაშინ, როდესაც მას აქვს გარიგება ან ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში, რომელიც სხვა ვალუტაში გადაცვლადი არ არის შეფასების თარიღისთვის კონკრეტული მიზნით. ბასს 21-ში შესული ცვლილებები დაწვრილებით მოთხოვნებს არ შეიცავს იმის შესახებ, თუ როგორ უნდა განისაზღვროს სპოტ სავალუტო

კურსი. ამის ნაცვლად ისინი გვთავაზობენ ჩარჩოს, რომლის საფუძველზეც საწარმოს შეუძლია განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კურსი შეფასების თარიღისთვის. ახალი მოთხოვნების გამოყენებისას დაუშვებელია შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშება. სავალდებულოა შესაბამისი თანხების კონვერტაცია გამოთვლილი სპოტ სავალუტო კურსით სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის და გაუნაწილებელი მოგების ან დაგროვილი საკურსო სხვაობების რეზერვის დაკორექტირება. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას არ ექნება თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე

ცვლილებები ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციასა და შეფასებაში – ცვლილებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში (გამოშვებული 2024 წლის 30 მაისს და ძალაში შესული 2026 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

2024 წლის 30 მაისს ბასსს-მა გამოუშვა ცვლილებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში, რათა:

(ა) განმარტოს გარკვეული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებისა და აღიარების შეწყვეტის თარიღი, და ახალი გამონაკლისი დააწესოს ზოგიერთი ფინანსური ვალდებულებისთვის, რომელიც ივარება ელექტრონული ფულადი გადარიცხვის სისტემით;

(ბ) განმარტოს და დაზუსტოს იმის შეფასება, აკმაყოფილებს თუ არა ფინანსური აქტივი მხოლოდ ძირითანისა და ძირითანის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდის (SPPI) კრიტერიუმს;

(გ) დაამატოს ახალი განმარტებითი შენიშვნები ზოგიერთი ინსტრუმენტისთვის, ისეთი სახელშეკრულებო პირობებით, რომლებმაც შეიძლება შეცვალოს ფულადი ნაკადები (კერძოდ, ზოგიერთი ინსტრუმენტი, რომლის თვისებები მიბმულია გარემოს მიღწევებზე, გარემოსდაცვით, სოციალურ და მმართველობის სამიზნე მაჩვენებლებზე); და

(დ) განაახლოს განმარტებითი შენიშვნები წილობრივი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით.

წლიური გაუმჯობესებები ფასს-ის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებში (გამოშვებული 2024 წლის ივლისში და ძალაში შესული 2026 წლის 1 იანვრიდან). ფასს 1-ით განიმარტა, რომ ჰეჯირება უნდა შეწყდეს ფასს-ის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებზე გადასვლისას, თუ ის არ აკმაყოფილებს ჰეჯირების აღრიცხვის „მაკვალიფიცირებელ კრიტერიუმებს“ და არა „პირობებს“, რათა გადაჭრილიყო პოტენციური გაუგებრობა, რომელსაც წარმოშობდა არათანმიმდევრულობა ფასს 1-ის ფორმულირებასა და ჰეჯირების აღრიცხვასთან დაკავშირებულ ფასს 9-ის მოთხოვნებს შორის. ფასს 7 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს იმ ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული აღიარების შეწყვეტით განპირობებული შემოსულობის ან ზარალის შესახებ, რომლებშიც საწარმოს აქვს შენარჩუნებული მონაწილეობა, მათ შორის სამართლიანი ღირებულების შეფასება მოიცავდა თუ არა „მნიშვნელოვან არაემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს“. ამ ახალმა ფრაზამ ჩაანაცვლა მინიშნება „მნიშვნელოვან ამოსავალ მონაცემებზე, რომლებიც არ ეყრდნობოდა ბაზრის ემპირიულ მონაცემებს“. ცვლილებას ფორმულირება შესაბამისობაში მოჰყავს ფასს 13-თან. გარდა ამისა, ფასს 7-ის დანერგვის გარკვეული სახელმძღვანელო მაგალითები განიმარტა და ტექსტი დამატა, რომ მაგალითები შესაძლოა არ ასახავდეს ყველა მოთხოვნას, რომელსაც შეიცავს ფასს 7-ის დამოწმებული მუხლები. ფასს 16-ის ცვლილება აზუსტებს, რომ როდესაც მოიჯარე განსაზღვრავს, რომ საიჯარო ვალდებულება დაფარულია ფასს 9-ის შესაბამისად, მოიჯარე ვალდებულია ფასს 9-ის სახელმძღვანელო მითითებების გამოყენებით, ყოველგვარი შემოსულობა ან ზარალი აღიაროს მოგებაში ან ზარალში. დაზუსტება ვრცელდება იმ საიჯარო ვალდებულებებზე, რომლებიც დაფარულია იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დაწყების თარიღით ან მის შემდგომ, რომელშიც საწარმო პირველად იყენებს ამ ცვლილებას. ფასს 9-სა და ფასს 15-ს შორის შეუსაბამობის აღმოსაფხვრელად, სავაჭრო მოთხოვნები ამჯერად თავდაპირველად უნდა აღიარდეს, როგორც „ფასს 15-ის გამოყენებით განსაზღვრული თანხა“, ნაცვლად „მათი გარიგების ფასისა (ფასს 15-ის განმარტების შესაბამისად)“. ფასს 10 იმგვარად შეიცვალა, რომ იყენებდეს ნაკლებად დასკვნით ენას, როდესაც საწარმო არის „დე ფაქტო რწმუნებული“ და განმარტოს, რომ ფასს 10-ის 874 პუნქტში აღწერილი ურთიერთობა მხოლოდ ერთი მაგალითია ისეთი გარემოებისა, რომელშიც განსჯა არის საჭირო იმის დასადგენად, არის თუ არა მხარე დე ფაქტო რწმუნებული. ბასს 7 ჩასწორდა, რათა წაშლილიყო მინიშნება „დანახარჯების მეთოდზე“, რომელიც 2008 წლის მაისში იქნა ამოღებული ფასს-ის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებიდან, როდესაც ბასს-მა გამოუშვა ცვლილება „შვილობილ საწარმოში, ერთობლივად კონტროლირებადი ერთეულში ან მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციის

