

შპს „SKINEST RAIL GEORGIA“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2019

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	21
6. გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	21
7. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	21
8. მარაგები	22
9. წინასწარ გადახდილი გადასახადები	22
10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	23
11. ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	23
12. მიღებული მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები	24
13. საწესდებო კაპიტალი	24
14. შემოსავალი რეალიზაციიდან	24
15. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	25
16. მიწოდების ხარჯები	25
17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	26
18. ფინანსური შემოსავლები	26
19. ფინანსური ხარჯები	26
20. მოგება (ზარალი) საკუთროს სხვაობებიდან	27
21. სხვა არასაოპერაციო მოგება (ზარალი)	27
22. ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებთან - სესხები	28
23. ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებთან - პროცენტები	28
24. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება	28
25. რისკების მართვა	29
26. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	32
27. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	34
28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	36

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2018 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 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2019 წლის 22 მარტს:

დირექტორი ----- მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი ----- ირინა პატარკაძე

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2018 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, შესაძარის 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 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2019 წლის 22 მარტს:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



_____ მამული მამულაშვილი

_____ ირინა პატარკაძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „Skinest Rail Georgia“-ს მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „Skinest Rail Georgia“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან 2018 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 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2018 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 დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა 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.

სხვა ინფორმაცია

აუდიტი ჩატარდა იმ მიზნით, რომ გამოგვეთქვა მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე მთლიანობაში. 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

და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვას 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 ექვს 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 აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

თბილისი, საქართველო

22 მარტი, 2019 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 აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

