

შპს „SKINEST RAIL GEORGIA“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2022

სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11
1. ძირითადი ინფორმაცია	11
2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო	11
3. მომზადების საფუძველი	11
4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	13
5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	20
6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	20
7. მარაგები	21
8. გაცემული სესხები	21
9. ავანსები	22
10. გადასახადები	22
11. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	22
12. ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	23
13. მიღებული მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები	23
14. სახელშეკრულებო ვალდებულებები	23
15. საწესდებო კაპიტალი	24
16. ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	24
17. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	24
18. გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები	25
19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	25
20. ფინანსური შემოსავლები	25
21. ფინანსური ხარჯები	26
22. მოგება (ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	26
23. სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	27
24. ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებთან - სესხები	27
25. ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებთან - პროცენტები	27
26. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება	27
27. რისკების მართვა	28
28. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	31
29. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	32
30. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	34

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2022 წლის 25 მარტს:

დირექტორი ----- მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი ----- ირინა პატარკაძე

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2022 წლის 25 მარტს:

დირექტორი

მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ირინა პატარკაძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „Skinest Rail Georgia“-ს მენეჯმენტსა და პარტნიორებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „Skinest Rail Georgia“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან 2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან „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.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები

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 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:

გიორგი ცერცვაძე

შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

თბილისი, საქართველო

25 მარტი, 2022 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 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:

გიორგი ცერცვაძე

შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

თბილისი, საქართველო
25 მარტი, 2022 წელი



შპს „Skinest Rail Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2021		31.12.2020		შენიშვნა
	GEL	EUR	GEL	EUR	
მიმდინარე აქტივები:					
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1 482 198	423 002	619 094	153 877	5
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	-	35 028	8 706	
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მარაგები	763 694	217 949	299 393	74 415	6
	553 093	157 846	3 513 938	873 397	7
გაცემული მოკლევადიანი სესხები და მისაღები პროცენტები	1 365 293	389 638	50 033	12 436	8
ავანსები	11 262	3 214	4 488 921	1 115 731	9
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	53 674	15 318	1 145 373	284 685	10
სხვა მიმდინარე აქტივები	4 924	1 405	6 787	1 687	
მიმდინარე აქტივები სულ:	4 234 137	1 208 372	10 158 567	2 524 934	
გრძელვადიანი აქტივები :					
ძირითადი საშუალებები	187 489	53 507	120 600	29 976	
არამატერიალური აქტივები	469	134	856	213	
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე აქტივები	-	-	20 992	5 217	
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	6 466 069	1 845 339	7 196 048	1 788 593	8
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	424 081	121 028	-	-	11
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	7 078 108	2 020 008	7 338 496	1 823 999	
აქტივები სულ	11 312 245	3 228 380	17 497 063	4 348 933	
მიმდინარე ვალდებულებები:					
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	77 260	22 049	869 225	216 048	12
მოკლევადიანი სესხები	-	-	3 274 079	813 780	13
გადასახდელი გადასახადები	115 863	33 066	52 433	13 032	10
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-	5 304	1 318	
სახელმწიფო ვალდებულებები	351 886	100 424	3 584 928	891 042	14
გადასახდელი პროცენტები	127 202	36 302	92 483	22 987	13
მიმდინარე ვალდებულებები სულ:	672 211	191 841	7 878 452	1 958 206	
ვალდებულებები სულ:	672 211	191 841	7 878 452	1 958 206	
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი	2 510	1 000	2 510	1 000	15
გაუნაწილებელი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)	10 637 524	3 035 539	9 616 102	2 389 727	
მ.შ მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	1 021 422	267 809	4 586 359	1 291 241	
კაპიტალი სულ:	10 640 034	3 036 539	9 618 612	2 390 727	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	11 312 245	3 228 380	17 497 063	4 348 933	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 25 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი ----- ირინა პატარკაძე