დანახარჯი“. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას არ ექნება თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფასს 18 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები (გამოშვებული 2024 წლის 9 აპრილს და ძალაში შესული 2027 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2024 წლის აპრილში ბასს-მა გამოუშვა ფასს 18, ახალი სტანდარტი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენასა და განმარტებითი შენიშვნებზე, რომელიც ყურადღებას ამახვილებს მოგება-ზარალის ანგარიშგების განახლებებზე. მთავარი ახალი ცნებები, რომელიც ფასს 18-მა შემოიტანა, უკავშირდება:

- მოგება-ზარალის ანგარიშგების სტრუქტურას;
- სავალდებულო განმარტებით შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებებში გარკვეული მოგების ან ზარალის შედეგების შეფასებებისთვის, რომელთა ანგარიშგება ხდება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების გარეთ (ანუ ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საქმიანობის შეფასებები); და
- გაფართოებულ პრინციპებს აგრეგირებასა და დეზაგრეგირებაზე, რომელიც ვრცელდება ძირითად პირველად ანგარიშგებებზე და, ზოგადად, განმარტებითი შენიშვნებზე.

ფასს 18 ჩაანაცვლებს ბასს 1-ის; ბევრი სხვა არსებული პრინციპი ბასს 1-ში ნარჩუნდება, მცირედი ცვლილებებით. ფასს 18 არ მოახდენს გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებებში მუხლების აღიარებაზე ან შეფასებაზე, მაგრამ მან შეიძლება შეცვალოს ის, თუ რას წარმოადგენს საწარმო თავის „საოპერაციო მოგებად ან ზარალად“. ფასს 18 გავრცელდება 2027 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და ის ასევე ვრცელდება შესადარის ინფორმაციაზე.

ფასს 19 – „შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები (გამოშვებული 2024 წლის 9 მაისს და ძალაში შესული 2027 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (ბასსს) გამოუშვა ახალი ფასს-ის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტები შვილობილი საწარმოებისთვის. ფასს 19 შესაბამის შვილობილ საწარმოებს უფლებას აძლევს გამოიყენონ ფასს-ის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტები ნაკლები განმარტებითი შენიშვნებით.

