

შპს „SKINEST RAIL GEORGIA“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2024

სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	11
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	12
1. ძირითადი ინფორმაცია	12
2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო	12
3. მომზადების საფუძველი	12
4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	15
5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	24
6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	24
7. მარაგები	24
8. გაცემული სესხები	25
9. ავანსები	25
10. გადასახადები	25
11. სხვა მიმდინარე აქტივები	25
12. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	26
13. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	26
14. ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	27
15. საწესდებო კაპიტალი	27
16. ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	27
17. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	27
18. გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები	28
19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	28
20. ფინანსური შემოსავლები	28
21. ფინანსური ხარჯები	28
22. მოგება (ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	29
23. ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებთან - სესხები	29
24. ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებთან - პროცენტები	30
25. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება	30
26. რისკების მართვა	31
27. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	33
28. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	34
29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	35
30. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	35

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2024 წლის 12 მარტს:

დირექტორი ----- მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი ----- ირინა პატარკაძე

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2024 წლის 12 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2023 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.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუზღვრელობა

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 3-„ა“ განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც ეხება საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპთან დაკავშირებულ განუზღვრელობას. ამ შენიშვნაში აღნიშნული გარემოება - 2023 წელი კომპანიამ დაასრულა ზარალით (76,722 ლარი) და კომპანიის წმინდა ფულადი ნაკადების ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან არის უარყოფითი (3,800,376 ლარი), მიუთითებს განუზღვრელობის არსებობაზე, რაც ექვს ბაღებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუმცა, კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად მართებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენება, რადგან ზარალი 2023 წლის ზარალი ძირითადად განპირობებულია ორი მიზეზით, ლოკომოტივების სარემონტო ქარხნის მიერ საქართველოს რკინიგზის კუთვნილი თბომავლების რემონტის დასრულების ვადის გადაცილება (ნაცვლად 2023 წლის ნოემბერ-დეკემბრისა, რემონტი დასრულდება 2024 წლის ივნისში) და ლატვიური კომპანიის A.H. Brieger-ის DZINTARS-ის სახელწოდების ჰიგიენური და კოსმეტიკური საშუალებებით საბითუმო ვაჭრობის ბიზნეს მიმართულებით საქმიანობა იყო ზარალიანი, ამიტომაც ამ მიმართულებით საქმიანობა კომპანიამ შეწყვიტა 2023 წლის დეკემბერში. ფულადი ნაკადების უარყოფითი მაჩვენებელი საოპერაციო საქმიანობიდან ძირითადად უკავშირდება საქართველოს რკინიგზის ხელშეკრულებებს და მათზე აღებულ საბანკო გარანტიებს (თბომავლების კაპიტალური რემონტი და რელსის შესყიდვა), ასევე გადახდილ ავანსებს მომწოდებლებისთვის. მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიამ 2023 წელი ზარალით დაასრულა, კომპანიის ფუნქციონირებადობას საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში საფრთხე არ ემუქრება, პირიქით მისი ეკონომიკური საქმიანობა ვითარდება რასაც ადასტურებს ის გარემოებები, რომ 2024 წლის იანვარში კომპანიამ მოიგო საქართველოს რკინიგზის მიერ გამოცხადებული ორი ტენდერი, რომლის ჯამური ღირებულება შეადგენს 14 მლნ ლარს (დღგ-ის გარეშე), ასევე მიმდინარეობს ინტენსიური მოლაპარაკებები სხვა პროექტებთან დაკავშირებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

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 გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების

შპს „Skinest Rail Georgia“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

გვერდი 4

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

12 მარტი, 2024 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
გვერდი 4

- 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.

