

შპს „SKINEST RAIL GEORGIA“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2021

სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11
1. ძირითადი ინფორმაცია	11
2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო	11
3. მომზადების საფუძველი	11
4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	13
5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	20
6. გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	20
7. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	20
8. მარაგები	21
9. გაცემული სესხები	21
10. ავანსები	22
11. გადასახადები	22
12. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	22
13. ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	23
14. მიღებული მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები	23
15. სახელშეკრულებო ვალდებულებები	24
16. საწესდებო კაპიტალი	24
17. შემოსავალი რეალიზაციიდან	24
18. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	24
19. მიწოდების ხარჯები	25
20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	25
21. სხვა საოპერაციო ხარჯი	26
22. ფინანსური შემოსავლები	26
23. ფინანსური ხარჯები	26
24. მოგება (ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	26
25. ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებთან - სესხები	27
26. ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებთან - პროცენტები	27
27. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება	28
28. რისკების მართვა	28
29. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	31
30. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	32
31. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	33

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2021 წლის 30 მარტს:

დირექტორი ----- მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი ----- ირინა პატარკაძე

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებულ და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2021 წლის 30 მარტს:

დირექტორი

.....

მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

.....

ირინა პატარკაძე



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „Skinest Rail Georgia“-ს მენეჯმენტსა და პარტნიორებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „Skinest Rail Georgia“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, 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 ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან „ბულალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბულალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA-კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA-კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

აუდიტი ჩატარდა იმ მიზნით, რომ გამოგვეთქვა მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე მთლიანობაში. ყურადღებას ვამახვილებთ იმ ფაქტზე, რომ ფინანსური ანგარიშგების დამატებით წარსადგენ ვალუტაში (ევრო) წარმოდგენილი ინფორმაცია, რომელიც აღწერილია განმარტებით შენიშვნებში - „შენიშვნა #3 - ბ) წარდგენის ვალუტა“, წარმოადგენს თანმხლებ ინფორმაციას მხოლოდ მომხმარებლებისთვის, და არ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების ნაწილს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული 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 დაეყრდნობიან მოცემულ 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, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ 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, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები

შპს „Skinest Rail Georgia“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
გვერდი 3

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 საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ 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 ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად 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.

გარიგების პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგად გაიცა აღნიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა:

ზვიად იმნაიშვილი

შპს აუდიტორი კონცერნი „ცოდნისა“

თბილისი, საქართველო

30 მარტი, 2021 წელი

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 საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ 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 ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად 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.

გარიგების პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგად გაიცა აღნიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა:

ზვიად იმნაიშვილი

შპს აუდიტორი კონცერნი „ცოდნისა“

თბილისი, საქართველო

30 მარტი, 2021 წელი



შპს „Skinest Rail Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2020		31.12.2019		შენიშვნა
	GEL	EUR	GEL	EUR	
მიმდინარე აქტივები:					
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	619 094	153 877	6 481 827	2 019 575	5
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	35 028	8 706	196 876	61 342	6
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მარაგები	299 393	74 415	2 283 333	711 429	7
	3 513 938	873 397	3 918 641	1 220 951	8
გაცემული მოკლევადიანი სესხები და მისაღები პროცენტები	50 033	12 436	-	-	9
ავანსები	4 488 921	1 115 731	240 900	75 058	10
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	1 145 373	284 685	-	-	11
სხვა მიმდინარე აქტივები	6 787	1 687	832	259	
მიმდინარე აქტივები სულ:	10 158 567	2 524 934	13 122 407	4 088 614	
გრძელვადიანი აქტივები :					
ძირითადი საშუალებები	120 600	29 976	16 076	5 009	12
არამატერიალური აქტივები	856	213	1 242	387	
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	20 992	5 217	32 133	10 012	
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	7 196 048	1 788 593	-	-	9
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	7 338 496	1 823 999	49 451	15 408	
აქტივები სულ	17 497 063	4 348 933	13 171 858	4 104 022	
მიმდინარე ვალდებულებები:					
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	869 225	216 048	2 584 092	805 139	13
მოკლევადიანი სესხები	3 274 079	813 780	4 236 779	1 320 074	14
გადასახდელი გადასახადები	52 433	13 032	16 040	4 998	11
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	5 304	1 318	38 266	11 923	
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	3 584 928	891 042	1 180 305	367 754	15
გადასახდელი პროცენტები	92 483	22 987	83 826	26 118	14
მიმდინარე ვალდებულებები სულ:	7 878 452	1 958 206	8 139 309	2 536 005	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:					
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	297	93	
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	-	-	297	93	
ვალდებულებები სულ:	7 878 452	1 958 206	8 139 606	2 536 098	
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი	2 510	1 000	2 510	1 000	16
გაუნაწილებელი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)	9 616 102	2 389 727	5 029 743	1 567 107	
მ.შ მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	4 586 359	1 291 241	5 287 392	1 675 718	
კაპიტალი სულ:	9 618 612	2 390 727	5 032 252	1 567 924	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	17 497 063	4 348 933	13 171 858	4 104 022	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი ----- ირინა პატარკაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

EUR - ეკვივალენტის თანხები წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის და არ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების ნაწილს - მე-3 შენიშვნის ბ-წარდგენის ვალუტის შესაბამისად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2020		31.12.2019		შენიშვნა
	GEL	EUR	GEL	EUR	
მიმდინარე აქტივები:					
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	619 094	153 877	6 481 827	2 019 575	5
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	35 028	8 706	196 876	61 342	6
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მარაგები	299 393	74 415	2 283 333	711 429	7
გაცემული მოკლევადიანი სესხები და მისაღები პროცენტები	3 513 938	873 397	3 918 641	1 220 951	8
ავანსები	50 033	12 436	-	-	9
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	4 488 921	1 115 731	240 900	75 058	10
სხვა მიმდინარე აქტივები	1 145 373	284 685	-	-	11
	6 787	1 687	832	259	
მიმდინარე აქტივები სულ:	10 158 567	2 524 934	13 122 407	4 088 614	
გრძელვადიანი აქტივები :					
ძირითადი საშუალებები	120 600	29 976	16 076	5 009	12
არამატერიალური აქტივები	856	213	1 242	387	
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	20 992	5 217	32 133	10 012	
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	7 196 048	1 788 593	-	-	9
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	7 338 496	1 823 999	49 451	15 408	
აქტივები სულ	17 497 063	4 348 933	13 171 858	4 104 022	
მიმდინარე ვალდებულებები:					
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	869 225	216 048	2 584 092	805 139	13
მოკლევადიანი სესხები	3 274 079	813 780	4 236 779	1 320 074	14
გადასახდელი გადასახადები	52 433	13 032	16 040	4 998	11
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	5 304	1 318	38 266	11 923	
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	3 584 928	891 042	1 180 305	367 754	15
გადასახდელი პროცენტები	92 483	22 987	83 826	26 118	14
მიმდინარე ვალდებულებები სულ:	7 878 452	1 958 206	8 139 309	2 536 005	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:					
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	297	93	
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	-	-	297	93	
ვალდებულებები სულ:	7 878 452	1 958 206	8 139 606	2 536 098	
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი	2 510	1 000	2 510	1 000	16
გაუნაწილებელი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)	9 616 102	2 389 727	5 029 743	1 567 107	
მ.შ მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	4 586 359	1 291 241	5 287 392	1 675 718	
კაპიტალი სულ:	9 618 612	2 390 727	5 032 252	1 567 924	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	17 497 063	4 348 933	13 171 858	4 104 022	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ირინა პატარკაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