თბილისი, საქართველო

22 მარტი, 2019 წელი



შპს „Skinest Rail Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2018		31.12.2017		შენიშვნა
	GEL	EUR	GEL	EUR	
მიმდინარე აქტივები:					
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	327,451	106,658	689,170	221,998	5
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	-	117,590	37,879	6
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	58,321	18,996	191,410	61,658	7
მარაგები	105,913	34,498	90,245	29,070	8
ავანსები	2,638	859	5,811	1,872	
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	2,002	652	3,016	972	9
სხვა მიმდინარე აქტივები	3,937	1,282	1,662	535	
მიმდინარე აქტივები სულ:	500,262	162,947	1,098,904	353,983	
გრძელვადიანი აქტივები :					
ძირითადი საშუალებები	17,415	5,672	28,500	9,180	10
არამატერიალური აქტივები	1,628	530	2,015	649	10
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	19,043	6,203	30,515	9,830	
აქტივები სულ	519,305	169,149	1,129,419	363,812	
მიმდინარე ვალდებულებები:					
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	428,396	139,538	355,381	114,476	11
მოკლევადიანი სესხები	318,436	103,722	884,927	285,056	12
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,427	465	-	-	
გადასახდელი პროცენტები	26,187	8,530	33,346	10,741	12
მიმდინარე ვალდებულებები სულ:	774,445	252,254	1,273,653	410,274	
ვალდებულებები სულ:	774,445	252,254	1,273,653	410,274	
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი	2,510	1,000	2,510	1,000	13
გაუნაწილებელი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)	(257,649)	(83,922)	(146,744)	(47,271)	
მ.შ მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	(110,906)	(37,076)	(278,399)	(98,298)	
კაპიტალი სულ:	(255,140)	(83,105)	(144,234)	(46,462)	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	519,306	169,149	1,129,419	363,812	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 22 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი ----- ირინა პატარკაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 36-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.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2018		31.12.2017		შენიშვნა
	GEL	EUR	GEL	EUR	
მიმდინარე აქტივები:					
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	327,451	106,658	689,170	221,998	5
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	-	117,590	37,879	6
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	58,321	18,996	191,410	61,658	7
მარაგები	105,913	34,498	90,245	29,070	8
ავანსები	2,638	859	5,811	1,872	
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	2,002	652	3,016	972	9
სხვა მიმდინარე აქტივები	3,937	1,282	1,662	535	
მიმდინარე აქტივები სულ:	500,262	162,947	1,098,904	353,983	
გრძელვადიანი აქტივები :					
ძირითადი საშუალებები	17,415	5,672	28,500	9,180	10
არამატერიალური აქტივები	1,628	530	2,015	649	10
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	19,043	6,203	30,515	9,830	
აქტივები სულ	519,305	169,149	1,129,419	363,812	
მიმდინარე ვალდებულებები:					
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	428,396	139,538	355,381	114,476	11
მოკლევადიანი სესხები	318,436	103,722	884,927	285,056	12
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,427	465	-	-	
გადასახდელი პროცენტები	26,187	8,530	33,346	10,741	12
მიმდინარე ვალდებულებები სულ:	774,445	252,254	1,273,653	410,274	
ვალდებულებები სულ:	774,445	252,254	1,273,653	410,274	
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი	2,510	1,000	2,510	1,000	13
გაუნაწილებელი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)	(257,649)	(83,922)	(146,744)	(47,271)	
მ.შ მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	(110,906)	(37,076)	(278,399)	(98,298)	
კაპიტალი სულ:	(255,140)	(83,105)	(144,234)	(46,462)	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	519,306	169,149	1,129,419	363,812	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 22 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ირინა პატარკაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 36-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 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2018		2017		შენიშვნა
	GEL	EUR	GEL	EUR	
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5 350 091	1 788 550	2 073 463	732 103	14
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	(4 869 568)	(1 627 910)	(1 781 932)	(629 169)	15
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	480 522	160 640	291 531	102 934	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	7 487	2 503	-	-	
მიწოდების ხარჯები	(89 876)	(30 046)	(175 115)	(61 830)	16
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(373 735)	(124 940)	(313 641)	(110 741)	17
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან	24 398	8 156	(197 225)	(69 637)	
ფინანსური შემოსავალი	24 358	8 143	59 742	21 094	18
ფინანსური ხარჯები	(132 233)	(44 206)	(113 376)	(40 031)	19
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	(145 767)	(48 730)	(38 731)	(13 675)	20
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	118 338	39 561	11 191	3 951	21
მოგება/(ზარალი) არასაოპერაციო საქმიანობიდან	(135 304)	(45 232)	(81 174)	(28 661)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვამდე:	(110 906)	(37 076)	(278 399)	(98 298)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ :	(110 906)	(37 076)	(278 399)	(98 298)	
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი):	(110 906)	(37 076)	(278 399)	(98 298)	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 22 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი ----- ირინა პატარკაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 36-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 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2018		2017		შენიშვნა
	GEL	EUR	GEL	EUR	
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5 350 091	1 788 550	2 073 463	732 103	14
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	(4 869 568)	(1 627 910)	(1 781 932)	(629 169)	15
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	480 522	160 640	291 531	102 934	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	7 487	2 503	-	-	
მიწოდების ხარჯები	(89 876)	(30 046)	(175 115)	(61 830)	16
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(373 735)	(124 940)	(313 641)	(110 741)	17
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან	24 398	8 156	(197 225)	(69 637)	