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

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2021		31.12.2020		შენიშვნა
	GEL	EUR	GEL	EUR	
მიმდინარე აქტივები:					
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1 482 198	423 002	619 094	153 877	5
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	-	35 028	8 706	
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	763 694	217 949	299 393	74 415	6
მარაგები	553 093	157 846	3 513 938	873 397	7
გაცემული მოკლევადიანი სესხები და მისაღები პროცენტები	1 365 293	389 638	50 033	12 436	8
ავანსები	11 262	3 214	4 488 921	1 115 731	9
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	53 674	15 318	1 145 373	284 685	10
სხვა მიმდინარე აქტივები	4 924	1 405	6 787	1 687	
მიმდინარე აქტივები სულ:	4 234 137	1 208 372	10 158 567	2 524 934	
გრძელვადიანი აქტივები :					
ძირითადი საშუალებები	187 489	53 507	120 600	29 976	
არამატერიალური აქტივები	469	134	856	213	
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	-	-	20 992	5 217	
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	6 466 069	1 845 339	7 196 048	1 788 593	8
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	424 081	121 028	-	-	11
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	7 078 108	2 020 008	7 338 496	1 823 999	
აქტივები სულ	11 312 245	3 228 380	17 497 063	4 348 933	
მიმდინარე ვალდებულებები:					
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	77 260	22 049	869 225	216 048	12
მოკლევადიანი სესხები	-	-	3 274 079	813 780	13
გადასახდელი გადასახადები	115 863	33 066	52 433	13 032	10
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-	5 304	1 318	
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	351 886	100 424	3 584 928	891 042	14
გადასახდელი პროცენტები	127 202	36 302	92 483	22 987	13
მიმდინარე ვალდებულებები სულ:	672 211	191 841	7 878 452	1 958 206	
ვალდებულებები სულ:	672 211	191 841	7 878 452	1 958 206	
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი	2 510	1 000	2 510	1 000	15
გაუნაწილებელი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)	10 637 524	3 035 539	9 616 102	2 389 727	
მ.შ მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	1 021 422	267 809	4 586 359	1 291 241	
კაპიტალი სულ:	10 640 034	3 036 539	9 618 612	2 390 727	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	11 312 245	3 228 380	17 497 063	4 348 933	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 25 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

მამული მამულაშვილი

ირინა პატარკაძე

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

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

შპს „Skinest Rail Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2021		2020		შენიშვნა
	GEL	EUR	GEL	EUR	
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	12 678 650	3 324 240	11 235 395	3 163 207	16
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(10 954 405)	(2 872 156)	(7 386 132)	(2 079 488)	17
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	1 724 245	452 083	3 849 263	1 083 719	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	50 243	13 173	15 604	4 393	
გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები	(124 914)	(32 751)	(154 081)	(43 380)	18
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(644 223)	(168 910)	(613 314)	(172 672)	19
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	-	7 170	2 019	
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან	1 005 351	263 595	3 104 642	874 079	
ფინანსური შემოსავალი	866 495	227 188	540 348	152 129	20
ფინანსური ხარჯები	(136 884)	(35 890)	(205 841)	(57 952)	21
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	(955 055)	(250 408)	1 112 091	313 098	22
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	241 515	63 323	35 119	9 887	23
მოგება/(ზარალი) არასაოპერაციო საქმიანობიდან	16 071	4 214	1 481 717	469 596	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვამდე:	1 021 422	267 809	4 586 359	1 291 241	
მოგების გადასახადის ხარჯი					
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ :	1 021 422	267 809	4 586 359	1 291 241	
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი):	1 021 422	267 809	4 586 359	1 291 241	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 25 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი ----- ირინა პატარკაძე

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

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

შპს „Skinest Rail Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2021		2020		შენიშვნა
	GEL	EUR	GEL	EUR	
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	12 678 650	3 324 240	11 235 395	3 163 207	16
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(10 954 405)	(2 872 156)	(7 386 132)	(2 079 488)	17
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	1 724 245	452 083	3 849 263	1 083 719	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	50 243	13 173	15 604	4 393	
გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები	(124 914)	(32 751)	(154 081)	(43 380)	18
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(644 223)	(168 910)	(613 314)	(172 672)	19
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	-	7 170	2 019	
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან	1 005 351	263 595	3 104 642	874 079	
ფინანსური შემოსავალი	866 495	227 188	540 348	152 129	20
ფინანსური ხარჯები	(136 884)	(35 890)	(205 841)	(57 952)	21
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	(955 055)	(250 408)	1 112 091	313 098	22
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	241 515	63 323	35 119	9 887	23
მოგება/(ზარალი) არასაოპერაციო საქმიანობიდან	16 071	4 214	1 481 717	469 596	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვამდე:	1 021 422	267 809	4 586 359	1 291 241	
მოგების გადასახადის ხარჯი					
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ :	1 021 422	267 809	4 586 359	1 291 241	
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი):	1 021 422	267 809	4 586 359	1 291 241	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 25 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

[Handwritten signature]

მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

[Handwritten signature]

ირინა პატარკაძე



თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 34-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.