EUR - ეკვივალენტის თანხები წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის და არ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების ნაწილს - მე-3 შენიშვნის ბ-წარდგენის ვალუტის შესაბამისად.

შპს „Skinest Rail Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2020		2019		შენიშვნა
	GEL	EUR	GEL	EUR	
შემოსავალი რელიზაციიდან	11 235 395	3 163 207	18 947 254	6 004 898	17
რელიზებული საქონლის ღირებულება	(7 386 132)	(2 079 488)	(11 943 174)	(3 785 115)	18
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	3 849 263	1 083 719	7 004 079	2 219 782	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	15 604	4 393	7 200	2 282	
მიწოდების ხარჯები	(154 081)	(43 380)	(764 928)	(242 426)	19
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(613 314)	(172 672)	(441 157)	(139 815)	20
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7 170	2 019	81 828	25 934	21
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან	3 104 642	874 079	5 887 023	1 865 757	
ფინანსური შემოსავალი	540 348	152 129	11 264	3 570	22
ფინანსური ხარჯები	(205 841)	(57 952)	(578 831)	(183 447)	23
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	1 112 091	313 098	(35 337)	(11 199)	24
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	35 119	9 887	3 275	1 038	
მოგება/(ზარალი) არასაოპერაციო საქმიანობიდან	1 481 717	469 596	(599 630)	(190 039)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვამდე:	4 586 359	1 291 241	5 287 392	1 675 718	
მოგების გადასახადის ხარჯი					
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ :	4 586 359	1 291 241	5 287 392	1 675 718	
სულ პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი, გადასახადის გამოკლებით:					
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი):	4 586 359	1 291 241	5 287 392	1 675 718	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი ----- ირინა პატარკაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

EUR - ეკვივალენტის თანხები წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის და არ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების ნაწილს - მე-3 შენიშვნის ბ-წარდგენის ვალუტის შესაბამისად.

შპს „Skinest Rail Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2020		2019		შენიშვნა
	GEL	EUR	GEL	EUR	
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11 235 395	3 163 207	18 947 254	6 004 898	17
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	(7 386 132)	(2 079 488)	(11 943 174)	(3 785 115)	18
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	3 849 263	1 083 719	7 004 079	2 219 782	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	15 604	4 393	7 200	2 282	
მიწოდების ხარჯები	(154 081)	(43 380)	(764 928)	(242 426)	19
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(613 314)	(172 672)	(441 157)	(139 815)	20
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7 170	2 019	81 828	25 934	21
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან	3 104 642	874 079	5 887 023	1 865 757	
ფინანსური შემოსავალი	540 348	152 129	11 264	3 570	22
ფინანსური ხარჯები	(205 841)	(57 952)	(578 831)	(183 447)	23
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	1 112 091	313 098	(35 337)	(11 199)	24
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	35 119	9 887	3 275	1 038	
მოგება/(ზარალი) არასაოპერაციო საქმიანობიდან	1 481 717	469 596	(599 630)	(190 039)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვამდე:	4 586 359	1 291 241	5 287 392	1 675 718	
მოგების გადასახადის ხარჯი					
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ :	4 586 359	1 291 241	5 287 392	1 675 718	
სულ პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი, გადასახადის გამოკლებით:					
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი):	4 586 359	1 291 241	5 287 392	1 675 718	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ირინა პატარკაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

EUR - ეკვივალენტის თანხები წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის და არ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების ნაწილს - მე-3 შენიშვნის ბ-წარდგენის ვალუტის შესაბამისად.

შპს „Skinest Rail Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2020		2019		შენიშვნა
	GEL	EUR	GEL	EUR	
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:					
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	16 494 061	4 643 729	18 822 259	5 965 283	
შემენილი სასაქონლო - მატერიალური მარაგი	(13 043 322)	(3 672 210)	(13 884 571)	(4 400 397)	
გადახდილი ხელფასები	(352 175)	(99 151)	(415 226)	(131 596)	
სამიწვინებო ხარჯების ანაზღაურება	(1 438)	(405)	(8 865)	(2 810)	
გადახდილი საიჯარო ქირა	(42 965)	(12 096)	(228 654)	(72 467)	
გადახდილი გადასახადი, მოგების გადასახადის გარდა	(1 936 482)	(545 196)	(1 095 798)	(347 288)	
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ანგარიშებზე განთავსება	161 847	45 566	(196 876)	(62 395)	
სხვა შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	4 451	1 253	4 478	1 419	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(375 074)	(105 598)	(274 045)	(86 852)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	908 904	255 892	2 722 702	862 898	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:					
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(114 747)	(32 306)	(4 489)	(1 423)	
გაცემული სესხები	(8 700 694)	(2 449 589)	-	-	
დაბრუნებული მოკლევადიანი სესხები	1 666 604	469 215	-	-	
მიღებული პროცენტები	626 806	176 471	17 957	5 691	
მიღებული პროცენტები ბანკებიდან და სხვა ფინანსური ინსტიტუტებიდან	19 507	5 492	10 999	3 486	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(6 502 525)	(1 830 717)	24 466	7 754	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:					
სესხების აღება	3 723 596	1 048 339	20 270 454	6 424 256	25
სესხების დაფარვა	(4 813 388)	(1 355 159)	(16 424 271)	(5 205 296)	25
გადახდილი პროცენტები	(150 015)	(42 235)	(457 046)	(144 850)	26
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	-	-	(45 550)	(14 436)	26
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(1 239 807)	(349 055)	3 343 587	1 059 673	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	970 695	58 181	63 621	20 163	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(5 862 733)	(1 865 699)	6 154 376	1 950 488	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	6 481 827	2 019 575	327 451	106 658	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	619 094	153 877	6 481 827	2 019 575	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მამული მამულაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი ----- ირინა პატარკაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

EUR - ეკვივალენტის თანხები წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის და არ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების ნაწილს - მე-3 შენიშვნის ბ-წარდგენის ვალუტის შესაბამისად.