ფასს 19-ის გამოყენება შეამცირებს შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების ხარჯს და ამავდროულად შეინარჩუნებს სასარგებლო ინფორმაციას მათი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის. შვილობილი საწარმოები, რომლებიც ფასს-ის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებს იყენებენ თავიანთი საკუთარი ფინანსური ანგარიშგებებისთვის, შეიძლება წარმოადგენდნენ განმარტებით შენიშვნებს, რომლებიც შეუსაბამოა მათი მომხმარებლების საინფორმაციო საჭიროებებთან. ფასს 19 ამ გამოწვევებს გადაჭრის შემდეგით:

- შვილობილი საწარმოებისთვის იმის უფლების მიცემა, რომ მხოლოდ აწარმოონ სააღრიცხვო ჩანაწერების მხოლოდ ერთი კომპლექტი – რათა დააკმაყოფილონ როგორც მშობელი საწარმოს, ასევე მათი ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებლების საჭიროებები.
- უფრო მცირე ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნები – ფასს 19 უფრო მცირე ინფორმაციის გამჟღავნების უფლებას იძლევა, რაც უკეთ შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებლების საჭიროებებს

ფასს 19 გავლენას არ მოახდენს, ვინაიდან კომპანიას არ ევალება მისი გამოყენება.

ბუნებაზე დამოკიდებული ელექტროენერგიის შესახებ ხელშეკრულებები – ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-სა და ფასს (IFRS) 7-ში (გამოშვებული 2024 წლის 18 დეკემბერს და ძალაში შესული 2026 წლის 1 იანვრიდან). ბასსმა გამოუშვა ცვლილებები, რომლებიც დაეხმარება კომპანიებს იმაში, რომ უკეთ წარმოადგინონ ბუნებაზე დამოკიდებული ელექტროენერგიის ხელშეკრულებების ფინანსური ეფექტები, რომლებიც ხშირად შედგენილია, როგორც ელექტროენერგიის ნასყიდობის ხელშეკრულებები (PPA). არსებული სააღრიცხვო მოთხოვნები შეიძლება სათანადოდ ვერ ასახავდეს იმას, თუ როგორ მოქმედებს ასეთი ხელშეკრულებები კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე. იმისათვის, რომ კომპანიებს საშუალება მიეცეთ, უკეთ ასახონ ეს ხელშეკრულებები ფინანსურ ანგარიშგებებში, ბასსს-მა ცვლილებები შეიტანა ფასს 9-ში „ფინანსური ინსტრუმენტები“ და ფასს 7-ში „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები. ცვლილებები მოიცავს შემდეგს: (ა) „საკუთარი მოხმარების“ მოთხოვნების გამოყენების განმარტება, (ბ) გარკვეული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების შემსუბუქება, თუ ასეთი ხელშეკრულებები გამოიყენება ჰეჯირების ინსტრუმენტებისთვის და (გ) ინფორმაციის გამჟღავნების ახალი მოთხოვნების დამატება, რაც

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

ინვესტორებს საშუალებას მისცემს, გაერკვნენ იმაში, თუ რა გავლენას ახდენს ასეთი ხელშეკრულებები საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე.

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. ძირითადი საშუალებები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „ჯგუფი“-ის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება, არის შემდეგი:

	შენიშვნები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	გემები	გემზე არსებული აღჭურვილობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2023	1,020,626	131,526	184,512	288,102,936	72,808	197,452	289,709,860
01.01.2023							
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 01.01.2023	1,020,626	131,526	184,512	288,102,936	72,808	197,452	289,709,860
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2023	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
საკუროს სხვაობა	-	-	-	(1,311,401)	(502)	-	(1,311,904)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	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 31.12.2023	1,745,559	195,829	(0)	288,162,478	65,350	187,779	290,356,995

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შესყიდვა	-	19,942	-	3,217,910	-	-	3,237,853
დაუმთავრებელი სამუშაოები	-	-	-	280,023	-	-	280,023
გასვლა	-	(3,377)	-	-	-	(2,000)	(5,377)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(46,253)	(28,003)	-	(21,451,472)	(7,201)	(11,618)	(21,544,546)
ცვეთის გასვლა	-	3,377	-	-	-	2,000	5,377
საკუროს სხვაობა	-	-	-	11,901,068	2,627	-	11,903,695
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	1,699,307	187,768	(0)	282,110,008	60,776	176,161	284,234,020
31.12.2024							
პირვანდელი ღირებულება	1,804,167	256,816	-	327,458,161	84,232	220,132	329,823,509
დაგროვილი ცვეთა	(104,860)	(69,048)	-	(45,348,154)	(23,456)	(43,971)	(45,589,489)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	1,699,307	187,768	-	282,110,008	60,776	176,161	284,234,020

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ჯგუფის ბალანსზე არსებული გემები დატვირთულია სესხის უზრუნველსაყოფად.

6. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

სხვა გრძელვადიანი აქტივები	31.12.2024	31.12.2023
საგარანტიო თანხა *	11,227,200	672,350
გემის შეკეთების რეზერვი	-	1,680,875
ჯამი	11,227,200	2,353,225

*საგარანტიო თანხა , არის ბანკიდან აღებული სასესხო ვალდებულების უზრუნველსაყოფად ჯგუფის გაყიდული თანხა მსესხებელი ბანკის ანგარიშზე.

7. მარაგები

ჯგუფს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების სახით გააჩნია

მარაგები	31.12.2024	31.12.2023
საწვავი	8,704,993	9,105,848
საქონელი	59,000	59,000
საპოხი მასალა და სხვა მარაგი	1,510,516	1,310,238
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	53,554	121,876
ჯამი	10,328,062	10,596,962

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

სავაჭრო მოთხოვნები	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო მოთხოვნები	8,834,190	4,812,285
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(1,443,294)	(1,444,940)
ჯამი	7,390,896	3,367,344

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

ფული და ფულის ეკვივალენტები	31.12.2024	31.12.2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	7,143	54,924
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	7,362,147	6,939,128
სულ	7,369,291	6,994,052

10. გაცემული გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხი

მიმდინარე სასესხო მოთხოვნა	ვალუტა	ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2024	31.12.2023
Lyarct LLC	USD	10/18/2024	0.10%	6,559,115	3,524,297
Lyarct LLC	EUR	9/25/2024	3.00%	1,614	-
შპს ნეოსტარი	USD	2/28/2024	საქ.ეროვ.ბანკის პროც. შესაბ	269,982	258,690
შპს ნეოსტარი	EUR	12/31/2023	საქ.ეროვ.ბანკის პროც. შესაბ	1,965	1,995
შპს ლეგი	USD	12/31/2024	საქ.ეროვ.ბანკის პროც. შესაბ	44,961	295,434
ჯამი მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა				6,877,638	4,080,416

გრძელვადიანი სასესხო მოთხოვნა	ვალუტა	ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2024	31.12.2023
Lyarct LLC	USD	10/18/2026	0.10%	3,344,535	-
ჯამი გრძელვადიანი სასესხო მოთხოვნის				3,344,535	-
სულ ჯამი გაცემული სესხების				10,222,173	4,080,416

სესხის მოძრაობა წარმოდგენილი შემდეგნაირად:

	2024	2023
წლის დასაწყისში	4,080,417	1,077,658
წლის განმავლობაში გაცემული სესხები, ნაღდი ოპერაციები	9,370,030	4,296,820
დისკონტირებული უპროცენტო სესხების საბაზრო ელემენტი	(1,351,789)	(363,069)
დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	908,480	116,560
დაფარული ძირი	(2,658,093)	(748,200)
დაფარული პროცენტი		(25,043)
დაკავშირებული პირების სესხების რეზერვი - ცვლილებები	(357,889)	(220,154)
ურთიერთ ჩათვლა		
საკურსო სხვაობა	231,019	(54,155)
წლის ბოლოს	10,222,174	4,080,417

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

11. საწესდებო კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

2024 წლისა და 2023 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%

(ბ) დივიდენდი

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, ჯგუფის გასანაწილებელი რეზერვები შემოიფარგლება გაუნაწილებელი მოგების იმ ნაშთით, რომელიც ასახულია კომპანიის ფასს-ების მიხედვით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დივიდენდები არ გამოცხადებულა გასანაწილებლად 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის.

გ) სხვა რეზერვები

სხვა რეზერვების სახით ჯგუფს გააჩნია, უპროცენტო სესხების და არასაბაზრო პირობებით აღებული სესხების სამართლიან ღირებულებამდე დისკონტირების თანხა.

