

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

სქაი ინ

2019 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2020

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	<i>შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება</i> „სქაი ინ5“
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	445 512 641
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	ქ. ბათუმი, კობალაძის ქ., № 2
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	2017 წლის 18 ივლისი
საზოგადოების ტელეფონი	595 009 090
საზოგადოების ელ. ფოსტა	ttiniko@gmail.com
საზოგადოების დირექტორი	ბაჰთიარ შარაპოვ
საზოგადოების საქმიანობის საგანი	სასტუმროები და განთავსების მსგავსი საშუალებები რესტორნის გარეშე

შპს სქაინ ინ
445512641

ფინანსური ანგარიშგება

წლიური ანგარიში 28 სექტემბერი 2021

ანგარიშში ასახული დროის მონაკვეთი: 2019 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

გვერდი

ფინანსური ანგარიშის შინაარსი

ბალანსი	4
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	7

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 8-16

შენიშვნა 1 - სააღრიცხვო პოლიტიკა	*** (8-16)
შენიშვნა 2 - სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	17
შენიშვნა 3 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	18
შენიშვნა 4 - ძირითადი საშუალებები	19
შენიშვნა 5 - ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	20
შენიშვნა 6 - მარაგები	21

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
სქაინ ინ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	5	1 439	2 544	2 865
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3	13 250	9 164	53 800
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	27 426	3 676	4 350
სულ მიმდინარე აქტივები		42 115	15 384	61 015
მირითადი საშუალებები	4	53 167	7 012 746	6 849 136
სულ გრძელვადიანი აქტივები		53 167	7 012 746	6 849 136
სულ აქტივები		95 282	7 028 130	6 910 150

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		12 988	72 996	69 243
მიღებული ავანსები		1 500	685	603
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ		1 675	-	-
ვალდებულებები საგადასახადოს მიმართ		1 160	52	1 841
გადასახდელი ხელფასები		-	2 496	-
ქონების გადასახადი		236	35 270	69 033
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		17 558	111 500	140 720
გადასახდელი დივიდენდები	3	0.00	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0	0
საწესდებო კაპიტალი		82 563	6 876 648	6 598 742
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)		(4 838)	39 982	170 688
სულ საკუთარი კაპიტალი		77 724	6 916 630	6 769 430
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		95 282	7 028 130	6 910 150

გენერალური მენეჯერი/დირექტორის მინდობილი პირი
ბექა თავართქილაძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
სქაინ ინწ

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2018	31.12.2019
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან		551 303	674 935
არასაოპერაციო შემოსავალი		2 019	4 292
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		553 321	679 227
მიწოდების თვითღირებულება		(80 298)	(48 349)
მიმდინარე რემონტის ხარჯი		(8 044)	(5 701)
კომუნალური ხარჯი		(31 684)	(36 337)
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(133 596)	(141 591)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	2	(184 666)	(151 585)
შემოსავალი პროცენტების მოგების გადასახადის გვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		115 034	295 664
წმინდა სავალუტო მოგება(ზარალი)		(61)	251
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	(45 833)	(164 365)
მოგება(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		69 141	131 550
მოგების გადასახადი		(3 648)	(844)
საანგარიშო პერიოდის მოგება(ზარალი)		65 492	130 706

გენერალური მენეჯერი/დირექტორის მინდობილი პირი

ბექა თავართქილაძე

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
სქაინ ინ**

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი			საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
			2018	2019
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში			1 035	2 544
1	მიყიდვებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		654 557	793 284
2	ანგარიშვალდებული პირებისგან თანხის მიღება (+)		165 914	54 960
3	ანგარიშვალდებული პირებისგან თანხის გაცემა (-)	-	258 716	121 860
4	მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	-	150 059	161 886
5	გადახდილი მივლინებები (-)	-	214	-
6	გადახდილი ხელფასი (-)	-	106 220	113 085
7	გადახდილი საპენსიო (-)	-	-	5 301
8	გადახდილი გადასახადები (-)	-	110 079	163 452
9	სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, საკურსო სხვაობა, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	-	8 151	4 371
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			187 032	278 289
10	საწესდებო კაპიტალი	-	167 854	277 905
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			- 167 854	- 277 905
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა			- 19 639	-
13	დივიდენდის გაცემა (-)	-	19 639	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			- 19 639	-
14	მოგება (+)/ ზარალი (-) კურსთაშორის სხვაობიდან		1 969	62
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს			2 544	2 865
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)			1 509	321

გენერალური მენეჯერი/დირექტორის მიმდ
ბეჟა თავართქილაძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
სქაინ ინწ

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	82 563	(4 838)	57 573
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	69 141	69 141
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	(20 672)	(20 672)
კაპიტალის შევსება	6 794 085		
მოგების გადასახადი	-	(3 648)	(3 648)

ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6 876 648	39 982	6 916 629
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	131 550	131 550
დარიცხული დივიდენდები	(277 905)	-	(277 905)
გადატანა გაუნაწილებელ მოგება-ზარალში	-		
მოგების გადასახადი	-	(844)	(844)
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6 598 742	170 688	6 769 430

გენერალური მენეჯერი/დირექტორის მინდობილი პირი
ბექა თავართქილაძე

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„სქაი ინ“

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება სქაი ინ-ის მიერ წარმოდგენილი 2019 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “მსს ფასს-ები”) შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2019 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით.

შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღივსო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას - ლარს.

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

თარიღი	ვალუტა	კურსი
31.12.2019	USD	2.8677
31.12.2019	EURO	3.2095
31.12.2019	RUB	0.046423

ამონაგების აღიარება

კომპანია აღიარებს შემოსავალს გაწეული სასტუმრო მომსახურების შესაბამისად, როდესაც ანაზღაურების მიღება საიმედოდ უზრუნველყოფილია. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ჩათვლის, რომ ოპერაცია ვერ აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმს, შემოსავლის აღიარება გადაიდება

პირობის შესრულებამდე. გამომდინარე აქედან, ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის (წარმოების) დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორიცაა პირდაპირი შრომა და ნედლეული, და აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის პროცესში.

გაყიდული (გამოყენებული) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ საექვო მოთხოვნებისა, რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავა. ასეთ დროს საექვო მოთხოვნა აღირიცხება სხვა მოთხოვნებისგან დამოუკიდებლად, სასამართლო გადაწყვეტილებამდე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების

გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშების მიზნით გამოყენებულია წრფივი მეთოდი. ძირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისათვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადადები:

- კომპიუტერული ტექნიკა – 5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა – 5 წელი;
- ავეჯი და ინვენტარი – 5 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები – 5 წელი;

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდეტიფიცირება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანულირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო გასულ წლებში.

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან

უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

რისკების მართვა

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურირება.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ბაჰთიარ შარაპოვ
დირექტორი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
სქაინ ინ**

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

კლასიფიკაცია	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	31.12.2018	31.12.2019
საკანცელარიო ხარჯები	-	-
კომპიუტერის ხარჯები	(57)	(149)
კომუნიკაციის ხარჯები	(512)	(778)
საგადასახადო ხარჯები	(35 270)	(69 440)
საპენსიოს ხარჯი	-	(2 524)
ძირითადი მასალის დანახარჯები	-	(18 035)
ოფისი ლპ	(47 306)	
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	(2 409)	(218)
sakonsultacio xarjebi	(24 722)	(1 695)
იზღოფ ლ ჟმთ ჟჟ ქოფგკ უოშო ოფლ ჟმთჟ	(25 847)	(15 245)
სამრეცხაოს მომსახურება	(21 084)	(21 567)
რეკლამის ხარჯი	(11 126)	(916)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(5 790)	(4 502)
სხვა საოპერაციო ხარჯები (რომლებიც არ აღემატება მთლიანი ხარჯების 10: -ს)	(10 544)	(16 518)
სულ ხარჯები	-184 666	-151 585

გენერალური მენეჯერი/დირექტორის მინდობილი პირი
ბექა თავართქილაძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
სქაინ ინ

მოთხოვნების მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

კლასიფიკაცია	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	31.12.2018	31.12.2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან	9 026	12 899
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	
გადახდილი ავანსები	138	40901
სულ მოთხოვნები	9 164	53 800

გენერალური მენეჯერი/დირექტორის მინდობილი პირი
ბექა თავართქილაძე

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
სქაინ ინ**

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

	საშუალო	კომპიუტერული ტექნიკა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ძირითადი გადასახადები	მ.გ.ა. და მ.გ.ა. და მ.გ.ა. და	ჯამი
ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2018 წ	6982300	1772	52683	22100	250	6780	7065885
შესყიდვები		0	754	0	0		754
ბიზნესის გაერთიანებით მიღებული ძირითადი საშუალებები							0
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია/ჩამოწერა				-			0
გადაფასების რეზერვის შექმნა							0
უსასყიდლოდ მიღებული ან გაცემული ძირითადი საშუალებები							0
ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2019 დეკემბრისათვის	6982300	1772	53437	22100	250	6780	7066639
ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი							
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2019იანვრისათვის	28694	691	21729	1105	100	820	53139
დარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში	139646	670	15591	4420	83	3955	164365
საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეზერვი		0			0		0
საანგარიშო წლის განმავლობაში გასულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა		0		0			0
საანგარიშო წლის განმავლობაში უსასყიდლოს მიღებულ ან გაცემულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა							0
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	168340	1361	37319	5525	183	4774	217503
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2018 წ	6953606	1081	30954	20995	150	5960	7012746
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2019 წ	6813960	411	16118	16575	67	2005	6849136

გენერალური მენეჯერი/დირექტორის მიწოდებული პირი
ბექა თავართქილაძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
სქაინ ინწ

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კლასიფიკაცია	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	31.12.2018	31.12.2019
ფული სალაროში		0
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	2 544	2 865
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2 544	2 865

