

შპს „SKINEST RAIL GEORGIA“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2023

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	23
6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	23
7. მარაგები	24
8. გაცემული სესხები	24
9. ავანსები	25
10. გადასახადები	25
11. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	25
12. ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	25
13. სახელშეკრულებო ვალდებულებები	26
14. საწესდებო კაპიტალი	26
15. ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	26
16. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	27
17. გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები	27
18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	27
19. ფინანსური შემოსავლები	28
20. ფინანსური ხარჯები	28
21. მოგება (ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	28
22. სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	29
23. ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებთან - სესხები	29
24. ვალდებულების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებთან - პროცენტები	30
25. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება	30
26. რისკების მართვა	30
27. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	34
28. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	35
29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	36
30. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	36

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2022 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 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2023 წლის 24 აპრილს:

დირექტორი ----- მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი ----- ირინა პატარკაძე

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“) 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 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2023 წლის 24 აპრილს:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



მამული მამულაშვილი

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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან 2022 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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2022 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

24 აპრილი, 2023 წელი

და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოეთქვათ 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 საფუძველად 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 საფუძველად 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 გაცა აღნიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა:

გიორგი ცერცვაძე

შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

თბილისი, საქართველო

24 აპრილი, 2023 წელი



შპს „Skinest Rail Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2022		31.12.2021		შენიშვნა
	GEL	EUR	GEL	EUR	
მიმდინარე აქტივები:					
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4 084 934	1 416 216	1 482 198	423 002	
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	404 098	140 098	-	-	5
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მარაგები	900 335	312 140	763 694	217 949	6
გაცემული მოვლევადიანი სესხები და მისაღები პროცენტები	523 230	181 400	553 093	157 846	7
ავანსები	-	-	1 365 293	389 638	8
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	577 945	200 369	11 262	3 214	9
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	53 674	15 318	10
მიმდინარე აქტივები სულ:	11 341	3 932	4 924	1 405	
გრძელვადიანი აქტივები :					
ძირითადი საშუალებები	6 501 884	2 254 155	4 234 137	1 208 372	
არამატერიალური აქტივები	172 125	59 675	187 489	53 507	
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	189	66	469	134	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5 445 728	1 887 993	6 466 069	1 845 339	8
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	299 222	103 738	424 081	121 028	11
აქტივები სულ	12 419 148	4 305 626	11 312 245	3 228 380	
მიმდინარე ვალდებულებები:					
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	368 152	127 635	77 260	22 049	12
გადასახდელი გადასახადები	531 705	184 338	115 863	33 066	10
სახელმწიფო ვალდებულებები	32 289	11 194	351 886	100 424	13
გადასახდელი პროცენტები	-	-	127 202	36 302	
მიმდინარე ვალდებულებები სულ:	932 146	323 168	672 211	191 841	
ვალდებულებები სულ:	932 146	323 168	672 211	191 841	
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი	2 510	1 000	2 510	1 000	14
გაუნაწილებელი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)	11 484 492	3 981 458	10 637 524	3 035 539	
მ.შ მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	846 968	275 061	1 021 422	267 809	
კაპიტალი სულ:	11 487 001	3 982 458	10 640 034	3 036 539	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	12 419 148	4 305 626	11 312 245	3 228 380	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 24 აპრილს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი ----- ირინა პატარკაძე