ფინანსური შემოსავალი	24 358	8 143	59 742	21 094	18
ფინანსური ხარჯები	(132 233)	(44 206)	(113 376)	(40 031)	19
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	(145 767)	(48 730)	(38 731)	(13 675)	20
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	118 338	39 561	11 191	3 951	21
მოგება/(ზარალი) არასაოპერაციო საქმიანობიდან	(135 304)	(45 232)	(81 174)	(28 661)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვამდე:	(110 906)	(37 076)	(278 399)	(98 298)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ :	(110 906)	(37 076)	(278 399)	(98 298)	
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი):	(110 906)	(37 076)	(278 399)	(98 298)	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 22 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ირინა პატარკაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 36-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 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2018		2017		
	GEL	EUR	GEL	EUR	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:					
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	6,426,975	2,148,556	2,184,452	771,292	
შემოსული სასაქონლო - მატერიალური მარაგი	(4,494,792)	(1,502,622)	(2,617,947)	(924,351)	
გადახდილი ხელფასები	(234,288)	(78,323)	(190,634)	(67,309)	
სამიწვინებო ხარჯების ანაზღაურება	(7,036)	(2,352)	(11,231)	(3,965)	
გადახდილი საოჯარო ქირა	(50,565)	(16,904)	(34,337)	(12,124)	
გადახდილი გადასახადი, მოგების გადასახადის გარდა	(966,371)	(323,061)	(362,363)	(127,944)	
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ანგარიშებზე განთავსება	117,590	39,311	(66,846)	(23,602)	
სხვა შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	173,177	57,894	-	-	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(572,489)	(191,385)	(13,000)	(4,590)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	392,202	131,114	(1,111,905)	(392,594)	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:					
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-	(4,451)	(1,571)	
გაცემული სესხები	(293,070)	(97,974)	-	-	
დაბრუნებული მოკლევადიანი სესხები	293,070	97,974	785,648	277,399	
მიღებული პროცენტები გაცემული სესხებიდან	24,358	8,143	69,667	24,598	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	24,358	8,143	850,864	300,425	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:					
სესხების აღება	1,321,558	441,800	956,118	337,588	22
სესხების დაფარვა	(1,955,858)	(653,849)	(552,128)	(194,947)	22
გადახდილი პროცენტები	(125,666)	(42,011)	(47,476)	(16,763)	23
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(759,966)	(254,059)	356,513	125,879	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(18,312)	(6,122)	16,724	5,905	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(361,719)	(120,924)	112,196	39,614	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	689,170	221,998	576,973	203,719	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	327,451	106,658	689,170	221,998	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 22 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი ----- ირინა პატარკაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 36-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.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2018		2017		
	GEL	EUR	GEL	EUR	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:					
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	6,426,975	2,148,556	2,184,452	771,292	
შემძენილი სასაქონლო - მატერიალური მარაგი	(4,494,792)	(1,502,622)	(2,617,947)	(924,351)	
გადახდილი ხელფასები	(234,288)	(78,323)	(190,634)	(67,309)	
სამშენიანო ხარჯების ანაზღაურება	(7,036)	(2,352)	(11,231)	(3,965)	
გადახდილი საიჯარო ქირა	(50,565)	(16,904)	(34,337)	(12,124)	
გადახდილი გადასახადი, მოგების გადასახადის გარდა	(966,371)	(323,061)	(362,363)	(127,944)	
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ანგარიშებზე განთავსება	117,590	39,311	(66,846)	(23,602)	
სხვა შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	173,177	57,894	-	-	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(572,489)	(191,385)	(13,000)	(4,590)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	392,202	131,114	(1,111,905)	(392,594)	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:					
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-	(4,451)	(1,571)	
გაცემული სესხები	(293,070)	(97,974)	-	-	
დაბრუნებული მოკლევადიანი სესხები	293,070	97,974	785,648	277,399	
მიღებული პროცენტები გაცემული სესხებიდან	24,358	8,143	69,667	24,598	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	24,358	8,143	850,864	300,425	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:					
სესხების აღება	1,321,558	441,800	956,118	337,588	22
სესხების დაფარვა	(1,955,858)	(653,849)	(552,128)	(194,947)	22
გადახდილი პროცენტები	(125,666)	(42,011)	(47,476)	(16,763)	23
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(759,966)	(254,059)	356,513	125,879	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(18,312)	(6,122)	16,724	5,905	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(361,719)	(120,924)	112,196	39,614	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	689,170	221,998	576,973	203,719	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	327,451	106,658	689,170	221,998	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 22 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ირინა პატარკაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 36-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 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი		გაუნაწილებელი მოგება / დაუფარავი ზარალი		სულ საკუთარი კაპიტალი	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
ნაშთი 31.12.2016-თვის	2,510	1,000	131,655	50,304	134,165	48,019
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი)	-	-	(278,399)	(98,298)	(278,399)	(98,298)
ნაშთი 31.12.2017-თვის	2,510	1,000	(146,744)	(47,270)	(144,234)	(46,461)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი)	-	-	(110,906)	(37,076)	(110,906)	(37,076)
ნაშთი 31.12.2018-თვის	2,510	1,000	(257,650)	(83,922)	(255,140)	(83,105)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 22 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი ----- ირინა პატარკაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 36-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