შპს „Skinest Rail Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2021		2020		
	GEL	EUR	GEL	EUR	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:					
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	10 669 283	2 797 400	16 494 061	4 643 729	
შეძენილი სასაქონლო - მატერიალური მარაგი	(4 030 209)	(1 056 688)	(13 043 322)	(3 672 210)	
გადახდილი ხელფასები	(392 407)	(102 886)	(352 175)	(99 151)	
სამიჯნუნი ხარჯების ანაზღაურება	(3 394)	(890)	(1 438)	(405)	
გადახდილი საოჯარო ქირა	-	-	(42 965)	(12 096)	
გადახდილი გადასახადი, მოვების გადასახადის გარდა	(1 212 250)	(317 842)	(1 936 482)	(545 196)	
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ანგარიშებზე განთავსება	35 307	9 257	161 847	45 566	
სხვა შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	-	-	4 451	1 253	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(172 463)	(45 218)	(375 074)	(105 598)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	4 893 866	1 283 132	908 904	255 892	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:					
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(2 506)	(657)	(114 747)	(32 306)	
გაცემული სესხები	(1 348 625)	(353 599)	(8 700 694)	(2 449 589)	
დაბრუნებული მოკლევადიანი სესხები	251 200	65 863	1 666 604	469 215	
მიღებული პროცენტები	571 104	149 739	626 806	176 471	
მიღებული პროცენტები ბანკებიდან და სხვა ფინანსური ინსტიტუტებიდან	33 272	8 724	19 507	5 492	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(495 555)	(129 931)	(6 502 525)	(1 830 717)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:					
სესხების აღება	1 609 821	422 082	3 723 596	1 048 339	24
სესხების დაფარვა	(4 903 709)	(1 285 713)	(4 813 388)	(1 355 159)	24
გადახდილი პროცენტები	(53 157)	(13 937)	(150 015)	(42 235)	25
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(3 347 045)	(877 568)	(1 239 807)	(349 055)	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(188 162)	(6 509)	970 695	58 181	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	863 104	269 125	(5 862 733)	(1 865 699)	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	619 094	153 877	6 481 827	2 019 575	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	1 482 198	423 002	619 094	153 877	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 25 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი ----- ირინა პატარკაძე

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

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

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2021		2020		
	GEL	EUR	GEL	EUR	მენი კნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:					
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	10 669 283	2 797 400	16 494 061	4 643 729	
შემძენილი სასაქონლო - მატერიალური მარაგი	(4 030 209)	(1 056 688)	(13 043 322)	(3 672 210)	
გადახდილი ხელფასები	(392 407)	(102 886)	(352 175)	(99 151)	
სამიწვინებო ხარჯების ანაზღაურება	(3 394)	(890)	(1 438)	(405)	
გადახდილი საიჯარო ქირა	-	-	(42 965)	(12 096)	
გადახდილი გადასახადი, მოგების გადასახადის გარდა	(1 212 250)	(317 842)	(1 936 482)	(545 196)	
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ანგარიშებზე განთავსება	35 307	9 257	161 847	45 566	
სხვა შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	-	-	4 451	1 253	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(172 463)	(45 218)	(375 074)	(105 598)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	4 893 866	1 283 132	908 904	255 892	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:					
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(2 506)	(657)	(1 14 747)	(32 306)	
გაცემული სესხები	(1 348 625)	(353 599)	(8 700 694)	(2 449 589)	
დაბრუნებული მოკლევადიანი სესხები	251 200	65 863	1 666 604	469 215	
მიღებული პროცენტები	571 104	149 739	626 806	176 471	
მიღებული პროცენტები ბანკებიდან და სხვა ფინანსური ინსტიტუტებიდან	33 272	8 724	19 507	5 492	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(495 555)	(129 931)	(6 502 525)	(1 830 717)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:					
სესხების აღება	1 609 821	422 082	3 723 596	1 048 339	24
სესხების დაფარვა	(4 903 709)	(1 285 713)	(4 813 388)	(1 355 159)	24
გადახდილი პროცენტები	(53 157)	(13 937)	(150 015)	(42 235)	25
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(3 347 045)	(877 568)	(1 239 807)	(349 055)	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(188 162)	(6 509)	970 695	58 181	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	863 104	269 125	(5 862 733)	(1 865 699)	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	619 094	153 877	6 481 827	2 019 575	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	1 482 198	423 002	619 094	153 877	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 25 მარტს შემდეგ პირობით:

დირექტორი



მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი



ირინა პატარკაძე

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

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

შპს „Skinest Rail Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი		გაუნაწილებელი მოგება / დაუფარავი ზარალი		სულ საკუთარი კაპიტალი	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
ნაშთი 31.12.2019-თვის	2 510	1 000	5 029 743	1 567 107	5 032 253	1 567 924
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი)	-	-	4 586 359	1 291 241	4 586 359	1 291 241
ნაშთი 31.12.2020-თვის	2 510	1 000	9 616 102	2 389 727	9 618 612	2 390 727
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი)	-	-	1 021 422	267 809	1 021 422	267 809
ნაშთი 31.12.2021-თვის	2 510	1 000	10 637 524	3 035 539	10 640 034	3 036 539

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 25 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი ----- ირინა პატარკაძე

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

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

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი		გაუნაწილებელი მოგება / დაუფარავი ზარალი		სულ საკუთარი კაპიტალი	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
ნაშთი 31.12.2019-თვის	2 510	1 000	5 029 743	1 567 107	5 032 253	1 567 924
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი)	-	-	4 586 359	1 291 241	4 586 359	1 291 241
ნაშთი 31.12.2020-თვის	2 510	1 000	9 616 102	2 389 727	9 618 612	2 390 727
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი)	-	-	1 021 422	267 809	1 021 422	267 809
ნაშთი 31.12.2021-თვის	2 510	1 000	10 637 524	3 035 539	10 640 034	3 036 539

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 25 მარტს შემდეგ პირობაში:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი




მამული მამულაშვილი

ირინა პატარკაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 34-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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 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. 2021 წელს კომპანიამ დაიწყო ახალი ბიზნეს მიმართულების ათვისება, კერძოდ ლატვიური კომპანიის A.H. Brieger-ის DZINTARS-ის სახელწოდების ჰიგიენური და კოსმეტიკური საშუალებებით საბითუმო ვაჭრობა.

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 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

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

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

ბ) წარდგენის ვალუტა

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

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

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები:

	31.12.2021	31.12.2020
ლარი / 1 USD	3.0976	3.2766
ლარი / 1 EUR	3.504	4.0233
ლარი / 1 EUR საშუალო	3.814	3.5519

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 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 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 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.

2021 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	- 5-10 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 საშუალებების გასვლის თვე ცვეთის დარიცხვის დროს არ გაითვალისწინება.

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

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

თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი

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

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

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

- 1) თუ ეს აქტივი წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის დონეზე. საპროცენტო ამონაგები გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.
- 2) როცა კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს მათგან გამომდინარე ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით.

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

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

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

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

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

გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

სესხები და მისაღები ანგარიშები

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

ი) ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

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

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.

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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) იჯარა

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

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2021		31.12.2020	
	GEL	EUR	GEL	EUR
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	1 482 198	423 002	619 094	153 877
	1 482 198	423 002	619 094	153 877

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

6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2021		31.12.2020	
	GEL	EUR	GEL	EUR
ადგილობრივი დამკვეთები	767 864	219 139	42 349	10 526
არარეზიდენტი დამკვეთები	-	-	248 509	61 768
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(157 259)	(44 880)	(145 940)	(36 274)
წყვეტილი პრეტენზიები	153 089	43 690	154 474	38 395
	763 694	217 949	299 393	74 415

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

2020 წელს კომპანიამ დადო ხელშეკრულება საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემასთან ავტოტრანსფორმატორების მიწოდებაზე. 2021 წელს კომპანიამ საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემას მიაწოდა 3 ცალი ავტოტრანსფორმატორი.

ასევე 2021 წელს კომპანიამ დაიწყო ახალი ბიზნეს მიმართულების ათვისება, კერძოდ ლატვიური კომპანიის A.H. Brieger-ის DZINTARS-ის სახელწოდების ჰიგიენური და კოსმეტიკური საშუალებებით საბითუმო ვაჭრობა.