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

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2022		31.12.2021		შენიშვნა
	GEL	EUR	GEL	EUR	
მიმდინარე აქტივები:					
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4 084 934	1 416 216	1 482 198	423 002	
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	404 098	140 098	-	-	5
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მარაგები	900 335	312 140	763 694	217 949	6
გაცემული მოკლევადიანი სესხები და მისაღები პროცენტები	523 230	181 400	553 093	157 846	7
ავანსები	-	-	1 365 293	389 638	8
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	577 945	200 369	11 262	3 214	9
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	53 674	15 318	10
მიმდინარე აქტივები სულ:	11 341	3 932	4 924	1 405	
გრძელვადიანი აქტივები:	6 501 884	2 254 155	4 234 137	1 208 372	
ძირითადი საშუალებები	172 125	59 675	187 489	53 507	
არამატერიალური აქტივები	189	66	469	134	
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	5 445 728	1 887 993	6 466 069	1 845 339	8
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	299 222	103 738	424 081	121 028	11
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	5 917 264	2 051 471	7 078 108	2 020 008	
აქტივები სულ	12 419 148	4 305 626	11 312 245	3 228 380	
მიმდინარე ვალდებულებები:					
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	368 152	127 635	77 260	22 049	12
გადასახდელი გადასახადები	531 705	184 338	115 863	33 066	10
სახელმწიფო ვალდებულებები	32 289	11 194	351 886	100 424	13
გადასახდელი პროცენტები	-	-	127 202	36 302	
მიმდინარე ვალდებულებები სულ:	932 146	323 168	672 211	191 841	
ვალდებულებები სულ:	932 146	323 168	672 211	191 841	
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი	2 510	1 000	2 510	1 000	14
გაუნაწილებელი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)	11 484 492	3 981 458	10 637 524	3 035 539	
მ.შ მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	846 968	275 061	1 021 422	267 809	
კაპიტალი სულ:	11 487 001	3 982 458	10 640 034	3 036 539	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	12 419 148	4 305 626	11 312 245	3 228 380	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 24 აპრილს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

მამული მამულაშვილი

ირინა პატარკაძე

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

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

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2022		2021		შენიშვნა
	GEL	EUR	GEL	EUR	
ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	11 515 601	3 739 803	12 678 650	3 324 240	15
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(9 207 438)	(2 990 205)	(10 954 405)	(2 872 156)	16
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	2 308 163	749 598	1 724 245	452 083	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	58 753	19 081	50 243	13 173	
გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები	(231 336)	(75 129)	(124 914)	(32 751)	17
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(595 135)	(193 276)	(644 223)	(168 910)	18
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(23 922)	(7 769)	-	-	
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან	1 516 522	492 505	1 005 351	263 595	
ფინანსური შემოსავალი	738 790	239 929	866 495	227 188	19
ფინანსური ხარჯები	(74 974)	(24 349)	(136 884)	(35 890)	20
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	(1 327 111)	(430 992)	(955 055)	(250 408)	21
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	(6 259)	(2 033)	241 515	63 323	22
მოგება/(ზარალი) არასაოპერაციო საქმიანობიდან	(669 554)	(217 444)	16 071	4 214	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვამდე:	846 968	275 061	1 021 422	267 809	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ :	846 968	275 061	1 021 422	267 809	
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი)	846 968	275 061	1 021 422	267 809	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 24 აპრილს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი ----- ირინა პატარკაძე

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

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

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2022		2021		შენიშვნა
	GEL	EUR	GEL	EUR	
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	11 515 601	3 739 803	12 678 650	3 324 240	15
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(9 207 438)	(2 990 205)	(10 954 405)	(2 872 156)	16
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	2 308 163	749 598	1 724 245	452 083	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	58 753	19 081	50 243	13 173	
გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები	(231 336)	(75 129)	(124 914)	(32 751)	17
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(595 135)	(193 276)	(644 223)	(168 910)	18
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(23 922)	(7 769)	-	-	
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან	1 516 522	492 505	1 005 351	263 595	
ფინანსური შემოსავალი	738 790	239 929	866 495	227 188	19
ფინანსური ხარჯები	(74 974)	(24 349)	(136 884)	(35 890)	20
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	(1 327 111)	(430 992)	(955 055)	(250 408)	21
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	(6 259)	(2 033)	241 515	63 323	22
მოგება/(ზარალი) არასაოპერაციო საქმიანობიდან	(669 554)	(217 444)	16 071	4 214	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვამდე:	846 968	275 061	1 021 422	267 809	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ :	846 968	275 061	1 021 422	267 809	
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი)	846 968	275 061	1 021 422	267 809	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 24 აპრილს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი



ირინა პატარკაძე

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

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

შპს „Skinest Rail Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2022		2021		
	GEL	EUR	GEL	EUR	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:					
მყიდველებისა და დამკვეთებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	13,818,499	4,487,691	10,669,283	2,797,400	
შემძენილი სასაქონლო - მატერიალური მარაგი	(9,927,799)	(3,224,149)	(4,030,209)	(1,056,688)	
გადახდილი ხელფასები	(363,077)	(117,913)	(392,407)	(102,886)	
სამიწვინებო ხარჯების ანაზღაურება	(13,821)	(4,489)	(3,394)	(890)	
გადახდილი გადასახადი, მოგების გადასახადის გარდა	(1,752,516)	(569,147)	(1,212,250)	(317,842)	
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ანგარიშებზე განთავსება	(404,098)	(131,235)	35,307	9,257	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(432,754)	(140,541)	(172,463)	(45,218)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	924,434	300,219	4,893,866	1,283,132	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:					
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(2,373)	(771)	(2,506)	(657)	
გაცემული სესხები	(95,000)	(30,852)	(1,348,625)	(353,599)	
დაბრუნებული მოკლევადიანი სესხები	1,228,600	399,000	251,200	65,863	
მიღებული პროცენტები	940,681	305,495	571,104	149,739	
მიღებული პროცენტები ბანკებიდან და სხვა ფინანსური ინსტიტუტებიდან	37,636	12,223	33,272	8,724	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	2,109,544	685,095	(495,555)	(129,931)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:					
სესხების აღება	6,095,754	1,979,655	1,609,821	422,082	23
სესხების დაფარვა	(6,000,219)	(1,948,629)	(4,903,709)	(1,285,713)	23
გადახდილი პროცენტები	(191,947)	(62,337)	(53,157)	(13,937)	24
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(96,412)	(31,311)	(3,347,045)	(877,568)	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(334,828)	39,212	(188,162)	(6,509)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	2,602,737	993,215	863,104	269,125	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	1,482,198	423,002	619,094	153,877	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	4,084,935	1,416,216	1,482,198	423,002	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 24 აპრილს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი ----- ირინა პატარკაძე

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

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

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2022		2021		
	GEL	EUR	GEL	EUR	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:					
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	13,818,499	4,487,691	10,669,283	2,797,400	
შემენილი სასაქონლო - მატერიალური მარაგი	(9,927,799)	(3,224,149)	(4,030,209)	(1,056,688)	
გადახდილი ხელფასები	(363,077)	(117,913)	(392,407)	(102,886)	
სამიწვინებო ხარჯების ანაზღაურება	(13,821)	(4,489)	(3,394)	(890)	
გადახდილი გადასახადი, მოგების გადასახადის გარდა	(1,752,516)	(569,147)	(1,212,250)	(317,842)	
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ანგარიშებზე განთავსება	(404,098)	(131,235)	35,307	9,257	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(432,754)	(140,541)	(172,463)	(45,218)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	924,434	300,219	4,893,866	1,283,132	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:					
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(2,373)	(771)	(2,506)	(657)	
გაცემული სესხები	(95,000)	(30,852)	(1,348,625)	(353,599)	
დაბრუნებული მოკლევადიანი სესხები	1,228,600	399,000	251,200	65,863	
მიღებული პროცენტები	940,681	305,495	571,104	149,739	
მიღებული პროცენტები ბანკებიდან და სხვა ფინანსური ინსტიტუტებიდან	37,636	12,223	33,272	8,724	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	2,109,544	685,095	(495,555)	(129,931)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:					
სესხების აღება	6,095,754	1,979,655	1,609,821	422,082	23
სესხების დაფარვა	(6,000,219)	(1,948,629)	(4,903,709)	(1,285,713)	23
გადახდილი პროცენტები	(191,947)	(62,337)	(53,157)	(13,937)	24
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(96,412)	(31,311)	(3,347,045)	(877,568)	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(334,828)	39,212	(188,162)	(6,509)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	2,602,737	993,215	863,104	269,125	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	1,482,198	423,002	619,094	153,877	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	4,084,935	1,416,216	1,482,198	423,002	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 24 აპრილს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი