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

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი		გაუნაწილებელი მოგება / დაუფარავი ზარალი		სულ საკუთარი კაპიტალი	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
ნაშთი 31.12.2016-თვის	2,510	1,000	131,655	50,304	134,165	48,019
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი)	-	-	(278,399)	(98,298)	(278,399)	(98,298)
ნაშთი 31.12.2017-თვის	2,510	1,000	(146,744)	(47,270)	(144,234)	(46,461)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი)	-	-	(110,906)	(37,076)	(110,906)	(37,076)
ნაშთი 31.12.2018-თვის	2,510	1,000	(257,650)	(83,922)	(255,140)	(83,105)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 22 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი



ირინა პატარკაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 36-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 ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 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 მაკონტროლებელი 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 2018 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 2018 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

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია როგორც ეროვნულ ვალუტაში, ასევე წარსადგენ 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.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები:

	31.12.2018	31.12.2017
ლარი / 1 USD	2.6766	2.5922
ლარი / 1 EUR	3.0701	3.1044
ლარი / 1 EUR საშუალო	2.9913	2.8322

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 2018 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

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

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.

2018 წელს საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15% შეადგენდა.

ვ) 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	- 5-7 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	- 5 წელი
განუსაზღვრელ ვადიანი არამატერიალური აქტივები	- 10 წელი

ძირითადი საშუალებების შეძენის 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 აქტივების თავდაპირველი აღიარება

ბასს 39-ის სტანდარტის შესაბამისად, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მოთხოვნებად, დაფარვის ვადამდე ფლობილ ფასიან ქაღალდებად ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად. კომპანია განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას მათი თავდაპირველი აღიარებისას და მოგვიანებით შეიძლება მოახდინოს ფინანსური აქტივების რეკლასიფიკაცია ქვემოთ მოცემულ შემთხვევებში.

აღიარების თარიღი

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

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.

ფინანსური აქტივების რეკლასიფიკაცია

თუ გასაყიდად ფლობილის კატეგორიაში შესული არაწარმოებული ფინანსური აქტივი აღარ არის უახლოეს მომავალში გასაყიდად გამიზნული, შესაძლებელია მისი რეკლასიფიკაცია სამართლიანი ღირებულებიდან მოგების ან ზარალის მეშვეობით, შემდეგ შემთხვევებში:

- ფინანსური აქტივი, რომელიც დააკმაყოფილებს სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიის განსაზღვრებას, შესაძლოა რეკლასიფიცირებული იქნას სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიაზე, თუ კომპანიას აქვს განზრახვა და შესაძლებლობა შეინახოს აღნიშნული აქტივი განსაზღვრული დროით, ვადის გასვლამდე;
- იშვიათ შემთხვევებში, სხვა ფინანსური აქტივები შესაძლოა რეკლასიფიცირებული იქნას გასაყიდად არსებულ ან დაფარვის ვადამდე შენარჩუნებულ კატეგორიებზე.

გასაყიდად არსებულად კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივი, რომელიც დააკმაყოფილებს სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიის განსაზღვრებას, შესაძლოა რეკლასიფიცირებული იქნას სესხებსა და მისაღებ ანგარიშებზე, თუ კომპანიას აქვს განზრახვა და შესაძლებლობა, შეინახოს აღნიშნული აქტივი განსაზღვრული დროით, ვადის დადგომამდე;

ფინანსური აქტივის რეკლასიფიკაცია ხდება მისი სამართლიანი ღირებულებით რეკლასიფიკაციის თარიღისათვის. არ ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარებული ნებისმიერი მოგების ან ზარალის შებრუნება. ფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულება რეკლასიფიკაციის თარიღისთვის წარმოადგენს მის ახალ ღირებულებას ან ამორტიზებად ღირებულებას.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა ფინანსური აქტივების ჯგუფის გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. ფინანსური აქტივი თუ ფინანსური აქტივების ჯგუფი გაუფასურებულად მხოლოდ მაშინ მიიჩნევა, თუ არსებობს რამე შემთხვევის ან შემთხვევების შედეგად გამოწვეული გაუფასურების არსებობის ობიექტური საფუძველი, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ („ზარალის დადგომის შემთხვევა“) და ზარალის დადგომის შემთხვევას ან შემთხვევებს გავლენა აქვს ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარაუდო სამომავლო ფულად ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ განსაზღვრაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება თუ:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულების სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ი) ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

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

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 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) ახალი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა და ჯერ არ არის დანერგილი

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, და რომლებმაც შეიძლება იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ სტანდარტების მიღებას შეძლებისდაგვარად აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ სხვა ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 16. „იჯარა“.