გარიგების პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგად გაიცა აღნიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა:

შპს აუდიტორი კონცერნი „ცოდნისა“

თბილისი, საქართველო
12 მარტი, 2024 წელი



შპს „Skinest Rail Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2023		31.12.2022		შენიშვნა
	GEL	EUR	GEL	EUR	
მიმდინარე აქტივები:					
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	837,725	281,560	4,084,934	1,416,216	
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,238,751	1,088,546	404,098	140,098	5
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	124,605	41,880	900,335	312,140	6
მარგები	16,731	5,623	523,230	181,400	7
გაცემული მოკლევადიანი სესხები და მისაღები პროცენტები	171,338	57,587	-	-	8
ავანსები	908,638	305,394	577,945	200,369	9
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	21,551	7,243	-	-	10
სხვა მიმდინარე აქტივები	143,825	48,340	11,341	3,932	11
მიმდინარე აქტივები სულ:	5,463,164	1,836,172	6,501,884	2,254,155	
გრძელვადიანი აქტივები :					
ძირითადი საშუალებები	158,928	53,416	172,125	59,675	12
არამატერიალური აქტივები	15	5	189	66	
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	5,609,871	1,885,481	5,445,728	1,887,993	8
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	257,210	86,448	299,222	103,738	13
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	6,026,023	2,025,350	5,917,264	2,051,471	
აქტივები სულ	11,489,186	3,861,522	12,419,148	4,305,626	
მიმდინარე ვალდებულებები:					
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	23,118	7,770	368,152	127,635	14
გადასახდელი გადასახადები	-	-	531,705	184,338	10
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	23,499	7,898	-	-	
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	32,289	10,852	32,289	11,194	
მიმდინარე ვალდებულებები სულ:	78,907	26,521	932,146	323,168	
ვალდებულებები სულ:	78,907	26,521	932,146	323,168	
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი	2,510	1,000	2,510	1,000	15
გაუნაწილებელი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)	11,407,770	3,834,001	11,484,492	3,981,458	
კაპიტალი სულ:	11,410,280	3,835,001	11,487,001	3,982,458	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	11,489,186	3,861,522	12,419,148	4,305,626	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 12 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი ----- ირინა პატარკაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 35-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2023		31.12.2022		შენიშვნა
	GEL	EUR	GEL	EUR	
მიმდინარე აქტივები:					
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	837,725	281,560	4,084,934	1,416,216	
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,238,751	1,088,546	404,098	140,098	5
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მარაგები	124,605	41,880	900,335	312,140	6
გაცემული მოკლევადიანი სესხები და მისაღები პროცენტები	16,731	5,623	523,230	181,400	7
ავანსები	171,338	57,587	-	-	8
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	908,638	305,394	577,945	200,369	9
სხვა მიმდინარე აქტივები	21,551	7,243	-	-	10
მიმდინარე აქტივები სულ:	5,463,164	1,836,172	6,501,884	2,254,155	11
გრძელვადიანი აქტივები :					
ძირითადი საშუალებები	158,928	53,416	172,125	59,675	
არამატერიალური აქტივები	15	5	189	66	12
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	5,609,871	1,885,481	5,445,728	1,887,993	8
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	257,210	86,448	299,222	103,738	13
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	6,026,023	2,025,350	5,917,264	2,051,471	
აქტივები სულ	11,489,186	3,861,522	12,419,148	4,305,626	
მიმდინარე ვალდებულებები:					
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	23,118	7,770	368,152	127,635	14
გადასახდელი გადასახადები	-	-	531,705	184,338	10
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	23,499	7,898	-	-	
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	32,289	10,852	32,289	11,194	
მიმდინარე ვალდებულებები სულ:	78,907	26,521	932,146	323,168	
ვალდებულებები სულ:	78,907	26,521	932,146	323,168	
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი	2,510	1,000	2,510	1,000	15
გაუნაწილებელი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)	11,407,770	3,834,001	11,484,492	3,981,458	
კაპიტალი სულ:	11,410,280	3,835,001	11,487,001	3,982,458	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	11,489,186	3,861,522	12,419,148	4,305,626	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 12 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