ირინა პატარკაძე

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

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

შპს „Skinest Rail Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი		გაუნაწილებელი მოგება / დაუფარავი ზარალი		სულ საკუთარი კაპიტალი	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
ნაშთი 31.12.2020-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
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი)	-	-	846 968	275 061	846 968	275 061
ნაშთი 31.12.2022-თვის	2 510	1 000	11 484 492	3 981 458	11 487 002	3 982 458

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 24 აპრილს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი ----- ირინა პატარკაძე

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

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

შპს „Skinest Rail Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი		გაუნაწილებელი მოგება / დაუფარავი ზარალი		სულ საკუთარი კაპიტალი	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
ნაშთი 31.12.2020-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
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი)	-	-	846 968	275 061	846 968	275 061
ნაშთი 31.12.2022-თვის	2 510	1 000	11 484 492	3 981 458	11 487 002	3 982 458

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 24 აპრილს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი




მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი



ირინა პატარკაძე

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

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 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, რაც იწვევს ხშირ საკანონმდებლო ცვლილებებს.

3. მომზადების საფუძველი

ა) მომზადების ძირითადი საფუძველი

კომპანიის 2022 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 2022 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.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები:

	31.12.2022	31.12.2021
ლარი / 1 USD	2.702	3.0976
ლარი / 1 EUR	2.8844	3.504
ლარი / 1 EUR საშუალო	3.0792	3.814

4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ა) მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების 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 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც ანალოგიური კანონი ჯერ ძალაში არ შესულა.

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.

2021-2022 წლებში 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.

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 შემოსავლების 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.

პ) ახალი სტანდარტები, რომლებიც გამოცემული იყო 2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით და ჯერ არ არის დანერგილი

- სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, და რომლებმაც შეიძლება იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე, მოცემულია ქვემოთ. კომპანიის ამ სტანდარტების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება - შესწორებები ბასს 1-თვის (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და

ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან ან მის შემდეგ). ეს ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID-19 პანდემიის გამო, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მიეცეთ მეტი დრო, განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-ისთვის:

- *ძალაში შესვლის თარიღი*: ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.
- *დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება*: საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- *სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე*: დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.
- *ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები* - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს

დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.

- *სხვა შესწორებები:* სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები. ჯგუფი არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს-ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული აქტივებსა და ვალდებულებებთან რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ოპერაციისგან - ბასს 12-ის შესწორებები (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ის შესწორებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა გარიგებებზე, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმო თავისუფლდება გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ის პირველად აღიარებს აქტივებს ან ვალდებულებებს. უწინ, იყო გაურკვევლობა იმის თაობაზე, თავისუფლდებოდა თუ არა ისეთ გარიგებები, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები - გარიგებები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, გათავისუფლება არ ვრცელდება და სუბიექტები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ასეთ გარიგებებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი გარიგებებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობენ დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს ჩვენი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2022		31.12.2021	
	GEL	EUR	GEL	EUR
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	4 084 934	1 416 216	1 482 198	423 002
	4 084 934	1 416 216	1 482 198	423 002

	31.12.2022		31.12.2021	
	GEL	EUR	GEL	EUR
საბანკო გარანტია	404 098	140 098	-	-
	404 098	140 098	-	-

