

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

სქაი ინ

2020 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2021

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 სამუშალებები რესტორნის გარეშე

შპს სქაინ იზნ

445 512 641

ფინანსური ანგარიშგება

წლიური ანგარიში 01 სექტემბერი 2021

ანგარიშში ასახული დროის მონაკვეთი: 2020 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

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	5	2 544	2 865	4 868
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3	9 164	53 800	10 123
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	3 676	4 350	4 748
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	23 442
სულ მიმდინარე აქტივები		15 384	61 015	43 181
მირითადი საშუალებები	4	7 012 746	6 849 136	6 681 382
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7 012 746	6 849 136	6 681 382
სულ აქტივები		7 028 130	6 910 150	6 724 563

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		72 996	69 243	100 492
მიღებული ავანსები		686	602	15 168
გადასახდელი ხელფასები		2 496	-	1 680
გადასახდელი საპენსიო გადასახადი		-	-	290
ქონების გადასახადი		35 270	69 033	
გადასახდელი გადასახადები		53	1 841	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		111 500	140 719	117 629
გრძელვადიანი სესხები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0	0
საწესდებო კაპიტალი		6 876 648	6 598 742	6 586 543
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)		39 982	170 688	20 391
სულ საკუთარი კაპიტალი		6 916 630	6 769 430	6 606 934
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		7 028 130	6 910 150	6 724 563

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
		31.12.2019	31.12.2020
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან		674 935	132 027
არასაოპერაციო შემოსავალი		4 292	76 490
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		679 227	208 517
მიწოდების თვითღირებულება		(48 349)	(16 202)
მიმდინარე რემონტის ხარჯი		(5 701)	(2 254)
კომუნალური ხარჯი		(36 337)	(36 809)
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(141 591)	(99 703)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	2	(151 585)	(34 691)
შემოსავალი პროცენტების მოგების გადასახადის გვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		295 664	18 859
წმინდა სავალუტო მოგება(ზარალი)		250	23
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	(164 365)	(168 971)
მოგება(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		131 550	(150 089)
მოგების გადასახადი		844	-
საანგარიშო პერიოდის მოგება(ზარალი)		130 706	(150 089)

გენერალური მენეჯერი/დირექტორის მინდობილი პირი
ბექა თავართქილაძე

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
სქაინ ინ**

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

		პირდაპირი მეთოდი	
		საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		2019	2020
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		2 544	2 865
1	მიყიდვებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	725 935	154 736
2	ანგარიშვალდებული პირებისგან თანხის მიღება (+)	54 960	67 597
	ავანსი	67 349	25 658
3	ანგარიშვალდებული პირებისგან თანხის გაცემა (-)	- 121 860	- 93 496
4	მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	- 120 474	- 49 193
	გადახდილი ავანსები	- 41 412	
5	გადახდილი მივლინებები (-)	-	-
6	გადახდილი ხელფასი (-)	- 113 085	- 76 615
7	გადახდილი საპენსიო (-)	- 5 301	- 3 584
8	გადახდილი გადასახადები (-)	- 163 452	- 9 732
9	სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, საკურსო სხვაობა, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	- 4 433	- 1 195
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		278 227	14 177
10	საწესდებო კაპიტალი	- 277 905	- 12 199
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		- 277 905	- 12 199
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		-	-
11	შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)	-	-
12	გადახდილი გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი (-)		-
13	გადახდილი პროცენტები (-)	-	-
14	დივიდენდის გაცემა (-)	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		-	-
15	მოგება (+)/ ზარალი (-) კურსთაშორის სხვაობიდან	-	27
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს		2 865	4 868
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)		321	2 004

ლური მენეჯერი/დირექტორის მინდობილი პირი
ბექა თავართქილაძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
სქაინ ინ