შპს „Skinest Rail Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2020		2019		
	GEL	EUR	GEL	EUR	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:					
მყიდველებისა და მკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	16 494 061	4 643 729	18 822 259	5 965 283	
შემენილი სასაქონლო - მატერიალური მარაგი	(13 043 322)	(3 672 210)	(13 884 571)	(4 400 397)	
გადახდილი ხელფასები	(352 175)	(99 151)	(415 226)	(131 596)	
სამიწვლინებო ხარჯების ანაზღაურება	(1 438)	(405)	(8 865)	(2 810)	
გადახდილი საიჯარო ქირა	(42 965)	(12 096)	(228 654)	(72 467)	
გადახდილი გადასახადი, მოგების გადასახადის გარდა	(1 936 482)	(545 196)	(1 095 798)	(347 288)	
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ანგარიშებზე განთავსება	161 847	45 566	(196 876)	(62 395)	
სხვა შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	4 451	1 253	4 478	1 419	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(375 074)	(105 598)	(274 045)	(86 852)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	908 904	255 892	2 722 702	862 898	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:					
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შექმნა	(114 747)	(32 306)	(4 489)	(1 423)	
გაცემული სესხები	(8 700 694)	(2 449 589)	-	-	
დაბრუნებული მოკლევადიანი სესხები	1 666 604	469 215	-	-	
მიღებული პროცენტები	626 806	176 471	17 957	5 691	
მიღებული პროცენტები ბანკებიდან და სხვა ფინანსური ინსტიტუტებიდან	19 507	5 492	10 999	3 486	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(6 502 525)	(1 830 717)	24 466	7 754	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:					
სესხების აღება	3 723 596	1 048 339	20 270 454	6 424 256	25
სესხების დაფარვა	(4 813 388)	(1 355 159)	(16 424 271)	(5 205 296)	25
გადახდილი პროცენტები	(150 015)	(42 235)	(457 046)	(144 850)	26
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	-	-	(45 550)	(14 436)	26
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(1 239 807)	(349 055)	3 343 587	1 059 673	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	970 695	58 181	63 621	20 163	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(5 862 733)	(1 865 699)	6 154 376	1 950 488	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	6 481 827	2 019 575	327 451	106 658	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	619 094	153 877	6 481 827	2 019 575	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ირინა პატარკაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

EUR - ეკვივალენტის თანხები წარმოადგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის და არ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების ნაწილს - მე-3 შენიშვნის ბ-წარდგენის ვალუტის შესაბამისად.

შპს „Skinest Rail Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი		გაუნაწილებელი მოგება / დაუფარავი ზარალი		სულ საკუთარი კაპიტალი	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
ნაშთი 31.12.2018-თვის	2510	1 000	(257 650)	(83 922)	(255 140)	(83 105)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი)	-	-	5 287 392	1 675 718	5 287 392	1 675 718
ნაშთი 31.12.2019-თვის	2510	1 000	5 029 743	1 567 107	5 032 253	1 567 924
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი)	-	-	4 586 359	1 291 241	4 586 359	1 291 241
ნაშთი 31.12.2020-თვის	2510	1 000	9 616 102	2 389 727	9 618 612	2 390 727

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი ----- ირინა პატარკაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

EUR - ეკვივალენტის თანხები წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის და არ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების ნაწილს - მე-3 შენიშვნის ბ-წარდგენის ვალუტის შესაბამისად.

შპს „Skinest Rail Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი		გაუნაწილებელი მოგება / დაუფარავი ზარალი		სულ საკუთარი კაპიტალი	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
ნაშთი 31.12.2018-თვის	2 510	1 000	(257 650)	(83 922)	(255 140)	(83 105)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი)	-	-	5 287 392	1 675 718	5 287 392	1 675 718
ნაშთი 31.12.2019-თვის	2 510	1 000	5 029 743	1 567 107	5 032 253	1 567 924
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი)	-	-	4 586 359	1 291 241	4 586 359	1 291 241
ნაშთი 31.12.2020-თვის	2 510	1 000	9 616 102	2 389 727	9 618 612	2 390 727

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ირინა პატარკაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

EUR - ეკვივალენტის თანხები წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის და არ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების ნაწილს - მე-3 შენიშვნის ბ-წარდგენის ვალუტის შესაბამისად.

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ძირითადი ინფორმაცია

შპს „Skinest Rail Georgia“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულ იქნა 2011 წლის 5 მაისს ქ. თბილისის საჯარო რეესტრის მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია - 404897144. იურიდიული მისამართია - ქ.თბილისი, თავისუფლების მოედანი #4. კომპანიის ხელმძღვანელია მამული მამულაშვილი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სარკინიგზო ნაწილებით ვაჭრობა (იმპორტი), ასევე სხვა საქმიანობა, რომელიც არ არის აკრძალული საქართველოს კანონმდებლობით.

კომპანიის ერთადერთი 100%-იანი დამფუძნებელია სს „Skinest Rail ესტონეთი“.

საბოლოო მკონტროლებელი პირი არის ოლეგ ოსინოვსკი (36605275234 - ესტონეთის რესპუბლიკა).

2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას. აგრეთვე არსებობს საკითხები რომლებიც განსხვავებულად ინტერპრეტირდება და მუდმივ ცვლილებებს განიცდიან, რაც დამატებით ბარიერებს წარმოშობს საქართველოში მოქმედი კომპანიებისთვის.

3. მომზადების საფუძველი

ა) მომზადების ძირითადი საფუძველი

კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით.

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების „ფასს“-თან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და ვალდებულებების ანგარიშგებულ თანხებზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ხსენებული შეფასებებისგან. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

ბ) წარდგენის ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტა არის - საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია როგორც წარსადგენ ვალუტაში, ასევე დამატებით ვალუტაში - ევროში. EUR - ეკვივალენტის თანხები წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ერთეულის სიზუსტით.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. წარსადგენ ვალუტაში ოპერაციების აღრიცხვისთვის კომპანია იყენებს შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის საშუალო კურსს.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები:

	31.12.2020	31.12.2019
ლარი / 1 USD	3.2766	2.8677
ლარი / 1 EUR	4.0233	3.2095
ლარი / 1 EUR საშუალო	3.5519	3.1553

4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც მოხდა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება.

ა) შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით.

შემოსავლები აღიარდება, როდესაც არსებობს სარწმუნო მტკიცებულებები, როდესაც მყიდველს გადაეცემა მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების უფლება საქონელზე, გაწეულია გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და საიმედოდ შეფასებულია საქონლის შესაძლო უკან დაბრუნება.