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

7. მარაგები

	31.12.2021		31.12.2020	
	GEL	EUR	GEL	EUR
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	552 116	157 567	3 513 145	873 200
სხვა მარაგები	976	279	793	197
	553 093	157 846	3 513 938	873 397

	31.12.2021		31.12.2020	
	GEL	EUR	GEL	EUR
მარაგების ანარიცხის მოძრაობა				
ანარიცხის საწყისი ნაშთი	(11 561)	(3 299)	18 731	4 656
ანარიცხის მოძრაობა	-	-	-	-
ანარიცხის საბოლოო ნაშთი	(11 561)	(3 299)	(11 561)	(2 874)

8. გაცემული სესხები

	31.12.2021		31.12.2020	
	GEL	EUR	GEL	EUR
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	6 466 069	1 845 339	7 196 048	1 788 593
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	1 140 794	325 569	50 000	12 428
მისაღები პროცენტები	224 499	64 069	33	8
	7 831 362	2 234 978	7 246 081	1 801 029

კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდში გასცა გრძელვადიანი სესხები შპს ჰიდროდეველოპმენტ კომპანიზე 1,000,000 აშშ დოლარი და 1,000,000 ევროს ოდენობით. სესხის ვადა 5 წელი, სესხის წლიური საპროცენტო განაკვეთი 12%. კომპანიას ასევე გაცემული აქვს მოკლევადიანი სესხი 100,000 ლარის და 336,000 აშშ დოლარის ოდენობით შპს სკინესტ საქართველოზე. სესხის წლიური საპროცენტო განაკვეთი 12%.

9. ავანსები

	31.12.2021		31.12.2020	
	GEL	EUR	GEL	EUR
გაცემული ავანსები რეზიდენტ კომპანიებზე	3 542	1 011	6 040	1 501
გაცემული ავანსები არარეზიდენტ კომპანიებზე	7 720	2 203	4 482 882	1 114 230
	11 262	3 214	4 488 921	1 115 731

10. გადასახადები

	31.12.2021		31.12.2020	
	GEL	EUR	GEL	EUR
საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ დადგენილებული ან დასადგენი გადასახადები	1 540	439	23 399	5 816
ავანსის დღე	53 674	15 318	(546 853)	(135 922)
საგადასახადო ანარიცხი	32 533	9 285	32 533	8 086
საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჩასათვლელი აქტივები	(11 221)	(3 202)	(3 499)	(870)
ერთიანი საგადასახადო ბარათი	93 011	26 544	(598 520)	(148 763)
	169 538	48 384	(1 092 940)	(271 653)

11. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

სს საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემასთან 13.05.2020 წელში გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად შემსყიდველი უფლებამოსილია მიწოდებულ საქონელზე საგარანტიო ვადის დასრულებამდე შეაჩეროს საბოლოო ანგარიშსწორება - სახელშეკრულებო ღირებულების 0,5%-ის ოდენობით ყოველ საგარანტიო წელზე, მიმწოდებლის მიერ საგარანტიო ვალდებულების სრულად და ჯეროვნად შესრულების დღემდე, მაგრამ არაუმეტეს 8 (რვა) წლისა.

სხვა გრძელვადიანი აქტივი წარმოადგენს სავაჭრო მოთხოვნებს, რომელიც ზემოთაღნიშნული პირობის მიხედვით დასაფარია მომდევნო 12 თვიანი პერიოდის შემდეგ.

12. ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებების სტრუქტურა შემდეგია:

	31.12.2021		31.12.2020	
	GEL	EUR	GEL	EUR
ადგილობრივი მომწოდებლები	24 978	7 128	26 029	6 469
არარეზიდენტი მომწოდებლები	52 282	14 921	820 849	204 024
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	22 347	5 554
	77 260	22 049	869 225	216 048

13. მიღებული მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები

	31.12.2021		31.12.2020	
	GEL	EUR	GEL	EUR
მიღებული სესხები	-	-	3 274 079	813 780
გადასახდელი პროცენტები	127 202	36 302	92 483	22 987
	127 202	36 302	3 366 563	836 766

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

14. სახელშეკრულებო ვალდებულებები

	31.12.2021		31.12.2020	
	GEL	EUR	GEL	EUR
მიღებული ავანსები რეზიდენტები	351 886	100 424	3 584 928	891 042
	351 886	100 424	3 584 928	891 042

15. საწესდებო კაპიტალი

2021 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.

16. ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2021		2020	
	GEL	EUR	GEL	EUR
სარკინიგზო ნაწილების მიწოდება	1 326 381	347 766	4 238 713	1 193 365
ვაგონ-ცისტერნების მიწოდება	-	-	6 996 682	1 969 842
ავტოტრანსფორმატორის მიწოდება	11 267 915	2 954 356	-	-
DZINTARS-ის პროდუქციის მიწოდება	84 354	22 117	-	-
	12 678 650	3 324 240	11 235 395	3 163 207

17. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2021		2020	
	GEL	EUR	GEL	EUR
სარკინიგზო ნაწილები	(1 218 176)	(319 396)	(3 567 077)	(1 004 273)
ვაგონ-ცისტერნები	-	-	(3 819 055)	(1 075 215)
ავტოტრანსფორმატორი	(9 690 567)	(2 540 788)	-	-
DZINTARS-ის პროდუქცია	(45 661)	(11 972)	-	-
	(10 954 405)	(2 872 156)	(7 386 132)	(2 079 488)

18. გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები

	2021		2020	
	GEL	EUR	GEL	EUR
ტვირთის ტრანსპორტირების ხარჯები	(1 436)	(377)	(14 195)	(3 996)
სატენდერო მოსაკრებლები	-	-	(9 774)	(2 752)
შრომის ანაზღაურება	(47 833)	(12 541)	(58 133)	(16 367)
ვაგონების შენახვა-რემონტის ხარჯი	-	-	(68 368)	(19 248)
სხვა მიწოდების ხარჯები	(75 645)	(19 834)	(3 611)	(1 017)
	(124 914)	(32 751)	(154 081)	(43 380)

19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021		2020	
	GEL	EUR	GEL	EUR
ხელფასის ხარჯები	(438 315)	(114 923)	(345 542)	(97 284)
საიჯარო ქირა	(48 407)	(12 692)	(1 197)	(337)
კომუნალური გადასახადები	(5 277)	(1 384)	(2 828)	(796)
კომუნიკაციის და საინფორმაციო				
ტექნოლოგიების ხარჯები	(5 299)	(1 389)	(4 783)	(1 346)
დაზღვევის ხარჯები	(10 379)	(2 721)	(8 593)	(2 419)
საწვავის ხარჯები და ავტომანქანის ხარჯები	(5 001)	(1 311)	(4 654)	(1 310)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	(18 376)	(4 818)	(19 437)	(5 472)
იურიდიული მომსახურების ხარჯები	(4 900)	(1 285)	(37 361)	(10 518)
ძს ცვეთა/ამორტიზაცია	(16 098)	(4 221)	(9 916)	(2 792)
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა	-	-	(38 585)	(10 863)
გადასახადები	(2 223)	(583)	(683)	(192)
საბანკო ხარჯები	(16 626)	(4 359)	(81 627)	(22 981)
მივლინების ხარჯები	(3 394)	(890)	(1 135)	(320)
ავტომანქანის ხარჯები გარდა საწვავისა	(3 101)	(813)	(2 344)	(660)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(5 823)	(1 527)	(5 480)	(1 543)
დებიტორების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	(11 320)	(2 968)	15 910	4 479
აკრედიტორის და საგარანტო ხარჯები	(44 858)	(11 761)	(62 904)	(17 710)
საქველმოქმედო ხარჯები	(3 350)	(878)	-	-
სხვა ხარჯები	(1 476)	(387)	(2 155)	(607)
	(644 223)	(168 910)	(613 314)	(172 672)

20. ფინანსური შემოსავლები

	2021		2020	
	GEL	EUR	GEL	EUR
საპროცენტო შემოსავლები	866 495	227 188	540 348	152 129
	866 495	227 188	540 348	152 129

	2021		2020	
	GEL	EUR	GEL	EUR
საპროცენტო ხარჯები	(136 290)	(35 734)	(128 753)	(36 249)
ფინანსური იჯარა	(29)	(8)	(3 769)	(1 061)
ჯარიმები კონტრაგენტებთან	(565)	(148)	(73 319)	(20 642)
	(136 884)	(35 890)	(205 841)	(57 952)