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6 876 648	39 982	57 573
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	131 550	131 550
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-
კაპიტალის შევსება	(277 905)		(277 905)
მოგების გადასახადი	-	(844)	(844)
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6 598 742	170 688	6 769 430
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	(150 089)	(150 089)
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-
გადატანა გაუნაწილებელ მოგება-ზარალში	(12 199)		
მოგების გადასახადი	-	(208)	(208)
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6 586 543	20 391	6 606 933

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 2020 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “მსს ფასს-ები”) შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2020 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
31.12.2020	USD	3.2766
31.12.2020	EURO	4.0233

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, როგორცაა 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 გამო 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 მექონე 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	ლარი	
	საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წელი
	31.12.2019	31.12.2020
საკანცელარიო ხარჯები	-	-
კომპიუტერის ხარჯები	(149)	(88)
კომუნიკაციის ხარჯები	(778)	(775)
საგადასახადო ხარჯები	(69 440)	(900)
საპენსიოს ხარჯი	(2 524)	(2 041)
ძირითადი მასალის დანახარჯები	(18 035)	-
მივლინების ხარჯი	-	-
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	(218)	(1 511)
sakonsultacio xarjebi	(1 695)	(7 500)
იზღუფ ჯუ ქუთი ქუ ქიუჩგკ უიუთი იუჯუ ქუთუ	(15 245)	(1 145)
სამრეცხაოს მომსახურება	(21 567)	(7 699)
რეკლამის ხარჯი	(916)	(437)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(4 502)	(1 203)
დაზღვევის ხარჯი	-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები (რომლებიც არ აღემატება მთლიანი ხარჯების 10: -ს)	(16 518)	(11 391)
სულ ხარჯები	-151 585	-34 691

ბაკთიარ შარაპოვ
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
სქაინ ინწ

მოთხოვნების მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

კლასიფიკაცია	საანგარიშო წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	31.12.2019	31.12.2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან	12 899	9 957
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	
გადახდილი ავანსები	40 901	166
სულ მოთხოვნები	53 800	10 123

ბაჰთიარ შარაპოვ
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება სქაინ ინ

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

	ნაშთი საწყისი	კომპიუტერული ტექნიკა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	მშენებლური გადასახადები	მ.კ.ა.შ.პ.ს. ფ.კ.ა.შ.პ.ს. ფ.კ.ა.შ.პ.ს.	ჯამი
ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2019 წ	6982300	1772	53437	22100	250	6780	7066639
შესყიდვები		0		0	1217		1217
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 31d2020 დეკემბრისათვის	6982300	1772	53437	22100	1467	6780	7067856
ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი							
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2019 იანვრისათვის	168340	1361	37319	5525	183	4774	217503
დარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში	151283	378	10683	4788	472	1365	168971
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	319624	1739	48002	10313	656	6140	386474
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2019 წ	6813960	411	16118	16575	67	2005	6849136
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2020 წ	6662676	33	5435	11787	811	640	6681382

ბაპტიარ შარაპოვ
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
სქაინ ინ

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კლასიფიკაცია	საანგარიშო წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	31.12.2019	31.12.2020
ფული სალაროში		0
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	2 865	4 868
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2 865	4 868

ბაჰთიარ შარაპოვ
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
სქაინ ინწ

მარაგები

კლასიფიკაცია		ლარი
	საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წელი
	31.12.2019	31.12.2020
საქონელი	688	1 681
ნედლეული და მასალები	3 662	3 067
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	4 350	4 748

ბაჰტიარ შარაპოვ
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
სქაინ ინ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	5	2 544	2 865	4 868
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3	9 164	53 800	10 123
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	3 676	4 350	4 748
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	23 442
სულ მიმდინარე აქტივები		15 384	61 015	43 181
ძირითადი საშუალებები	4	7 012 746	6 849 136	6 681 382
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7 012 746	6 849 136	6 681 382
სულ აქტივები		7 028 130	6 910 150	6 724 563