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

6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2022		31.12.2021	
	GEL	EUR	GEL	EUR
ადგილობრივი დამკვეთები	950 489	329 528	767 864	219 139
არარეზიდენტი დამკვეთები	4 101	1 422	-	-
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(207 343)	(71 884)	(157 259)	(44 880)
წაყენებული პრეტენზიები	153 089	53 075	153 089	43 690
	900 335	312 140	763 694	217 949

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 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

7. მარაგები

	31.12.2022		31.12.2021	
	GEL	EUR	GEL	EUR
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	521 553	180 819	552 116	157 567
სხვა მარაგები	1 677	581	976	279
	523 230	181 400	553 093	157 846

	31.12.2022		31.12.2021	
	GEL	EUR	GEL	EUR
მარაგების ანარიცხის მოძრაობა				
ანარიცხის საწყისი ნაშთი	(11,561)	(4,008)	(11,561)	(3,299)
ანარიცხის მოძრაობა	(5,939)	(2,059)	-	-
ანარიცხის საბოლოო ნაშთი	(17,500)	(6,067)	(11,561)	(3,299)

8. გაცემული სესხები

	31.12.2022		31.12.2021	
	GEL	EUR	GEL	EUR
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	5 445 728	1 887 993	6 466 069	1 845 339
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	-	-	1 140 794	325 569
მისაღები პროცენტები	-	-	224 499	64 069
	5 445 728	1 887 993	7 831 362	2 234 978

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%.

9. ავანსები

	31.12.2022		31.12.2021	
	GEL	EUR	GEL	EUR
გაცემული ავანსები რეზიდენტ კომპანიებზე	3 143	1 089	3 542	1 011
გაცემული ავანსები არარეზიდენტ კომპანიებზე	574 803	199 280	7 720	2 203
	577 945	200 369	11 262	3 214

10. გადასახადები

	31.12.2022		31.12.2021	
	GEL	EUR	GEL	EUR
საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ დადგენილებული ან დასადგენი გადასახადები	69 015	23 927	1 540	439
ავანსის დღე	-	-	53 674	15 318
საგადასახადო ანარიცხი	-	-	32 533	9 285
საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჩასათვლელი აქტივები	(16 446)	(5 702)	(11 221)	(3 202)
ერთიანი საგადასახადო ბარათი	479 135	166 113	93 011	26 544
	531 705	184 338	169 538	48 384

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

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებების სტრუქტურა შემდეგია:

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	31.12.2022		31.12.2021	
	GEL	EUR	GEL	EUR
ადგილობრივი მომწოდებლები	8 762	3 038	24 978	7 128
არარეზიდენტი მომწოდებლები	359 389	124 598	52 282	14 921
	368 152	127 635	77 260	22 049

13. სახელშეკრულებო ვალდებულებები

	31.12.2022		31.12.2021	
	GEL	EUR	GEL	EUR
მიღებული ავანსები რეზიდენტები	-	-	351 886	100 424
მიღებული ავანსები არარეზიდენტები	32 289	11 194	-	-
	32 289	11 194	351 886	100 424

14. საწესდებო კაპიტალი

2022 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.

15. ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2022		2021	
	GEL	EUR	GEL	EUR
სარკინიგზო ნაწილების მიწოდება	11 432 110	3 712 689	1 326 381	347 766
ავტოტრანსფორმატორის მიწოდება	-	-	11 267 915	2 954 356
DZINTARS-ის პროდუქციის მიწოდება	83 490	27 114	84 354	22 117
	11 515 601	3 739 803	12 678 650	3 324 240

16. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2022		2021	
	GEL	EUR	GEL	EUR
სარკინიგზო ნაწილები	(9 169 109)	(2 977 757)	(1 218 176)	(319 396)
ავტოტრანსფორმატორი	-	-	(9 690 567)	(2 540 788)
DZINTARS-ის პროდუქცია	(38 328)	(12 447)	(45 661)	(11 972)
	<u>(9 207 437)</u>	<u>(2 990 204)</u>	<u>(10 954 405)</u>	<u>(2 872 156)</u>

17. გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები

	2022		2021	
	GEL	EUR	GEL	EUR
ტვირთის ტრანსპორტირების ხარჯები	(29 251)	(9 499)	(1 436)	(377)
შრომის ანაზღაურება	(95 228)	(30 926)	(47 833)	(12 541)
სხვა მიწოდების ხარჯები	(106 857)	(34 703)	(75 645)	(19 834)
	<u>(231 336)</u>	<u>(75 129)</u>	<u>(124 914)</u>	<u>(32 751)</u>

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022		2021	
	GEL	EUR	GEL	EUR
ხელფასის ხარჯები	(367 928)	(119 488)	(438 315)	(114 923)
საიჯარო ქირა	(41 306)	(13 414)	(48 407)	(12 692)
კომუნალური გადასახადები	(4 296)	(1 395)	(5 277)	(1 384)
კომუნიკაციის და საინფორმაციო ტექნოლოგიების ხარჯები	(5 968)	(1 938)	(5 299)	(1 389)
დაზღვევის ხარჯები	(11 790)	(3 829)	(10 379)	(2 721)
საწვავის ხარჯები და ავტომანქანის ხარჯები	(6 713)	(2 180)	(5 001)	(1 311)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	(16 504)	(5 360)	(18 376)	(4 818)
იურიდიული მომსახურების ხარჯები	(795)	(258)	(4 900)	(1 285)
მს ცვეთა/ამორტიზაცია	(18 018)	(5 851)	(16 098)	(4 221)
გადასახადები	(1 798)	(584)	(2 223)	(583)
საბანკო ხარჯები	(39 221)	(12 737)	(16 626)	(4 359)
მივლინების ხარჯები	(12 951)	(4 206)	(3 394)	(890)
ავტომანქანის ხარჯები გარდა საწვავისა	(1 850)	(601)	(3 101)	(813)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(7 383)	(2 398)	(5 823)	(1 527)
დებიტორების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	(50 084)	(16 265)	(11 320)	(2 968)
აკრედიტორის და საგარანტო ხარჯები	(6 376)	(2 071)	(44 858)	(11 761)
საქველმოქმედო ხარჯები	(495)	(161)	(3 350)	(878)
სხვა ხარჯები	(1 660)	(539)	(1 476)	(387)
	<u>(595 135)</u>	<u>(193 276)</u>	<u>(644 223)</u>	<u>(168 910)</u>

19. ფინანსური შემოსავლები

	2022		2021	
	GEL	EUR	GEL	EUR
საპროცენტო შემოსავლები	738 790	239 929	866 495	227 188
	738 790	239 929	866 495	227 188

20. ფინანსური ხარჯები

	2022		2021	
	GEL	EUR	GEL	EUR
საპროცენტო ხარჯები	(74 974)	(24 349)	(136 290)	(35 734)
ფინანსური იჯარა	-	-	(29)	(8)
ჯარიმები კონტრაგენტებთან	-	-	(565)	(148)
	(74 974)	(24 349)	(136 884)	(35 890)

21. მოგება (ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან

	2022		2021	
	GEL	EUR	GEL	EUR
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	-	(334 828)	(108 739)
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	12 205	3 964	(18 201)	(5 911)
გაცემული სესხები	-	-	(7 193)	(2 336)
მისაღები პროცენტები	-	-	(10 967)	(3 562)
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	(194)	(63)
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	20 854	6 772	(1 015 200)	(329 696)
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	(74 989)	(24 353)
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) აქტივებიდან:	33 059	10 736	(1 461 573)	(474 660)
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	7 704	2 502	(1 963)	(637)
გადასახდელი პროცენტები	139	45	(12)	(4)
გადასახდელი სესხები	103 568	33 635	(8 033)	(2 609)
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) ვალდებულებებიდან:	111 410	36 182	(10 007)	(3 250)
სულ	144 469	46 918	(1 471 579)	(477 910)
			(1 327 111)	(430 992)