რეალიზებული საქონლის ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

ბ) ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები მოიცავს სესხებზე დარიცხული პროცენტის თანხებს, ასევე ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეულ შემოსავლებსა და ხარჯებს.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული სარგებელი ან ზარალი წარმოდგენილია წმინდა ღირებულებით, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იქიდან გამომდინარე უცხოური ვალუტის მოძრაობით მიღებული შედეგი წმინდა შემოსავალია თუ წმინდა ხარჯი.

კომპანიის სხვა შემოსავალს წარმოადგენს დამკვეთებისგან მიღებული პირგასამტეხლოები ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო და საპროცენტო შემოსავალი საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტებიდან, გაცემული სესხებიდან, ფასიანი ქაღალდებიდან და თამასუქებიდან. კომპანია საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს იმ

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს მას მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

გ) გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული საკურსო სხვაობა აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დ) დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება გაწეული მომსახურების საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ კომპანიას გააჩნია ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

ე) გადასახადები

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის, შესაბამისად, არ გააჩნიათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

2019 წელს საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15% შეადგენდა.

გ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და სხვა დანახარჯებს, რომელიც მოიცავს მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

ზ) ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მათი თვითღირებულებით (ისტორიული ღირებულება), გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

კომპანია არამატერიალურ აქტივებს აღრიცხავს მათი თვითღირებულებით (ისტორიული ღირებულება), გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

კომპანია აღრიცხავს ცვეთას წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის მიხედვით:

სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობა	
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	- 5 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	- 5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	- 5-10 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	- 5 წელი
განუსაზღვრელ ვადიანი არამატერიალური აქტივები	- 10 წელი

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ძირითადი საშუალებების შემენის თვე ცვეთის დარიცხვის მიზნებისთვის აიღება როგორც სრული თვე, ხოლო ძირითადი საშუალების გასვლის თვე ცვეთის დარიცხვის დროს არ გაითვალისწინება.

ძირითადი საშუალება იცვითება იმ თვიდან, როდესაც ხდება მისი ექსპლუატაციაში გაშვება ან ის მზადაა ექსპლუატაციაში გაშვებისთვის.

შეკეთებასთან ან განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისთანავე და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში, თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი.

თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელი მდგომარეობს იმაში, თუ როგორ მართავს კომპანია ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოდინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად.

სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს (რაც დადგენილია ფასს 15-ის მოთხოვნების შესაბამისად).

ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, მაშინ, როცა:

1) თუ ეს აქტივი წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის დონეზე. საპროცენტო ამონაგები გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2) როცა კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს მათგან გამომდინარე ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით.

სხვა შემთხვევებში, ფინანსური აქტივი აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

დებიტორული სავაჭრო დავალიანების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს შესაბამისი მისაღები მოთხოვნების მიხედვით კუთვნილი თანხის სრულად ან ნაწილობრივ მიღებას.

ისეთი ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილ სავაჭრო მოთხოვნებთან ან ან სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ფასს 15-ის მოქმედების სფეროს განეკუთვნება და ამასთან, ფასს 15-ის შესაბამისად არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს (ან როდესაც კომპანია იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ხანგრძლივობა ერთი წელი, ან ერთ წელზე ნაკლებია), გაუფასურების ზარალის რეზერვი ყოველთვის ფასდება თანხით, რომელიც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია. 1 წლით ან მეტი ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურებული ზარალი აღიარდება 100%-ის ოდენობით, ხოლო სხვა სავაჭრო მოთხოვნებზე -5%-დან 50%-მდე, თანხის გადაუხდელობის ხანგრძლივობიდან გამომდინარე.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე.

გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

სესხები და მისაღები ანგარიშები

სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. აღნიშნული ინსტრუმენტები არ არის განკუთვნილი სასწრაფო ან მოკლევადიანი გადაყიდვისათვის და არ არის კლასიფიცირებული, როგორც სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები ან გასაყიდად გამიზნული საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები. აღნიშნული აქტივები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგება და ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება სესხებისა და მისაღები ანგარიშების აღიარების შეწყვეტის ან გაუფასურების შემთხვევაში, ასევე ამორტიზაციის პროცესში.

ი) ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ექვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კ) მოთხოვნები საქმიანობიდან და სხვა მიმდინარე მოთხოვნები

მოთხოვნები წარმოადგენენ ყველა მიმდინარე მოთხოვნებს მიწოდებიდან, წინასწარ გადახდილი გადასახადების და წინასწარ გაწეული ხარჯების გარდა.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში შეფასებული ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგი. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების დანაკარგი ჩამოყალიბებულია, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა თანხის შეგროვებას მისაღები მოთხოვნების მიხედვით.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა სავაჭრო მოთხოვნა, პირდაპირ ჩამოიწერება და აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალში.

ლ) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

მ) აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივი შეფასდება ყოველ ანგარიშგების დღეს იმ მიზნით, რომ განისაზღვროს არსებობს თუ არა მისი გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი ჩაითვლება გაუფასურებულად იმ შემთხვევაში, თუ ობიექტური მტკიცებულებით ნაჩვენებია აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ზარალის შემთხვევა, რაც შესაძლებელია უარყოფითად აისახოს აღნიშნული აქტივის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებაში, რაც ფასდება საიმედოდ.

ნ) ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

ო) იჯარა

2015 წლის იანვარში, ბასსს-მა გამოუშვა ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. კომპანიამ აღნიშნული სტანდარტის გამოყენება დაიწყო 2019 წლის 1 იანვრიდან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. ფასს 16-ის მოთხოვნის შესაბამისად მოიჯარე აღიარებს აქტივის „გამოყენების უფლებას“ და შესაბამის ფინანსურ ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივის ამორტიზება მოხდება იჯარის ვადის განმავლობაში და ფინანსური ვალდებულება შეფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. მოიჯარე ყველა აღიარებული იჯარისთვის იყენებს ერთიან მოდელს, თუმცა უფლება აქვთ არ აღიარონ „მოკლევადიანი“ იჯარები და იჯარები „დაბალი ღირებულების მქონე“ აქტივებით. მეიჯარის აღრიცხვა არსებითად იგივე რჩება, რასაც ბასს 17 ითვალისწინებს.

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2020		31.12.2019	
	GEL	EUR	GEL	EUR
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	619 094	153 877	6 481 827	2 019 575
	619 094	153 877	6 481 827	2 019 575

კომპანიას ანგარიშები გახსნილი აქვს საქართველოს ერთ კომერციულ ბანკში - სს „თიბისი ბანკი“.

6. გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2020		31.12.2019	
	GEL	EUR	GEL	EUR
საბანკო გარანტია	35 028	8 706	196 876	61 342
	35 028	8 706	196 876	61 342

კომპანიას ტენდერებში მონაწილეობის მისაღებად წინა წელს გააჩნდა მოკლევადიანი საბანკო გარანტია - ბანკში განთავსებული ფულადი სახსრები გამოყენების შეზღუდული უფლებით.

7. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2020		31.12.2019	
	GEL	EUR	GEL	EUR
ადგილობრივი დამკვეთები	42 349	10 526	1 905 692	593 766
არარეზიდენტი დამკვეთები	248 509	61 768	388 827	121 149
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(145 940)	(36 274)	(181 571)	(56 573)
წყენებული პრეტენზიები	154 474	38 395	170 385	53 088
	299 393	74 415	2 283 333	711 429

კომპანიის მთავარ დამკვეთს წარმოადგენდა სს „საქართველოს რკინიგზა“, რომლის დაკვეთით კომპანია ახორციელებდა რკინიგზის ნაწილების იმპორტს და მათ შემდგომ რეალიზაციას. 2019 წლიდან კომპანიამ დაიწყო ვაგონ-ცისტერნების შესყიდვა და მათი შემდგომი რეალიზაცია როგორც საქართველოს ტერიტორიაზე, ასევე მის ფარგლებს გარეთ.

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

8. მარაგები

	31.12.2020		31.12.2019	
	GEL	EUR	GEL	EUR
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	3 513 145	873 200	3 916 975	1 220 432
სხვა მარაგები	793	197	1 665	519
	3 513 938	873 397	3 918 641	1 220 951

	31.12.2020		31.12.2019	
	GEL	EUR	GEL	EUR
მარაგების ანარიცხის მოძრაობა				
ანარიცხის საწყისი ნაშთი	18 731	4 656	100 560	31 332
ანარიცხის მოძრაობა	-	-	(119 291)	(37 168)
ანარიცხის საბოლოო ნაშთი	(11 561)	(2 874)	(18 731)	(5 836)

9. გაცემული სესხები

	31.12.2020		31.12.2019	
	GEL	EUR	GEL	EUR
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	7 196 048	1 788 593	-	-
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	50 000	12 428	-	-
მისაღები პროცენტები	33	8	-	-
	7 246 081	1 801 029	-	-

კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდში გასცა გრძელვადიანი სესხები შპს ჰიდროდეველოპმენტ კომპანიზე 1,000,000 აშშ დოლარი და 1,000,000 ევროს ოდენობით. სესხის ვადა 5 წელი, სესხის წლიური საპროცენტო განაკვეთი 12%. კომპანიას ასევე გაცემული აქვს მოკლევადიანი სესხი 50,000 ლარის ოდენობით შპს სკინესტ საქართველოზე. სესხის წლიური საპროცენტო განაკვეთი 12%.

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

10. ავანსები

	31.12.2020		31.12.2019	
	GEL	EUR	GEL	EUR
გაცემული ავანსები რეზიდენტ კომპანიებზე	6 040	1 501	77 251	24 069
გაცემული ავანსები არარეზიდენტ კომპანიებზე	4 482 882	1 114 230	163 649	50 989
	4 488 921	1 115 731	240 900	75 058

11. გადასახადები

	31.12.2020		31.12.2019	
	GEL	EUR	GEL	EUR
საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ დადგენილებული ან დასადგენი გადასახადები ავანსის დღე	23 399	5 816	83 730	26 088
საგადასახადო ანარიცხი	(546 853)	(135 922)	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჩასათვლელი აქტივები	32 533	8 086	-	-
ერთიანი საგადასახადო ბარათი	(3 499)	(870)	(2 687)	(837)
	(598 520)	(148 763)	(65 003)	(20 253)
	(1 092 940)	(271 653)	16 040	4 998

12. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	სარეალური საშუალებები		სატრანსპორტო საშუალებები		ოფისის აღჭურვილობა		კომპიუტერული ტექნიკა და კომუნიკაციის საშუალებები		არამატერიალური აქტივები		სულ	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
ისტორიული ღირებულება ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1 286	419	102 651	33 436	11 487	3 744	16 666	5 410	3 864	1 258	135 953	44 268
დამატება (გასვლა)	-	-	112 908	28 064	394	98	1 445	359	-	-	114 747	28 521
გადაფასება	(1 286)	(320)	(22 468)	(5 584)	-	-	(2 941)	(731)	-	-	(26 695)	(6 635)
სულ ისტორიული ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	99	193 091	55 915	11 881	3 842	15 169	5 039	3 864	1 258	224 005	66 153
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1 029	331	92 150	29 979	10 059	3 284	12 776	4 159	2 622	848	118 635	38 602
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი ჩამოწერა	257	64	7 191	1 787	485	120	1 596	397	386	96	9 916	2 465
	(1 286)	(320)	(21 775)	(5 412)	-	-	(2 941)	(731)	-	-	(26 002)	(6 463)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	76	77 566	26 354	10 544	3 405	11 431	3 825	3 008	944	102 549	34 604
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	23	115 525	29 560	1 337	437	3 739	1 214	856	314	121 456	30 188

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	სარეკლამო საშუალებები		სატრანსპორტო საშუალებები		ოფისის აღჭურვილობა		კომპიუტერული ტექნიკა და კომუნიკაციის საშუალებები		არამატერიალური აქტივები		სულ	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
ისტორიული ღირებულება ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1 286	419	102 651	33 436	11 670	3 801	15 397	5 015	3 864	1 258	134 868	43 929
დამატება (გასვლა)	-	-	-	-	911	284	2 894	902	-	-	3 805	1 185
გადავასება	-	-	-	-	(1 094)	(341)	(1 625)	(506)	-	-	(2 720)	(847)
სულ ისტორიული ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 286	419	102 651	33 436	11 487	3 744	16 666	5 410	3 864	1 258	135 953	44 268
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	772	251	89 589	29 181	10 613	3 457	12 616	4 109	2 235	728	115 825	37 727
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი ჩამოწერა	257	80	2 561	798	540	168	1 785	556	386	120	5 530	1 723
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 029	331	92 150	29 979	10 059	3 284	12 776	4 159	2 622	848	118 635	38 602
ნარჩენი ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	257	87	10 501	3 457	1 428	460	3 890	1 251	1 242	410	17 318	5 396

13. ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებების სტრუქტურა შემდეგია:

	31.12.2020		31.12.2019	
	GEL	EUR	GEL	EUR
ადგილობრივი მომწოდებლები	26 029	6 469	22 120	6 892
არარეზიდენტი მომწოდებლები	820 849	204 024	2 528 424	787 794
საიჯარო ვალდებულებები	22 347	5 554	33 548	10 453
	869 225	216 048	2 584 092	805 139

14. მიღებული მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები

	31.12.2020		31.12.2019	
	GEL	EUR	GEL	EUR
მიღებული სესხები	3 274 079	813 780	4 236 779	1 320 074
გადასახდელი პროცენტები	92 483	22 987	83 826	26 118
	3 366 563	836 766	4 320 605	1 346 193

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კომპანიას გააჩნდა მიღებული სესხი თავისი დამფუძნებელი საწარმოდან - შპს “Skinest Rail ესტონეთი” სესხის საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 10%-ს.