2015 წლის იანვარში, ბასს-მა გამოუშვა ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“, რომელიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება იმ შემთხვევაში, თუ შემოსავლის შესახებ ახალი სტანდარტის - ფასს 15-ის გამოყენებაც იმავე თარიღით მოხდება. ფასს 16-ის გამოყენება შეიძლება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. ფასს 16 მოითხოვს, რომ მოიჯარებმა იჯარები აღრიცხონ სტანდარტის ფარგლებში იმის ანალოგიურად, როგორც ამჟამად აღრიცხება ფინანსური იჯარა ბასს 17-ის „იჯარა“ მიხედვით. მოიჯარეები აღიარებენ აქტივის „გამოყენების უფლებას“ და შესაბამის ფინანსურ ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე. აქტივის ამორტიზება მოხდება იჯარის ვადის განმავლობაში და ფინანსური ვალდებულება შეფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. მოიჯარეებმა ყველა აღიარებული იჯარისთვის ერთიანი მოდელი უნდა გამოიყენონ, თუმცა მათ უფლება აქვთ არ აღიარონ „მოკლევადიანი“ იჯარები და იჯარები „დაბალი ღირებულების მქონე“ აქტივებით. მეიჯარის აღრიცხვა არსებითად იგივე რჩება, რასაც ბასს 17 ითვალისწინებს. კომპანია არ მოელის ფასს 16-ის ვადაზე ადრე მიღებას და ამ ეტაპზე აფასებს ფასს 16-ის გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2018		31.12.2017	
	GEL	EUR	GEL	EUR
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	327 451	106 658	689 170	221 998
	327 451	106 658	689 170	221 998

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

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებული განფენილობა საკრედიტო და სავალუტო რისკებთან მიმართებაში წარმოდგენილია რისკების შენიშვნა 25-ში.

6. გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2018		31.12.2017	
	GEL	EUR	GEL	EUR
საბანკო გარანტია	-	-	117 590	37 879
	-	-	117 590	37 879

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

7. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2018		31.12.2017	
	GEL	EUR	GEL	EUR
ადგილობრივი დამკვეთები	65 136	21 216	180 776	58 232
არარეზიდენტი დამკვეთები	4 372	1 424	305	98
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(181 571)	(59 142)	(278 217)	(89 620)
წყვეტილი პრეტენზიები	170 385	55 498	288 545	92 947
	58 321	18 996	191 410	61 658

კომპანიის მთავარ დამკვეთს წარმოადგენს სს „საქართველოს რკინიგზა“, რომლის დაკვეთით კომპანია ახორციელებს რკინიგზის ნაწილების იმპორტს და მათ შემდგომ რეალიზაციას.

8. მარაგები

	31.12.2018		31.12.2017	
	GEL	EUR	GEL	EUR
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	104,968	34,190	86,416	27,837
სხვა მარაგები	946	308	3,829	1,233
	105,913	34,498	90,245	29,070

	31.12.2018		31.12.2017	
	GEL	EUR	GEL	EUR
მარაგების ანარიცხის მოძრაობა				
ანარიცხის საწყისი ნაშთი	102,125	33,264	-	-
ანარიცხის მოძრაობა	(1,565)	(510)	102,125	32,897
ანარიცხის საბოლოო ნაშთი	100,560	32,754	102,125	32,897

9. წინასწარ გადახდილი გადასახადები

2016 წლამდე საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით შესაძლებელი იყო სხვადასხვა გადასახადების გადახურვა, თუ ერთ გადასახადში კომპანიას ავანსად გადახდა უფიქსირდებოდა, ხოლო მეორე გადასახადში დავალიანება.

2016 წლის დასაწყისში საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით გაერთიანდა გადასახადების ბარათები და საწარმოს დავალიანება/ავანსი ბიუჯეტის მიმართ აისახება ერთიან საგადასახადო ბარათზე ჯამურად.

კომპანია ძირითადად ხუთი ტიპის გადასახადის გადამხდელია: საშემოსავლო გადასახადი, დამატებული ღირებულების გადასახადი, ქონების გადასახადი, მოგების გადასახადი და საბაჟო გადასახდელები.

	31.12.2018		31.12.2017	
	GEL	EUR	GEL	EUR
ერთიანი საგადასახადო ბარათი	2 002	652	3 016	972
	2 002	652	3 016	972