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	2021		2021		2021	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
	დადებითი შედეგი		უარყოფითი შედეგი		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 საკუთრივ 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 საკუთრივ 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)

22. სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)

	2022		2021	
	GEL	EUR	GEL	EUR
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	20 448	6 641	241 517	63 324
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(26 707)	(8 673)	(2)	(1)
	(6 259)	(2 033)	241 515	63 323

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

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2021 მდე		გადახდა ფულადი სახსრებით		დადებითი საკუთრივ სხვაობა		ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით		უარყოფითი საკუთრივ სხვაობა		ვალდებულება 31.12.2022 მდე	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება არასაფინანსო დაწესებულების (იურიდიული პირის) წინაშე	(0)	(0)	(6,000,219)	(1,948,629)	103,568	33,635	6,095,754	1,979,655	(8,033)	(2,609)	(0)	(0)
სულ:	(0)	(0)	(6,000,219)	(1,948,629)	103,568	33,635	6,095,754	1,979,655	(8,033)	(2,609)	(0)	(0)

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2020 მდე		გადახდა ფულადი სახსრებით		დადებითი საკუთრივ სხვაობა		ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით		უარყოფითი საკუთრივ 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)

24. ვალდებულების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებთან - პროცენტები

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2021 მდე		გადახდა		დაფარვა რეკლამირებით ან გადაკონტრირებით		დადებითი საკუროს სხვაობა		პროცენტის დარიცხვა		ვალდებულების აღება რეკლამირებით ან გადაკონტრირებით		უარყოფითი საკუროს სხვაობა		ვალდებულება 31.12.2022 მდე	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
გადასახდელი პროცენტები																
იურიდიული პირისათვის	127,202	36,302	(191,947)	(62,337)			139	45	64,872	21,068			(12)	(4)	0	0
ხულ:	127,202	36,302	(191,947)	(62,337)	-	-	139	45	64,872	21,068	-	-	(12)	(4)	0	0

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2020 მდე		გადახდა		დაფარვა რეკლამირებით ან გადაკონტრირებით		დადებითი საკუროს სხვაობა		პროცენტის დარიცხვა		ვალდებულების აღება რეკლამირებით ან გადაკონტრირებით		უარყოფითი საკუროს 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 პირისათვის	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
ხულ:	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

25. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

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

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

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

26. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

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

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

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

საკრედიტო რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

საბაზრო რისკი

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

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას საწარმოს მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

იმერყეებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი):

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელსაც ატარებს პროცენტიანი აქტივი, როგორიცაა სესხი, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი აქტივები მეტია ან ნაკლებია იმავე ვადიანობის ფაქტობრივ ან მოსალოდნელ ვალდებულებებზე.

სავალუტო რისკი

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

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის შესაძლო გამყარება/შესუსტება, როგორც ეს ქვემოთაა ნაჩვენები, ევროსა და აშშ დოლარის მიმართ 2022 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.

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	31.12.2022			
	EUR	USD	RUB	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	58 524	528 034	2 429	588 988
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	53 971	10 000	-	63 971
გაცემული მოკლევადიანი სესხები და მისაღები პროცენტები	-	-	-	-
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	2 811 522	2 634 205	-	5 445 728
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-	-
აქტივები სულ:	2 924 018	3 172 239	2 429	6 098 686
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	(336 477)	-	(22 912)	(359 389)
გადასახდელი პროცენტები	-	-	-	-
ვალდებულებები სულ:	(336 477)	-	(22 912)	(359 389)
ნეტო შედეგი	2 587 540	3 172 239	(20 483)	5 739 297
USD (10% ცვლილება)	317 224			
EUR (10% ცვლილება)	258 754			
RUB (10% ცვლილება)	(2 048)			

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	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			

27. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

დაკავშირებულ მხარეთა ტრანზაქციები

განხორციელებული ტრანზაქციები

პარტიორობა

	2022 წელი		2021 წელი		31.12.2022		31.12.2021	
კრედიტორული დავალიანება	-	-	-	-	327 567	113 565	33 375	9 525
დებიტორული დავალიანება	-	-	-	-	3 420	1 186	-	-
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები	-	-	-	-	-	-	127 202	36 302
შესყიდვები (მარაგები)	325 622	105 749	22 846	5 990	-	-	-	-
შემოსავლები	-	-	28 481	7 468	-	-	-	-
სხვა შემოსავალი	3 457	1 123	81 193	21 288	-	-	-	-
საპროცენტო ხარჯები	(64 589)	(20 976)	(104 560)	(27 415)	-	-	-	-
სხვა ხარჯები	(92)	(30)	-	-	-	-	-	-
საკუროს სხვაობები	104 199	33 840	4 535	1 189	-	-	-	-

განხორციელებული ტრანზაქციები

ძირითად მენეჯმენტთან

	2022 წელი		2021 წელი		31.12.2022		31.12.2021	
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(238 418)	(77 429)	(338 575)	(88 772)	-	-	-	-

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	2022 წელი		2021 წელი		31.12.2022		31.12.2021	
დებიტორული დავალიანება	-	-	-	-	5 130	1 779	613 804	175 172
ავანსები	-	-	-	-	126 739	43 939	-	-
კრედიტორული დავალიანება	-	-	-	-	31 822	11 033	18 907	5 396
სახელმწიფოებრივი ვალდებულებები	-	-	-	-	-	-	21	6
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	-	-	-	-	5 445 728	1 887 993	7 831 362	2 234 978
შესყიდვები (მარაგები)	273 000	88 659	306 629	80 396	-	-	-	-
შემოსავლები	313 078	101 675	633 800	166 177	-	-	-	-
სხვა შემოსავალი	-	-	25	6	-	-	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	3 403 154	1 105 207	833 224	218 464	-	-	-	-
სხვა ხარჯები	(1 763)	(572)	(9 118)	(2 391)	-	-	-	-
საპროცენტო ხარჯები	(283)	(92)	(31 259)	(8 196)	-	-	-	-
საკუროს სხვაობები	(1 005 023)	(326 391)	(699 846)	(183 494)	-	-	-	-

28. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

სასამართლო დავები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საერთო სასამართლოებში, კომპანიას გააჩნდა 2 სასამართლო დავა, სადაც მოსარჩელე მხარე არის თავად კომპანია:

მოპასუხე - შპს ვაგონტორგ ჯორჯია

მოპასუხე - სს საქართველოს რკინიგზა

სასამართლო დავები ძირითადად უკავშირდება დებიტორული დავალიანების მოთხოვნებს.

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

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მნიშვნელოვან ნეგატიურ ეფექტს, თუმცა არ გამორიცხავს პანდემიით გამოწვეული შეზღუდვების პერიოდის გაგრძელების, შეზღუდვების მასშტაბის გაფართოების შედეგად მნიშვნელოვანი უარყოფით შედეგებს საშუალო და გრძელვადიან პერიოდისათვის. მსოფლიო პანდემია გავლენას მოახდენს კომპანიის სავალუტო ოპერაციებზე, რადგან დღეის მდგომარეობით სახეზეა ეროვნული ვალუტის (და არა მხოლოდ) მკვეთრი ცვლილებები. კომპანია ოპერატიულად აანალიზებს ამ შესაძლო ნეგატიურ სცენარებს და მზადაა საოპერაციო გეგმების მოდიფიკაციისთვის.

29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებიც შეიძლება იწვევდეს ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შესწორებას ან განმარტებითი შენიშვნების დამატებას, ადგილი არ ჰქონია.

30. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2023 წლის 24 აპრილს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეიტანოს დამატებები და ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგებაში მისი გამოშვების შემდეგ.