12. მიღებული გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები

გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

დასახელება	ვალუტა	ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2024	31.12.2023
Cascais Shipping LLC	USD	9/28/2029	9.75%	-	1,532,826
Star Shipping LLC	USD	3/31/2027	10%	-	2,097,732
Bene Shipping LLC	USD	7/27/2027	10.00%	-	2,348,594
Galaxy Shipping LLC	USD	6/5/2028	9.75%	-	2,607,150
Hamburg Commercial Bank AG	USD	12/31/2029	3.30%	12,682,319	
ჯამი მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებების				12,682,319	8,586,301

შპს სტელლარ ნავიგაციები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	ვალუტა	ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2024	31.12.2023
Stellar Baltic Company Its	USD	1/31/2027	0%	-	14,739,824
Stellar Baltic Company Its	USD	12/11/2028	5.50%	24,419,000	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
Stellar Toledo Company LTD	USD	3/31/2027	0%	29,711,037	25,880,285
Bene Shipping LLC	USD	7/27/2027	10.00%	-	29,825,446
Stellar pacific Company LTD	USD	9/30/2027	0	32,853,166	28,617,289
Galaxy Shipping LLC	USD	6/5/2028	9.75%	-	31,161,992
Hamburg Commercial Bank AG	USD	12/31/2029	3%	112,581,502	-
ჯამი გრძელვადიანი ვალდებულება				199,564,705	184,886,198
სულ				212,247,024	193,472,499

სესხის მოძრაობა წარმოდგენილი შემდეგნაირად:

	2024	2023
წლის დასაწყისში	193,472,500	200,664,516
მიღებული სესხები წლის განმავლობაში, რომელიც გადაეცემა გემის გამყიდველს უშუალოდ კრედიტორების მიერ		-
წლის განმავლობაში მიღებული სესხები, სასესხო ვალდებულების გადმობარება	113,345,986	16,136,400
წლის განმავლობაში მიღებული სესხები, ნაღდი ოპერაციები	22,271,576	59,771,915
წლის განმავლობაში მიღებული სესხები, სესხის საკომისიო	231,558	477,369
საპროცენტო ხარჯი, კაპიტალიზებული პროცენტის ჩათვლით	21,795,450	20,119,457
ბაზრის ელემენტის ქვემოთ უპროცენტო სესხებზე	451,210	1,501,871
წლის განმავლობაში დაფარული სესხები (პროცენტის ჩათვლით), ნაღდი ოპერაციები	(51,854,841)	(35,886,108)
წლის განმავლობაში დაფარული სესხები (პროცენტის ჩათვლით), ჩათვლა	(94,889,583)	(32,253,119)
წლის განმავლობაში დაფარული სესხები (პროცენტის ჩათვლით), ურთიერთგადარიცხვა სხვა დაკავშირებულ კომპანიებთან		(35,931,266)
სესხის აღების ხარჯები	(1,022,178)	33,755
ანაზრის თანხის გათავისუფლება		(672,350)
საკურსო სხვაობა	8,445,346	(489,939)
წლის ბოლოს	212,247,024	193,472,499

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

სავაჭრო ვალდებულებები	31.12.2024	31.12.2023
ვალდებულებები ადგილობრივი მომწოდებლების მიმართ	6,886,884	6,606,162
ვალდებულებები უცხოური მომწოდებლების მიმართ	24,282,133	22,860,171
მიღებული ავანსები	77,855	101,856
ჯამი	31,246,871	29,568,189

14. ამონაგები

2024 წლის ჯგუფის ამონაგები შედგება :

ამონაგები	2024	2023
ამონაგები ძირითადი საქმიანობიდან	101,354,527	115,907,150
სხვა ამონაგები	1,056,873	443,258
სულ რეალიზაცია	102,411,400	116,350,409

15. სხვა შემოსავლი

სხვა შემოსავლის სახით ჯგუფს არსებითი ნაწილი გააჩნია ისეთი სახის შემოსავლები , როგორიცაა დაზღვევის ანაზღაურებიდან მიღებული შემოსავლები, რომელიც 2024 და 2023 წლის მდგომარეობით შესაბამისად შეადგენს 4,053,709 და 745,354 ლარს.