10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	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 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	772	249	21,371	6,884	1,842	593	4,516	1,455	2,015	649	30,515	9,830
გადაფასება											-	
სულ ისტორიული ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	772	249	21,371	6,884	1,842	593	4,516	1,455	2,015	649	30,515	9,830
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება												
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	257	83	16,082	5,180	1,057	341	2,145	691	386	124	19,927	6,419
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	-	-	(7,773)	(2,532)	(272)	(89)	(411)	(134)	-	-	(8,455)	(2,754)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის	257	83	8,309	2,649	785	252	1,734	557	386	124	11,472	3,665
ნარჩენი ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	514	166	13,062	4,235	1,057	341	2,782	898	1,628	525	19,043	6,203
	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 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,029	368	36,394	13,026	2,001	716	4,976	1,781	2,401	859	46,801	16,751
დამატება	-	-	1,058	341	898	289	1,685	543	-	-	3,641	1,173
გადაფასება											-	
სულ ისტორიული ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,029	368	37,452	13,367	2,899	1,006	6,660	2,324	2,401	859	50,442	17,923
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება												
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	257	92	65,198	23,335	8,771	3,139	8,737	3,127	1,462	523	84,426	30,217
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	-	-	(49,117)	(15,822)	(7,713)	(2,485)	(6,592)	(2,124)	(1,076)	(347)	(64,499)	(20,776)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	257	92	16,082	7,513	1,057	654	2,145	1,004	386	177	19,927	9,440
ნარჩენი ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	772	276	21,371	5,853	1,842	351	4,516	1,320	2,015	383	30,515	9,830

11. ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე სავაჭრო ვალდებულებების სტრუქტურა შემდეგია:

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	31.12.2018		31.12.2017	
	GEL	EUR	GEL	EUR
ადგილობრივი მომწოდებლები	9,272	3,020	8,900	2,867
არარეზიდენტი მომწოდებლები	419,124	136,518	346,481	111,610
	428,396	139,538	355,381	114,476

12. მიღებული მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები

	31.12.2018		31.12.2017	
	GEL	EUR	GEL	EUR
მიღებული სესხები	318 436	103 722	884 927	285 056
გადასახდელი პროცენტები	26 187	8 530	33 346	10 741
	344 622	112 251	918 272	295 797

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

13. საწესდებო კაპიტალი

2018 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.

14. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2018		2017	
	GEL	EUR	GEL	EUR
საქონლის (სარკინიგზო ნაწილების) მიწოდება	5 350 091	1 788 550	2 073 463	732 103
	5 350 091	1 788 550	2 073 463	732 103

15. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2018		2017	
შესყიდვები	4 886 554	1 633 589	1 867 778	659 480
ცვლილება საწყის და საბოლოო ნაშთებს შორის	(16 986)	(5 678)	(85 846)	(30 311)
	4 869 568	1 627 910	1 781 932	629 169

16. მიწოდების ხარჯები

	2018		2017	
	GEL	EUR	GEL	EUR
ტვირთის გაგზავნის ხარჯები	(169)	(56)	(249)	(88)
რკინიგზის მომსახურების ხარჯები	-	-	(300)	(106)
სარკინიგზო გადაზიდვის ხარჯები	(145)	(48)	(206)	(73)
ტვირთის ტრანსპორტირების ხარჯები	(3 880)	(1 297)	(3 213)	(1 134)
სატენდერო მოსაკრებლები	(7 320)	(2 447)	(7 668)	(2 707)
სამეწარმეო რეესტრის ხარჯები	(10)	(3)	(90)	(32)
საწყობის იჯარის ხარჯები	-	-	(3 662)	(1 293)
შრომის ანაზღაურება	(55 325)	(18 495)	(52 738)	(18 621)
სხვა მიწოდების ხარჯები	(23 028)	(7 698)	(106 990)	(37 776)
	(89 876)	(30 046)	(175 115)	(61 830)

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018		2017	
	GEL	EUR	GEL	EUR
ხელფასის ხარჯები	(217 529)	(72 721)	(191 011)	(67 443)
საიჯარო ქირა	(36 036)	(12 047)	(29 198)	(10 309)
კომუნალური გადასახადები	(2 210)	(739)	(1 964)	(693)
კომუნიკაციის და საინფორმაციო ტექნოლოგიების ხარჯები	(5 248)	(1 754)	(3 399)	(1 200)
დაზღვევის ხარჯები	(6 335)	(2 118)	(6 763)	(2 388)
საწვავის ხარჯები და ავტომანქანის ხარჯები	(7 743)	(2 589)	(6 955)	(2 456)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	(13 511)	(4 517)	(12 786)	(4 515)
იურიდიული მომსახურების ხარჯები	(7 216)	(2 412)	(2 241)	(791)
ცვეთა/ამორტიზაცია	(11 472)	(3 835)	(19 927)	(7 036)
გადასახადები	(230)	(77)	(364)	(129)
საბანკო ხარჯები	(18 655)	(6 237)	(8 276)	(2 922)
მივლინების ხარჯები	(16 019)	(5 355)	(16 524)	(5 834)
ავტომანქანის ხარჯები გარდა საწვავისა	(3 174)	(1 061)	(3 151)	(1 113)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(4 092)	(1 368)	(5 970)	(2 108)
დებიტორების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	(19 721)	(6 593)	-	-
სხვა ხარჯები	(4 544)	(1 519)	(5 112)	(1 805)
	(373 735)	(124 940)	(313 641)	(110 741)