15. სახელშეკრულებო ვალდებულებები

	31.12.2020		31.12.2019	
	GEL	EUR	GEL	EUR
მიღებული ავანსები რეზიდენტები	3 584 928	891 042	-	-
მიღებული ავანსები არარეზიდენტები	-	-	1 180 305	367 754
	3 584 928	891 042	1 180 305	367 754

16. საწესდებო კაპიტალი

2020 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 2,510 ლარს (1,000 ევრო), რომელიც ფულადი ფორმით შევსებულია დამფუძნებლის მიერ. კომპანიას არ მოუხდენია საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება დაარსების მომენტიდან.

17. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2020		2019	
	GEL	EUR	GEL	EUR
სარკინიგზო ნაწილების მიწოდება	4 238 713	1 193 365	5 948 439	1 885 221
ვაგონ-ცისტერნების მიწოდება	6 996 682	1 969 842	12 998 815	4 119 676
	11 235 395	3 163 207	18 947 254	6 004 898

18. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2020		2019	
	GEL	EUR	GEL	EUR
სარკინიგზო ნაწილები	(3 567 077)	(1 004 273)	(5 236 616)	(1 659 625)
ვაგონ-ცისტერნები	(3 819 055)	(1 075 215)	(6 706 559)	(2 125 490)
	(7 386 132)	(2 079 488)	(11 943 174)	(3 785 115)

19. მიწოდების ხარჯები

	2020		2019	
	GEL	EUR	GEL	EUR
ტვირთის ტრანსპორტირების ხარჯები	(14 195)	(3 996)	(19 432)	(6 159)
სატენდერო მოსაკრებლები	(9 774)	(2 752)	(7 167)	(2 271)
შრომის ანაზღაურება	(58 133)	(16 367)	(289 313)	(91 691)
ვაგონების შენახვა-რემონტის ხარჯი	(68 368)	(19 248)	(431 355)	(136 708)
სხვა მიწოდების ხარჯები	(3 611)	(1 017)	(17 661)	(5 597)
	(154 081)	(43 380)	(764 928)	(242 426)

20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020		2019	
	GEL	EUR	GEL	EUR
ხელფასის ხარჯები	(345 542)	(97 284)	(276 247)	(87 550)
საიჯარო ქირა	(1 197)	(337)	(1 800)	(570)
კომუნალური გადასახადები კომუნიკაციის და საინფორმაციო	(2 828)	(796)	(2 357)	(747)
ტექნოლოგიების ხარჯები	(4 783)	(1 346)	(5 947)	(1 885)
დაზღვევის ხარჯები	(8 593)	(2 419)	(7 064)	(2 239)
საწვავის ხარჯები და ავტომანქანის ხარჯები	(4 654)	(1 310)	(6 067)	(1 923)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	(19 437)	(5 472)	(14 588)	(4 623)
იურიდიული მომსახურების ხარჯები	(37 361)	(10 518)	(1 810)	(574)
ძს ცვეთა/ამორტიზაცია	(9 916)	(2 792)	(5 530)	(1 753)
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა	(38 585)	(10 863)	(31 848)	(10 094)
გადასახადები	(683)	(192)	(167)	(53)
საბანკო ხარჯები	(81 627)	(22 981)	(18 237)	(5 780)
მივლინების ხარჯები	(1 135)	(320)	(16 564)	(5 250)
ავტომანქანის ხარჯები გარდა საწვავისა	(2 344)	(660)	(3 366)	(1 067)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(5 480)	(1 543)	(12 226)	(3 875)
დებიტორების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	15 910	4 479	-	-
აკრედიტის და საგარანტიო ხარჯები	(62 904)	(17 710)	(27 363)	(8 672)
საქველმოქმედო ხარჯები	-	-	(5 654)	(1 792)
სხვა ხარჯები	(2 155)	(607)	(4 321)	(1 370)
	(613 314)	(172 672)	(441 157)	(139 815)

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

21. სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2020		2019	
	GEL	EUR	GEL	EUR
სასაქ.-მატერიალური მარაგის კორექტირება	7 170	2 019	81 828	25 934
	7 170	2 019	81 828	25 934

22. ფინანსური შემოსავლები

	2020		2019	
	GEL	EUR	GEL	EUR
საპროცენტო შემოსავლები	540 348	152 129	11 264	3 570
	540 348	152 129	11 264	3 570

23. ფინანსური ხარჯები

	2020		2019	
	GEL	EUR	GEL	EUR
საპროცენტო ხარჯები	(128 753)	(36 249)	(460 735)	(146 019)
ფინანსური იჯარა	(3 769)	(1 061)	(6 026)	(1 910)
ჯარიმები კონტრაგენტებთან	(73 319)	(20 642)	(112 071)	(35 518)
	(205 841)	(57 952)	(578 831)	(183 447)

24. მოგება (ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან

	2020		2019		2018	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
	დადებითი შედეგი		უარყოფითი შედეგი		სულ	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1 055 549	297 179	(84 854)	(23 890)	970 695	273 289
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	38 685	10 891	(8 460)	(2 382)	30 225	8 510
გაცემული სესხები	387 000	108 956	(71 190)	(20 043)	315 810	88 913
მისაღები პროცენტები	2 146	604	-	-	2 146	604
სხვა მიმდინარე აქტივები	1	0	-	-	1	0
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) აქტივებიდან:	1 483 380	417 630	(164 503)	(46 314)	1 318 877	371 316
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3 414	961	(74 701)	(21 031)	(71 287)	(20 070)
გადასახდელი პროცენტები	15	4	(8 421)	(2 371)	(8 406)	(2 367)
გადასახდელი სესხები	3 038	855	(130 130)	(36 637)	(127 092)	(35 782)
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) ვალდებულებებიდან:	6 467	1 821	(213 252)	(60 039)	(206 786)	(58 218)
სულ	1 489 847	419 451	(377 756)	(106 353)	1 112 091	313 098