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

16. თვითღირებულების ხარჯი

ჯგუფის თვითღირებულების ხარჯი შედგება შემდეგისგან:

თვითღირებულების ხარჯი	2024	2023
ნედლეული და მასალების ხარჯი	17,909,441	28,799,448
მომსახურებების ხარჯი	3,374,391	11,478,797
ლოგისტიკური (ფრახტი) ხარჯი	281,548	6,817,842
შეკეთების ხარჯები	7,447,382	8,575,235
სათადარიგო ნაწილების ხარჯი	16,719	928,062
სამეურნეო ხარჯი	122,301	1,130,976
საკომისიო ხარჯი	3,951,616	3,380,431
გემის შემოსვლა-გასვლის ხარჯი, პორტის ხარჯები	3,166,935	9,368,787
გაგზავნის ხარჯი	261,510	1,096,967
ეკიპაჟის ხარჯი	20,094,409	16,277,084
დაზღვევების ხარჯი	4,167,996	3,621,643
ცვთის ხარჯი	21,546,852	19,021,033
გემის ტექნიკური და საოპერაციო მართვის ხარჯი	3,669,200	1,913,469
სხვა ხარჯები	3,058,737	2,416,003
სულ თვითღირებულება	89,069,035	114,825,776

17. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები შედგება შემდეგი მუხლებისაგან:

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	2024	2023
პერსონალის ხელფასის ხარჯი	4,408,688	4,448,825
საბანკო ხარჯი	68,013	54,957
დაზღვევის ხარჯი	90,828	554,282
სხვა ხარჯები	980,655	782,994
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	5,548,185	5,841,058

18. არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

არასაოპერაციო შემოსავალი	2024	2023
ვალის კორექტირება	-	776,471
შემოსავალი საპოხი მასალების რეალიზაციიდან	-	915,930
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	6,785	-
ჯამი	6,785	1,692,401

არასაოპერაციო ხარჯი	2024	2023
გადაყიდული საპოხი მასალები	-	(909,170)
დამწვარი ავტომობილის ხარჯი	-	(115,169)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(9)	(35,736)
ჯამი	(9)	(1,060,076)

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

19. ფინანსური ხარჯი

სხვა ფინანსური ხარჯი	2024	2023
საპროცენტო ხარჯები უპროცენტო სესხებზე, შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით	1,443,066	537,427
ზარალი უცხოური ვალუტის გაცვლაზე	47,935	48,766
სესხთან დაკავშირებული ხარჯები	434,395	1,689,411
საპროცენტო ხარჯები პროცენტიან სესხებზე, შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით	20,312,979	20,119,457
ჯამი	22,238,374	22,395,061

20. 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.

21. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფიში 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.

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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:

	2024	2023
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7,369,291	6,994,052
სავაჭრო მოთხოვნები	8,834,190	4,812,285
გაცემული სესხები	10,222,173	4,080,416
	26,425,654	15,886,753
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	31,246,871	29,568,189
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	212,247,024	193,472,499
	243,493,895	223,040,688

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

გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

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

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. 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 2024 და 2023 წლების არის შემდეგი:

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	GEL	USD USD 1 = 2.8068 GEL	EUR EUR 1 = 2.9306 GEL	12/31/2024
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტი	7,143	7,362,147		7,369,291
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		8,834,190		8,834,190
გაცემული სესხები		10,218,594	3,580	10,222,173
ფინანსური აქტივები, სულ	7,143	26,414,931	3,580	26,425,654
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		31,246,871		31,246,871
მიღებული სესხები		212,247,024		212,247,024
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	-	243,493,895	-	243,493,895
ღია სავალუტო პოზიცია	7,143	(227,297,558)	-	(227,290,414)

	GEL	USD USD 1 = 2.6894 GEL	EUR EUR 1 = 2.9753 GEL	12/31/2023
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტი	54,924	6,939,128		6,994,052
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		4,812,285		4,812,285
გაცემული სესხები		4,080,416	-	4,080,416
ფინანსური აქტივები, სულ	54,924	15,831,829	-	15,886,753
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)	(211,183,288)	-	(211,234,352)

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

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯენტის 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:

2024	დოლარის ეფექტი	
	GEL/USD 20%	GEL/USD – 20%
მოგება/(ზარალი)	(45,459,512)	45,459,512

2023	დოლარის ეფექტი	
	GEL/USD 20%	GEL/USD – 20%
მოგება/(ზარალი)	(42,236,658)	42,236,658

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.