18. ფინანსური შემოსავლები

	2018		2017	
	GEL	EUR	GEL	EUR
საპროცენტო შემოსავლები	24 358	8 143	59 742	21 094
	24 358	8 143	59 742	21 094

19. ფინანსური ხარჯები

	2018		2017	
	GEL	EUR	GEL	EUR
საპროცენტო ხარჯები	(114 094)	(38 142)	(79 453)	(28 053)
ჯარიმები კონტრაგენტებთან	(18 139)	(6 064)	(33 923)	(11 978)
	(132 233)	(44 206)	(113 376)	(40 031)

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

20. მოგება (ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან

	2018		2018		2018	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
	დადებითი შედეგი		უარყოფითი შედეგი		სულ	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15 665	5 236.85	(33 249)	(11 115.38)	(17 584)	(5 879)
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5 015	1 676.59	(2 768)	(925.36)	2 247	751
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) აქტივებიდან:	20 680	6 913	(36 017)	(12 041)	(15 337)	(5 127)
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	54 642	18 267.00	(112 850)	(37 726.03)	(58 208)	(19 459)
გადასახდელი პროცენტები	-	-	(4 413)	(1 475.29)	(4 413)	(1 475)
გადასახდელი სესხები	-	-	(67 809)	(22 668.71)	(67 809)	(22 669)
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) ვალდებულებებიდან:	54 642	18 267	(185 072)	(61 870)	(130 430)	(43 603)
სულ	75 322	25 180	(221 089)	(73 911)	(145 767)	(48 730)

	2017		2017		2017	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
	დადებითი შედეგი		უარყოფითი შედეგი		სულ	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16 814	5 937	(2 001)	(706)	14 814	5 231
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 030	364	-	-	1 030	364
გაცემული სესხები	-	-	(74 742)	(26 390)	(74 742)	(26 390)
მისაღები პროცენტები	-	-	(3 109)	(1 098)	(3 109)	(1 098)
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) აქტივებიდან:	17 845	6 301	(79 852)	(28 194)	(62 007)	(21 894)
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	70 986	25 064	(16 097)	(5 683)	54 889	19 380
გადასახდელი პროცენტები	1 030	364	(1 662)	(587)	(632)	(223)
გადასახდელი სესხები	33 695	11 897	(64 676)	(22 836)	(30 981)	(10 939)
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) ვალდებულებებიდან:	105 711	37 325	(82 435)	(29 106)	23 276	8 218
სულ	123 556	43 625	(162 287)	(57 301)	(38 731)	(13 675)

21. სხვა არასაოპერაციო მოგება (ზარალი)

	2018		2017	
	GEL	EUR	GEL	EUR
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	120 540	40 297	11 201	3 955
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(2 202)	(736)	(10)	(4)
	118 338	39 561	11 191	3 951

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ძირითადი ნაწილი შედგება არარეზიდენტი კომპანიისათვის - Soyuzkontakt-Trans Ltd გადახდილი ავანსის უკან დაბრუნებული თანხისგან, რომელიც შეადგენს 66,000 აშშ დოლარის ეკვივალენტს ლარებში - 116,366 ლარს. აღნიშნული თანხა კომპანიის მიერ 2015 წელს აღიარებული იყო, როგორც საექვო მოთხოვნის გაუფასურება.

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

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2017 მდე		გადახდა ფულადი სახსრებით		ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით		უარყოფითი საკუროს სხვაობა		ვალდებულება 31.12.2018 მდე	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება არასაფინანსო დაწესებულების (იურიდიული პირის) წინაშე	884,927	285,056	(1,955,858)	(653,849)	1,321,558	441,800	(67,809)	(22,668.71)	318,436	103,722
სულ:	884,927	285,056	(1,955,858)	(653,849)	1,321,558	441,800	(67,809)	(22,669)	318,436	103,722

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

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2017 მდე		გადახდა		პროცენტის დარიცხვა		უარყოფითი საკუროს სხვაობა		ვალდებულება 31.12.2018 მდე	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
გადასახდელი პროცენტები იურიდიული პირისთვის	33,346	10,741	(125,666)	(42,011)	114,094	38,142	(4,413)	(1,475)	26,187	8,530
სულ:	33,346	10,741	(125,666)	(42,011)	114,094	38,142	(4,413)	(1,475)	26,187	8,530

24. 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, გაურკვევლობის 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.