გენერალური მენეჯერი/დირექტორის მინდობილი პირი
ბექა თავართქილაძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
სქაინ ინწ

მარაგები

კლასიფიკაცია		ლარი
	საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წელი
	31.12.2019	31.12.2020
საქონელი		688
ნედლეული და მასალები	3 676	3 662
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3 676	4 350

გენერალური მენეჯერი/დირექტორის მინდობილი პირი
ბექა თავართქილაძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
სქაინ ინ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	5	1 439	2 544	2 865
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3	13 250	9 164	53 800
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	27 426	3 676	4 350
სულ მიმდინარე აქტივები		42 115	15 384	61 015
ძირითადი საშუალებები	4	53 167	7 012 746	6 849 136
სულ გრძელვადიანი აქტივები		53 167	7 012 746	6 849 136
სულ აქტივები		95 282	7 028 130	6 910 150

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		12 988	72 996	69 243
მიღებული ავანსები		1 500	685	603
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ		1 675	-	-
ვალდებულებები საგადასახადოს მიმართ		1 160	52	1 841
გადასახდელი ხელოფასები		-	2 496	-
ქონების გადასახადი		236	35 270	69 033
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		17 558	111 500	140 720
გადასახდელი დივიდენდები	3	0.00	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0	0
საწესდებო კაპიტალი		82 563	6 876 648	6 598 742
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)		(4 838)	39 982	170 688
სულ საკუთარი კაპიტალი		77 724	6 916 630	6 769 430
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		95 282	7 028 130	6 910 150

გენერალური მენეჯერი/დირექტორის მინდობილი პირი
ბექა თავართქილაძე



შერეული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
სქპი № 65

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიკაცია ეკონომიკური ზინარის მიხედვით

	კატეგორია	საბუღალტრო წინა წელი	საბუღალტრო წელი
		31.12.2018	31.12.2019
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან		551 303	674 935
არასამეურნეო შემოსავალი		2 019	4 292
ბელ შემოსავალი საბუღალტრო ბეჭედიდან		553 322	679 227
მოწოდების თვითღირებულება		(80 298)	(48 340)
მიმდინარე რემონტის ხარჯი		(8 044)	(5 701)
კომუნალური ხარჯი		(31 684)	(36 337)
ავტონომიური მომსახურების ამზადება		(133 596)	(141 591)
სხვა ავტონომიური ხარჯები	2	(184 605)	(151 585)
შემოსავალი პროცენტების მოგების გადასახადების გვერდისა და ამორტიზაციის დარღვევებზე		115 034	295 664
წმინდა სავალუტო მოგება/ზარალი		(51)	251
გვერდი და ამორტიზაცია	4	(45 833)	(164 365)
მოგება/ზარალი/ მოგების გადასახადები		69 141	131 550
მოგების გადასახადი		(3 648)	(544)
საბუღალტრო პერიოდის მოგება/ზარალი		65 492	130 706

გენერალური მენეჯერი/დირექტორის წინდობილი პირი
ზღმა თაყვანისცემად

დ. შ.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
სქაინ ინ

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

	საანგარიშო წინა წელი	
	2018	2019
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	1 035	2 544
1 მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	654 557	793 284
2 ანგარიშგაღებულ პირებისგან თანხის მიღება (+)	165 914	54 960
3 ანგარიშგაღებული პირებისგან თანხის გაცემა (-)	- 258 716	- 121 860
4 მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	- 150 059	- 161 886
5 გადახდილი მიწისინებები (-)	- 214	-
6 გადახდილი ბეღფასი (-)	- 106 220	- 113 085
7 გადახდილი საპენსიო (-)	-	- 5 301
8 გადახდილი გადასახადები (-)	- 110 079	- 163 452
9 სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, საკურსო სხვაობა, ქველმოქმედება და სხვა) (+)	8 151	4 371
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	187 032	278 289
10 საწესდებო კაპიტალი	- 167 854	- 277 905
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	- 167 854	- 277 905
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	- 19 639	-
13 დივიდენდის გაცემა (-)	- 19 639	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	- 19 639	-
14 მოგება (+) / ზარალი (-) კურსთაშორის სხვაობიდან	1 969	62
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	2 544	2 865
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)	1 509	321

გენერალური მენეჯერი/დირექტორის მიხედვით
შესაფარებულია



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
სკაინ ინ

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწყისდებო კაპიტალი	მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	82 563	(4 838)	57 573
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	69 141	69 141
გაუყვასურების რეზერვი	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	(20 672)	(20 672)
კაპიტალის შექცევა	6 794 085		
მოგების გადასახადი	-	(3 648)	(3 648)

ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6 876 648	39 982	6 916 629
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	131 550	131 550
დარიცხული დივიდენდები	(277 905)	-	(277 905)
გადატანა გაუნაწილებელ მოგება-ზარალში	-		
მოგების გადასახადი	-	(844)	(844)
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6 598 742	170 688	6 769 430



გენერალური მენეჯერი/დირექტორის მანდობილი პირი
შპს "სკაინ ინ"-ისთვის