2021						
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
	დადებითი ზედგეი		უარყოფითი ზედგეი		სულ	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	65 993	17 303	(253 877)	(66 564)	(187 884)	(49 262)
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	79 166	20 757	(55 877)	(14 650)	23 290	6 106
გაცემული სესხები	1 925	505	(8 557)	(2 243)	(6 632)	(1 739)
მისაღები პროცენტები	6 030	1 581	(11 833)	(3 103)	(5 803)	(1 522)
სხვა მიმდინარე აქტივები	32	8	(57)	(15)	(25)	(7)
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	511 571	134 130	(1 199 936)	(314 614)	(688 366)	(180 484)
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	12 435	3 260	(102 189)	(26 793)	(89 754)	(23 533)
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) აქტივებიდან:	677 152	177 544	(1 632 326)	(427 983)	(955 174)	(250 439)
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	62 356	16 349	(61 711)	(16 180)	645	169
გადასახდელი პროცენტები	31 834	8 347	(12 551)	(3 291)	19 283	5 056
გადასახდელი სესხები	53 074	13 916	(72 883)	(19 109)	(19 809)	(5 194)
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) ვალდებულებებიდან:	147 264	38 612	(147 146)	(38 580)	119	31
სულ	824 416	216 155	(1 779 471)	(466 563)	(955 055)	(250 408)

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

23. სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)

	2021		2020	
	GEL	EUR	GEL	EUR
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	241 517	63 324	35 225	9 917
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(2)	(1)	(105)	(30)
	241 515	63 323	35 119	9 887

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

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2020 მდე		გადახდა ფულადი სახსრებით		დადებითი საკურსო		ვალდებულების აღება ფულადი		უარყოფითი საკურსო სხვაობა		ვალდებულება 31.12.2021 მდე	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება არასაფინანსო დაწესებულების (იურიდიული პირის) წინაშე	3 274 079	813 780	(4 903 709)	(1 285 713)	53 074	13 916	1 609 821	422 082	(72 883)	(19 109)	(0)	(0)
სულ:	3 274 079	813 780	(4 903 709)	(1 285 713)	53 074	13 916	1 609 821	422 082	(72 883)	(19 109)	(0)	(0)

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

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

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2020 მდე		გადახდა		დაფარვა რეკლამირებით ან გადაკისრებით		დადებითი საკურსო სხვაობა		პროცენტის დარიცხვა		ვალდებულების აღება რეკლამირებით ან გადაკისრებით		უარყოფითი საკურსო სხვაობა		ვალდებულება 31.12.2021 მდე	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
გადასახდელი პროცენტები იურიდიული პირისთვის	92 483	22 987	(53 157)	(13 937)	73 463	19 261	31 834	8 347	135 818	35 610	44 803	11 747	(12 551)	(3 291)	127 202	36 302
სულ:	92 483	22 987	(53 157)	(13 937)	73 463	19 261	31 834	8 347	135 818	35 610	44 803	11 747	(12 551)	(3 291)	127 202	36 302

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

26. 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 ანგარიშგების დღეს პროცენტის საბაზრო განაკვეთით.

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

27. 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

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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 (ცვალეზადი 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გავლენას მოახდენს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგება/ზარალზე გადასახადების შემდეგ ქვემოთ მოცემული თანხების ოდენობით. სავალუტო დინამიკა პირდაპირ გავლენას არ მოახდენს სხვა მთლიან შემოსავალსა თუ კაპიტალზე.

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

	31.12.2021			
	EUR	USD	RUB	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	215 605	840 604	352	1 056 562
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	60 583	22 074	-	82 657
გაცემული მოკლევადიანი სესხები და მისაღები პროცენტები	105 984	1 148 690	-	1 254 674
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	3 431 828	3 034 241	-	6 466 069
მისაღები პროცენტები	-	-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	436	-	436
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	424 081	-	-	424 081
აქტივები სულ:	4 238 081	5 046 045	352	9 284 478
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	(41 823)	(32 142)	-	(73 965)
მოკლევადიანი სესხები	-	-	-	-
გადასახდელი პროცენტები	(126 190)	(1 012)	-	(127 202)
ვალდებულებები სულ:	(168 012)	(33 154)	-	(201 167)
ნეტო შედეგი	4 070 069	5 012 891	352	9 083 311
USD (10% ცვლილება)	501 289			
EUR (10% ცვლილება)	407 007			
RUB (10% ცვლილება)	35			

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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

28. 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 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