25. 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.

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 სირთულეები 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 პროცენტიანი, 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 პროცენტიანი აქტივი, როგორიცაა სესხი, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის ფაქტობრივი 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.

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის შესაძლო გამყარება/შესუსტება, როგორც ეს ქვემოთაა ნაჩვენები, ევროსა და აშშ დოლარის მიმართ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გავლენას მოახდენს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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.

	31.12.2018			
	EUR	USD	RUB	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	798	68,418	16	69,232
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4,372			4,372
აქტივები სულ:	5,169	68,418	16	73,604
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	(151,203)	(267,921)		(419,124)
მიღებული სესხები		(318,436)		(318,436)
გადასახდელი პროცენტები		(26,187)		(26,187)
ვალდებულებები სულ:	(151,203)	(612,543)		(763,746)
ნეტო შედეგი	(146,034)	(544,125)	16	(690,142)
USD (10% ცვლილება)	(54,412)			
EUR (10% ცვლილება)	(14,603)			
RUB (10% ცვლილება)	2			

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	31.12.2017			
	EUR	USD	RUB	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	939	360,570	166,237	527,746
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	305	1,544		1,849
აქტივები სულ:	1,244	362,114	166,237	529,595
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	(87,008)	(259,473)		(346,481)
მიღებული სესხები		(884,927)		(884,927)
გადასახდელი პროცენტები		(33,346)		(33,346)
ვალდებულებები სულ:	(87,008)	(1,177,745)		(1,264,753)
ნეტო შედეგი	(85,765)	(815,631)	166,237	(735,158)
USD (10% ცვლილება)	(81,563)			
EUR (10% ცვლილება)	(8,576)			
RUB (10% ცვლილება)	16,624			

26. 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, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

განხორციელებული ტრანზაქციები პარტნიორთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი		დაუფარავი ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი	
	GEL	EUR	GEL	EUR
კრედიტორული დავალიანება:	-	-	351780	114,582
დებიტორული დავალიანება:	-	-	2858	931
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები	-	-	344622	112,251
შესყიდვები (მარაგები)	4,629	1,548	-	-
შემოსავლები	1046	350	-	-
საპროცენტო ხარჯები	(114,094)	(38,142)	-	-
სხვა ხარჯები	(432)	(144)	-	-

განხორციელებული ტრანზაქციები ძირითად მენეჯმენტთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი		დაუფარავი ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი	
	GEL	EUR	GEL	EUR
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(167,714)	(56,067)	-	-

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი		დაუფარავი ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი	
	GEL	EUR	GEL	EUR
დებიტორული დავალიანება:	-	-	4,345	1,415
კრედიტორული დავალიანება:	-	-	46,724	15,219
შესყიდვები (მარაგები)	620,496	207,434	-	-
შემოსავლები	1,253,769	419,138	-	-
სხვა ხარჯები	(1,003)	(335)	-	-

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

განხორციელებული ტრანზაქციები პარტნიორთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი		დაუფარავი ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	
	GEL	EUR	GEL	EUR
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	-	-	336795	108 490
გრძელვადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები	-	-	918272	295 797
შემოსავლები	6997	2 471	-	-
საპროცენტო ხარჯები	(79 453)	(28 053)	-	-

განხორციელებული ტრანზაქციები ძირითად მენეჯმენტთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი		დაუფარავი ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	
	GEL	EUR	GEL	EUR
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(117 942)	(41 643)	-	-

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი		დაუფარავი ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	
	GEL	EUR	GEL	EUR
დებიტორული დავალიანება:	-	-	305	98
კრედიტორული დავალიანება:	-	-	9 685	3 120

27. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

კანონმდებლობა

საკმაოდ ხშირად ხდება საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის არაერთგვაროვანი განმარტება და ცვლილება. ხელმძღვანელობის მიერ ამგვარი

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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 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 მისებული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები დარჩება უცვლელად.

სასამართლო დავები

2018 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 რელე

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 აძლევს 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

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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.

28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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