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		72 996	69 243	100 492
მიღებული ავანსები		686	602	15 168
გადასახდელი ხელფასები		2 496	-	1 680
გადასახდელი საპენსიო გადასახადი		-	-	290
ქონების გადასახადი		35 270	69 033	
გადასახდელი გადასახადები		53	1 841	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		111 500	140 719	117 629
გრძელვადიანი სესხები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0	0
საწესდებო კაპიტალი		6 876 648	6 598 742	6 586 543
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)		39 982	170 688	20 391
სულ საკუთარი კაპიტალი		6 916 630	6 769 430	6 606 934
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		7 028 130	6 910 150	6 724 563

გენერალური მენეჯერი/დირექტორის მიხედვითი პირი
ზედა თავმოქცევაზე



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ს/ქპი იზ6

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსულების და ხარჯების კლასიფიკაცია ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

	შემოსულის კოდი	საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2019	31.12.2020
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან		674 935	132 027
არასამართლები შემოსავალი		4 292	78 490
ბუნებრივი შემოსავალი მატერიალური მემკვიდრეობიდან		679 227	208 517
მიწისფენის თვითღირებულება		(48 349)	(18 202)
მიწისფენი რეზერვის ხარჯი		(5 701)	(2 254)
კომუნალური ხარჯი		(36 337)	(36 809)
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(141 591)	(99 703)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	2	(151 585)	(34 691)
შემოსავალი პროცენტების მოგების გადასახადების ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვებზე		295 664	18 859
წმინდა სავალუტო მოგება(ზარალი)		250	23
ცვლა და ამორტიზაცია	4	(164 365)	(168 971)
მოგება(ზარალი) მოგების გადასახადებზე		131 550	(150 089)
მოგების გადასახადი		844	
საანგარიშო პერიოდის მოგება(ზარალი)		130 706	(150 089)



განყოფილება: მთავარი მენეჯერი/დირექტორის მოადგილე პირი
შეგ. თვე/წელიდან

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
სქაინ ინ**

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

		საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წელი
		2019	2020
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		2 544	2 865
1	შყიდვებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	725 935	154 736
2	ანგარიშგებულ პირებისგან თანხის მიღება (+)	54 960	67 597
3	ანგარიშგებულ პირებისგან თანხის გაკვეთა (-)	67 349	25 658
4	მოშვებული ზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	- 121 860	- 93 496
	გადახდილი აქანსები	- 120 474	- 49 193
5	გადახდილი მიწისფლობის (-)	- 41 412	-
6	გადახდილი ხელფასი (-)	-	-
7	გადახდილი საპენსიო (-)	- 113 085	- 76 615
8	გადახდილი გადასახადები (-)	- 5 301	- 3 584
9	სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, საკუროს სხვაობა, ქვლმოქმედება და სხვა) (+/-)	- 163 452	- 9 732
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	- 4 433	- 1 195
10	საქვსდებო კაპიტალი	278 227	14 177
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	- 277 905	- 12 199
	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	- 277 905	- 12 199
11	შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)	-	-
12	გადახდილი გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი (-)	-	-
13	გადახდილი პროცენტები (-)	-	-
14	დივიდენდის გაკვეთა (-)	-	-
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
15	მოგება (+) ხარალი (-) კურსთაშორის სხვაობიდან	-	-
	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	2 865	4 868
	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)	321	2 004

ლური მენეჯერი/დირექტორის მიმდომილი პირი
მეტს თავართქილაძე



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
სკაინ ინს

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	საწყხდებო კაპიტალი	მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	131 550	131 550
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-
კაპიტალის შევსება	(277 905)	-	(277 905)
მოგების გადასახადი	-	(844)	(844)
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6 598 742	170 688	6 769 430
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	(150 089)	(150 089)
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-
გადატანა გაუნაწილებელ მოგება-ზარალში	(12 199)	-	(208)
მოგების გადასახადი	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6 586 543	20 391	6 606 933



გაერთიანებული მენეჯერი/დირექტორის მიხედვით პერიოდი
ზეფა თაყაიშვილი

Handwritten signature