განხორციელებული ტრანზაქციები პარტნიორთან

	2021 წელი		2020 წელი		31.12.2021		31.12.2020	
			GEL EUR				GEL EUR	
კრედიტორული დავალიანება	-	-	-	-	33 375	9 525	327 979	81 520
დებიტორული დავალიანება	-	-	-	-	-	-	248 509	61 768
სესხები და გადასახდელი პროცენტები	-	-	-	-	-	-	3 315 196	823 999
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები	-	-	-	-	127 202	36 302	-	-
შესყიდვები (მარაგები)	22 846	5 990	23 194	6 530	-	-	-	-
შემოსავლები	28 481	7 468	183 827	51 754	-	-	-	-
სხვა შემოსავალი	81 193	21 288	-	-	-	-	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	4 083	1 150	-	-	-	-
საპროცენტო ხარჯები	(104 560)	(27 415)	(55 962)	(15 756)	-	-	-	-
საკურსო სხვაობები	4 535	1 189	(130 228)	(36 664)	-	-	-	-

განხორციელებული ტრანზაქციები ბირთადად მენეჯმენტთან

	2021 წელი		2020 წელი		31.12.2021		31.12.2020	
			GEL EUR				GEL EUR	
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(338 575)	(88 772)	(239 357)	(67 388)	-	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-	-	-	-	-	5 254	1 306

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	2021 წელი		2020 წელი		31.12.2021		31.12.2020	
			GEL EUR				GEL EUR	
დებიტორული დავალიანება	-	-	-	-	613 804	175 172	5 782	1 437
კრედიტორული დავალიანება	-	-	-	-	18 907	5 396	8 988	2 234
სახელმწიფო ვალდებულებები	-	-	-	-	21	6	-	-
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	-	-	-	-	7 831 362	2 234 978	7 349 933	1 826 842
გრძელვადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები	-	-	-	-	-	-	-	-
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები	-	-	-	-	-	-	-	-
შესყიდვები (მარაგები)	306 629	80 396	19 197	5 405	-	-	-	-
შემოსავლები	633 800	166 177	8 496	2 392	-	-	-	-
სხვა შემოსავალი	25	6	-	-	-	-	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	833 224	218 464	724 436	203 957	-	-	-	-
სხვა ხარჯები	(9 118)	(2 391)	(994)	(280)	-	-	-	-
საპროცენტო ხარჯები	(31 259)	(8 196)	-	-	-	-	-	-
საკურსო სხვაობები	(699 846)	(183 494)	379 459	106 833	-	-	-	-

29. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

კანონმდებლობა

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

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საერთო სასამართლოებში, კომპანიას გააჩნდა 3 სასამართლო დავა, სადაც მოსარჩელე მხარე არის თავად კომპანია:

მოპასუხე - შპს ვაგონტორგ ჯორჯია

მოპასუხე - სსიპ სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტო

მოპასუხე - სს საქართველოს რკინიგზა

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 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.

30. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

კორონავირუსის COVID-19-ის პანდემიის გავლენა

2020 წლის 11 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO) COVID-19 კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. პირველი შემთხვევა საქართველოში, ოფიციალურად, 2020 წლის 26 თებერვალს დაფიქსირდა. ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომების ნაწილის სახით, საქართველოს მთავრობამ სხვადასხვა დროს დააწესა სხვადასხვა სახის შეზღუდვები. კომპანიის მიმდინარე ოპერირების, საჯაროდ ხელმსაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე დაყრდნობით კომპანიის ხელმძღვანელობა არ მოელის ეკონომიკურ გარემოზე პანდემიის ზემოქმედების გამო მის მოკლევადიან ფინანსურ მდგომარეობაზე და ოპერირების შედეგებზე მნიშვნელოვან ნეგატიურ ეფექტს, თუმცა არ გამოირიცხავს პანდემიით გამოწვეული შეზღუდვების პერიოდის გაგრძელების, შეზღუდვების მასშტაბის გაფართოების შედეგად მნიშვნელოვანი უარყოფითი შედეგები საშუალო და გრძელვადიან პერიოდისათვის. მსოფლიო პანდემია გავლენას მოახდენს კომპანიის სავალუტო ოპერაციებზე, რადგან დღეის მდგომარეობით სახეზეა ეროვნული ვალუტის (და არა მხოლოდ) მკვეთრი ცვლილებები. კომპანია ოპერატიულად აანალიზებს ამ შესაძლო ნეგატიურ სცენარებს და მზადაა საოპერაციო გეგმების მოდიფიკაციისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 25 მარტს. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს, შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სხვა ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია, რომ მოითხოვდეს განმარტებით შენიშვნებს.