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	2019							
	GEL		EUR		GEL		EUR	
	დადებითი შედეგი		უარყოფითი შედეგი		სულ			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	75 481	23 922	(11 844)	(3 754)	63 637	20 168		
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	7 055	2 236	(23 451)	(7 432)	(16 396)	(5 196)		
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) აქტივებიდან:	82 537	26 158	(35 296)	(11 186)	47 241	14 972		
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	68 843	21 818	(74 742)	(23 688)	(5 899)	(1 870)		
გადასახდელი პროცენტები	1 135	360	(5 654)	(1 792)	(4 518)	(1 432)		
გადასახდელი სესხები	85 251	27 019	(157 412)	(49 888)	(72 161)	(22 870)		
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) ვალდებულებებიდან	155 230	49 196	(237 808)	(75 368)	(82 578)	(26 171)		
სულ	237 766	75 355	(273 103)	(86 554)	(35 337)	(11 199)		

25. ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებთან - სესხები

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2019 მდე		გადახდა ფულადი სახსრებით		დადებითი საკურსო სხვაობა		ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით		უარყოფითი საკურსო სხვაობა		ვალდებულება 31.12.2020 მდე	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება არასაფინანსო დაწესებულების (იურიდიული პირის) წინაშე	4 236 779	1 320 074	(4 813 388)	(1 355 159)	3 038	855	3 723 596	1 048 339	(130 130)	(36 637)	3 274 079	813 780
სულ:	4 236 779	1 320 074	(4 813 388)	(1 355 159)	3 038	855	3 723 596	1 048 339	(130 130)	(36 637)	3 274 079	813 780

26. ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებთან - პროცენტები

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2019 მდე		გადახდა		დადებითი საკურსო სხვაობა		პროცენტის დარიცხვა		უარყოფითი საკურსო სხვაობა		ვალდებულება 31.12.2020 მდე	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
გადასახდელი პროცენტები იურიდიული პირისთვის	83 826	26 118	(150 015)	(42 235)	15	4	150 266	42 306	(8 421)	(2 371)	92 483	22 987
სულ:	83 826	26 118	(150 015)	(42 235)	15	4	150 266	42 306	(8 421)	(2 371)	92 483	22 987

27. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების წინასწარი გაანგარიშება მიზნად ისახავს სავარაუდო ფასის მიახლოებით განსაზღვრას, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის გზით ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. ამასთან, გაურკვეველობის გათვალისწინებით და სუბიექტური განსჯის მეშვეობით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნეს ინტერპრეტირებული, როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი ნასყიდობის გზით ან ვალდებულებათა გადაცემის მეშვეობით.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეფასებითი ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკების მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც უნდა იქნეს მიღებული აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. გამოყენებული შეფასებითი ტექნიკა არის დისკონტირებული ფულადი საშუალებების მოძრაობის მოდელი. ყველა ფინანსური აქტივის და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება დაანგარიშდება მომავალში ძირითადი თანხისა და დარიცხული პროცენტების ფულადი საშუალებების მოძრაობის საფუძველზე, რომელთა დისკონტირება ხდება ანგარიშების დღეს პროცენტის საბაზრო განაკვეთით.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მიახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია.

28. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

კომპანიის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აბრკოლებს კომპანიის მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. კომპანია აანალიზებს რისკების ეფექტური და ეფექტიანი მართვის სისტემის უდიდეს მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს კომპანიის რისკზე ორიენტირებულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი ;
- ლიკვიდურობის რისკი ;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა იწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. კომპანია მართავს საკრედიტო რისკის დონეს, რომელზეც იგი პასუხისმგებელია საკრედიტო რისკის საერთო პოლიტიკით, რომელშიც შეფასებული და განსაზღვრულია, რა წარმოადგენს კომპანიისთვის საკრედიტო რისკს, რისკის ლიმიტი თითოეული კონტრაგენტის, გეოგრაფიული მდებარეობისა და საქმიანობის სფეროსთვის, გაქვითვის უფლება, როდესაც კონტრაგენტები ერთდროულად მოვალეები არიან და კრედიტორებიც.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს შეექმნება სირთულები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას საწარმოს მიერ პროცენტის, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი):

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელსაც ატარებს პროცენტის აქტივი, როგორცაა სესხი, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის ფაქტორები

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ან მოსალოდნელი აქტივები მეტია ან ნაკლებია იმავე ვადიანობის ფაქტობრივ ან მოსალოდნელ ვალდებულებებზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაზე. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

მგრძობელობის ანალიზი

ლარის შესაძლო გამყარება/შესუსტება, როგორც ეს ქვემოთაა ნაჩვენები, ევროსა და აშშ დოლარის მიმართ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გავლენას მოახდენს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგება/ზარალზე გადასახადების შემდეგ ქვემოთ მოცემული თანხების ოდენობით. სავალუტო დინამიკა პირდაპირ გავლენას არ მოახდენს სხვა მთლიან შემოსავალსა თუ კაპიტალზე.

ანალიზის თანახმად ივარაუდება, რომ ყველა სხვა ცვლადები, განსაკუთრებით საპროცენტო განაკვეთები, რჩება უცვლელი და არ ითვალისწინებს პროგნოზული გაყიდვების და შესყიდვების ზემოქმედებას.

	31.12.2020			
	EUR	USD	RUB	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	77 679	399 326	1 483	478 488
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	60 136	195 426	-	255 562
გაცემული სესხები	3 966 063	3 229 986	-	7 196 048
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	461	-	461
აქტივები სულ:	4 103 878	3 825 198	1 483	7 930 559
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	(492 870)	(350 915)	-	(843 785)
მიღებული სესხები	(3 267 845)	(6 234)	-	(3 274 079)
გადასახდელი პროცენტები	(92 441)	(43)	-	(92 483)
ვალდებულებები სულ:	(3 853 155)	(357 192)	-	(4 210 348)
ნეტო შედეგი	250 723	3 468 006	1 483	3 720 211
USD (10% ცვლილება)	346 801			
EUR (10% ცვლილება)	25 072			
RUB (10% ცვლილება)	148			

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	31.12.2019			
	EUR	USD	RUB	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	185 948	1 666 620	4 686 459	6 539 028
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან <i>აქტივები სულ:</i>	2 988 188 937	164 866 1 831 485	220 973 4 907 433	388 827 6 927 855
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	(95 142)	(2 447 681)	(2 808)	(2 545 630)
მიღებული სესხები	(738 185)	(3 498 594)	-	(4 236 779)
გადასახდელი პროცენტები	(46 516)	(37 310)	-	(83 826)
<i>ვალდებულებები სულ:</i>	(879 842)	(5 983 585)		(6 866 235)
ნეტო შედეგი	(690 906)	(4 152 100)	4 907 433	61 620
USD (10% ცვლილება)	(415 210)			
EUR (10% ცვლილება)	(69 091)			
RUB (10% ცვლილება)	490 743			

29. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

განხორციელებული ტრანზაქციები პარტნიორთან

	2020 წელი		2019 წელი		31.12.2020		31.12.2019	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
კრედიტორული დავალიანება	-	-	-	-	327 979	81 520	376 057	117 170
დებიტორული დავალიანება	-	-	-	-	248 509	61 768	167 854	52 299
სესხები და გადასახდელი პროცენტები	-	-	-	-	3 315 196	823 999	4 295 755	1 338 450
შესყიდვები (მარაგები)	23 194	6 530	1 300	412	-	-	-	-
შემოსავლები	183 827	51 754	162 333	51 448	-	-	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	4 083	1 150	-	-	-	-	-	-
საპროცენტო ხარჯები	(5 962)	(15 756)	(406 010)	(128 676)	-	-	-	-
საკურსო სხვაობები	(130 228)	(36 664)	(4 495)	(1 425)	-	-	-	-

განხორციელებული ტრანზაქციები პირითად მენეჯმენტთან

	2020 წელი		2019 წელი		31.12.2020		31.12.2019	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(239 357)	(67 388)	(426 108)	(135 045)	-	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-	-	-	5 254	1 306	38 266	11 923

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	2020 წელი		2019 წელი		31.12.2020		31.12.2019	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
დებიტორული დავალიანება	-	-	-	-	5 782	1 437	5 428	1 691
კრედიტორული დავალიანება	-	-	-	-	8 988	2 234	6 134	1 911
გაციმული სესხები და მისაღები პროცენტები	-	-	-	-	7 349 933	1 826 842	-	-
შესყიდვები (მარაგები)	19 197	5 405	188 990	59 896	-	-	-	-
შემოსავლები	8 496	2 392	8 496	2 693	-	-	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	724 436	203 957	-	-	-	-	-	-
სხვა ხარჯები	(994)	(280)	(992)	(314)	-	-	-	-
რეკლამის ხარჯი	-	-	(2 732)	(866)	-	-	-	-
საკურსო სხვაობები	379 459	106 833	267	85	-	-	-	-

30. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

კანონმდებლობა

საკმაოდ ხშირად ხდება საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის არაერთგვაროვანი განმარტება და ცვლილება. ხელმძღვანელობის მიერ ამგვარი კანონმდებლობის განმარტებები, რომლებიც გამოიყენება კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებაში, შესაძლებელია ეჭვქვეშ დააყენონ შესაბამისმა რეგიონულმა და სახელმწიფო სამსახურებმა. საქართველოში ბოლო დროს განვითარებული მოვლენები იმაზე მიუთითებს, რომ საქართველოში საგადასახადო ორგანოებს სულ უფრო მკაცრი პოზიცია უჭირავთ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და შეფასებებისას და ამის გამო, შესაძლოა ის ოპერაციები და საქმიანობები, რომლებიც წარსულში ეჭვქვეშ არ დამდგარა, სადავო გახდეს მომავალში. ამ სახით, შესაძლოა ადგილი ჰქონდეს მნიშვნელოვან დამატებით გადასახადებს, ჯარიმებსა და საურავებს. არაპრაქტიკულია გაუცხადებელი მოთხოვნების ოდენობის განსაზღვრა, რომელმაც შეიძლება თავი იჩინოს მომავალში, (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) ან ნებისმიერი არახელსაყრელი შედეგის ალბათობის განსაზღვრა. ფისკალური პერიოდები

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ღია რჩება შესაბამისი ორგანოების მიერ საგადასახადო შემოწმებისთვის სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, შემოწმების წლამდე. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება მოიცვას უფრო ხანგრძლივი პერიოდებიც. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისებური განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები დარჩება უცვლელად.

სასამართლო დავები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საერთო სასამართლოებში, კომპანიას გააჩნდა 5 სასამართლო დავა, სადაც მოსარჩელე მხარე არის თავად კომპანია:

მოპასუხე - შპს ვაგონტორგ ჯორჯია

მოპასუხე - სსიპ სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტო

მოპასუხე - სს საქართველოს რკინიგზა

მოპასუხე - სს საქართველოს რკინიგზა

მოპასუხე - შპს რელე2

სასამართლო დავები ძირითადად უკავშირდება დებიტორული დავალიანების მოთხოვნებს.

სხვა გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ამის გამო ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები. ეს ცვლილებები საკმაოდ ბუნდოვან და ხშირად ურთიერთგამომრიცხავ ხასიათს ატარებენ, რითიც საგადასახადო ორგანოებს საშუალებას აძლევენ მოახდინონ ამ ცვლილებების სხვადასხვანაირი ინტერპრეტირება. გადასახადების შემოწმება შესაძლოა სხვადასხვა ორგანოების მიერ იქნას ჩატარებული, რის გამოც კომპანიას სხვადასხვა ხასიათის ჯარიმების, თუ საურავების დაკისრების საფრთხე ექმნება.

ეს გარემოებები ქმნიან ისეთ საგადასახადო რისკს, რომელიც გაცილებით მაღალია საქართველოში ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ, თუმცა არ არის გამორიცხული ის, რომ ეს ინტერპრეტაციები შემდგომში შეიცვალოს და საგადასახადო ორგანოებს სხვა პოზიცია ჰქონდეთ ანალოგიური საკითხების მიმართ.

31. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

კორონავირუსის COVID-19-ის პანდემიის გავლენა

2020 წლის 11 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO) COVID-19 კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. პირველი შემთხვევა საქართველოში, ოფიციალურად, 2020

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

წლის 26 თებერვალს დაფიქსირდა. ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომების ნაწილის სახით, საქართველოს მთავრობამ სხვადასხვა დროს დააწესა სხვადასხვა სახის შეზღუდვები. კომპანიის მიმდინარე ოპერირების, საჯაროდ ხელმსაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე დაყრდნობით კომპანიის ხელმძღვანელობა არ მოელის ეკონომიკურ გარემოზე პანდემიის ზემოქმედების გამო მის მოკლევადიან ფინანსურ მდგომარეობაზე და ოპერირების შედეგებზე მნიშვნელოვან ნეგატიურ ეფექტს, თუმცა არ გამორიცხავს პანდემიით გამოწვეული შეზღუდვების პერიოდის გაგრძელების, შეზღუდვების მასშტაბის გაფართოების შედეგად მნიშვნელოვანი უარყოფით შედეგებს საშუალო და გრძელვადიან პერიოდისათვის. მსოფლიო პანდემია გავლენას მოახდენს კომპანიის სავალუტო ოპერაციებზე, რადგან დღეის მდგომარეობით სახეზეა ეროვნული ვალუტის (და არა მხოლოდ) მკვეთრი ცვლილებები. კომპანია ოპერატიულად აანალიზებს ამ შესაძლო ნეგატიურ სცენარებს და მზადაა საოპერაციო გეგმების მოდიფიკაციისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 მარტს. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს, შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია, რომ მოითხოვდეს განმარტებით შენიშვნებს.