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 2024 წ	საბალანსო ღირებულება	12 თვემდე	1-5 წელი
სავაჭრო ვალდებულებები	31,246,871	31,246,871	-
სასესხო ვალდებულებები	212,247,024	12,682,319	199,564,705
სულ	243,493,895	43,929,191	199,564,705

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

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

22. 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 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგ დაკავშირებულ მხარეებზე გააჩნია:

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	ვალუტა	ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	2024	2023
Stellar Baltic Company lts	USD	1/31/2027	0%	-	14,739,824
Stellar Baltic Company lts	USD	12/11/2028	5.50%	24,419,000	9,102,308
Stellar Toledo Company LTD	USD	3/31/2027	0%	29,711,037	25,880,285
Stellar pacific Company LTD	USD	9/30/2027	0	32,853,166	28,617,289
ჯამი გრძელვადიანი ვალდებულება				86,983,203	78,339,706

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო ვალდებულებები	23 800 953	21 775 559

ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის აგრეგირებული ანაზღაურება შეადგენს 2024 და 2023 წლის მდგომარეობით შესაბამისად : 3,555,000 და 3,713,750 ლარს.

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.

შპს სტელლარ ნავიგეიშენი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

24. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2025 წლის სექტემბერში ჯგუფმა გაყიდა ხომალდი Stellar Enguri 13 300 000 აშშ დოლარად, შესაბამისი გაყიდვის მემორანდუმი გაფორმდა 2025 წლის 22 ივლისს. ჯგუფმა სრულად დაფარა დარჩენილი სესხის ნაშთი Hamburg Commercial Bank AG-თან და გაათავისუფლა ყველა სესხით უზრუნველყოფილი აქტივი.

აღნიშნული ფაქტების გარდა, მნიშვნელოვანი მოვლენა არ მომხდარა.



შპს „სტელლარ ნავიგეიშენ“

მმართველობითი

ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2024

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს წილებს:

კომპანიის დასახელება	31.12.2024	31.12.2023	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 5 წლიანი გამოცდილება საზღვაო და სახმელეთო გადაზიდვების სფეროში, კომპანიის მმართველ გუნდს, როელიც დაკომპლექტებულია მაღალკვალიფიციური კადრებით, აქვთ ამ სფეროში საზღვარგარეთ მუშაობის მრავალწლიანი გამოცდილება.

ინდუსტრიის მოკლე მიმოხილვა

ბოლო წლების განმავლობაში ქვეყანაში ეკონომიკური ზრდის მაღალი ტემპით განვითარებამ, ქვეყნის სტრატეგიულმა ტერიტორიულმა მდებარეობამ განაპირობა და მოთხოვნადი გახადა როგორც სახმელეთო, ასევე საზღვაო გადაზიდვების კუთხით მომსახურების სერვისი. აღნიშნულმა ხელი შეუწყო დაკვეთების გაზრდას სხვადასხვა სახის გადაზიდვებზე. ჩვენი სერვისები მოთხოვნადია, როგორც ქვეყნის შიგნით, ისე მის ფარგლებს გარეთ. ძირითადად ორიენტირებულია საზღარგარეთის ქვეყნებს შორის დაკვეთების შერულებაზე. ჩვენს სერვისებზე მოთხოვნა დღითიდღე იზრდება. საზღვაო გადაზიდვების ხვედრითი წილი ყველა სხვა სახის გადაზიდვებს შორის ყოველწლიურად იზრდება.

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

მომსახურება და ლოგისტიკა

კომპანიის მომსახურების სფეროს წარმოადგენს ტვირთების გადაზიდვა საზღვაო და სახმელეთო გზით.

უპირატესობა:

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

მოთხოვნის სეზონურობა და ციკლურობა

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

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

მიზნები და ამოცანები

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

კომპანიის მიმართ არსებული სანდოობისა და დამკვიდრებული სახელის წყალობით, გვაქვს საშუალება დღითი-დღე 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 უწყობს უსაფრთხო საზღვაო გადაზიდვებს, რომელიც თავის მხრივ ამცირებს რისკებს და ყოველივე ერთად აღებული მომგებიანს ხდის საზღვაო გადაზიდვებს. თუმცა გამონაკლის შემთხვევებში რისკები მაინც იჩენს თავს, მაგალითად, ფორსმაჟორი (შტორმი).

2024 მოგების მარჟა აქვს 17% რაც 15%-ით მეტია 2023 წლის მოგების მარჟაზე.

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენ“

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ოლექსანდრ ლისენკო -----

ნინო გაჩეჩილაძე -----

2 დეკემბერი 2025

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).

2024 მოგების მარჟა აქვს 17% რაც 15%-ით მეტია 2023 წლის მოგების მარჟაზე.

შპს „სტელლარ ნავიგეიშენ“

დირექტორი

ოლექსანდრ ლისენკო

მთავარი ბუღალტერი

ნინო გაჩეჩილაძე

2 დეკემბერი 2025

საქართველო, ბათუმი