მამული მამულაშვილი

ირინა პატარკაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 35-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 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2023		2022		შენიშვნა
	GEL	EUR	GEL	EUR	
ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	1,912,581	673,065	11,515,601	3,739,803	16
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(1,643,459)	(578,357)	(9,207,438)	(2,990,205)	17
მოგება პირითადი საქმიანობიდან	269,122	94,708	2,308,163	749,598	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	7,132	2,510	58,753	19,081	
გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები	(394,506)	(138,832)	(231,336)	(75,129)	18
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(818,551)	(288,060)	(595,135)	(193,276)	19
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(14,206)	(4,999)	(23,922)	(7,769)	
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან	(951,009)	(334,674)	1,516,522	492,505	
ფინანსური შემოსავალი	814,462	286,621	738,790	239,929	20
ფინანსური ხარჯები	(2,317)	(815)	(74,974)	(24,349)	21
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	54,011	19,007	(1,327,111)	(430,992)	22
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	8,131	2,861	(6,259)	(2,033)	
მოგება/(ზარალი) არასაოპერაციო საქმიანობიდან	874,287	307,674	(669,554)	(217,444)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვამდე:	(76,722)	(26,999)	846,968	275,061	
მოგების გადასახადის ხარჯი					
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ :	(76,722)	(26,999)	846,968	275,061	
სულ პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი, გადასახადის გამოკლებით:					
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი):	(76,722)	(26,999)	846,968	275,061	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 12 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი ----- ირინა პატარკაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 35-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 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2023		2022		შენიშვნა
	GEL	EUR	GEL	EUR	
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	1,912,581	673,065	11,515,601	3,739,803	16
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(1,643,459)	(578,357)	(9,207,438)	(2,990,205)	17
მოგება პირითადი საქმიანობიდან	269,122	94,708	2,308,163	749,598	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	7,132	2,510	58,753	19,081	
გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები	(394,506)	(138,832)	(231,336)	(75,129)	18
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(818,551)	(288,060)	(595,135)	(193,276)	19
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(14,206)	(4,999)	(23,922)	(7,769)	
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან	(951,009)	(334,674)	1,516,522	492,505	
ფინანსური შემოსავალი	814,462	286,621	738,790	239,929	20
ფინანსური ხარჯები	(2,317)	(815)	(74,974)	(24,349)	21
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	54,011	19,007	(1,327,111)	(430,992)	22
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	8,131	2,861	(6,259)	(2,033)	
მოგება/(ზარალი) არასაოპერაციო საქმიანობიდან	874,287	307,674	(669,554)	(217,444)	
მოგება/(ზარალი) დაზგვამდე:	(76,722)	(26,999)	846,968	275,061	
მოგების გადასახადის ხარჯი					
მოგება/(ზარალი) დაზგვრის შემდეგ :	(76,722)	(26,999)	846,968	275,061	
სულ პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი, გადასახადის გამოკლებით:					
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი):	(76,722)	(26,999)	846,968	275,061	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 12 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ირინა პატარკაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 35-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

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2023		2022		
	GEL	EUR	GEL	EUR	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:					
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,025,400	1,064,682	13,818,499	4,487,691	
შემოსული სასაქონლო - მატერიალური მარაგი	(1,956,797)	(688,625)	(9,927,799)	(3,224,149)	
გადახდილი ხელფასები	(551,747)	(194,168)	(363,077)	(117,913)	
სამიწვინებო ხარჯების ანაზღაურება	(24,689)	(8,688)	(13,821)	(4,489)	
გადახდილი გადასახადი, მოგების გადასახადის გარდა	(1,026,139)	(361,113)	(1,752,516)	(569,147)	
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ანგარიშებზე განთავსება	(2,834,653)	(997,555)	(404,098)	(131,235)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(431,752)	(151,940)	(432,754)	(140,541)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	(3,800,376)	(1,337,407)	924,434	300,219	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:					
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(4,497)	(1,583)	(2,373)	(771)	
გაცემული სესხები	-	-	(95,000)	(30,852)	
დაბრუნებული მოკლევადიანი სესხები	-	-	1,228,600	399,000	
მიღებული პროცენტები	488,910	172,054	940,681	305,495	
მიღებული პროცენტები ბანკებიდან და სხვა ფინანსური ინსტიტუტებიდან	68,110	23,969	37,636	12,223	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	552,522	194,441	2,109,544	685,095	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:					
სესხების აღება	420,639	148,029	6,095,754	1,979,655	23
სესხების დაფარვა	(417,476)	(146,916)	(6,000,219)	(1,948,629)	23
გადახდილი პროცენტები	(2,188)	(770)	(191,947)	(62,337)	24
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	975	343	(96,412)	(31,311)	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(330)	7,967	(334,828)	39,212	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(3,247,209)	(1,134,657)	2,602,737	993,215	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	4,084,935	1,416,216	1,482,198	423,002	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	837,725	281,560	4,084,935	1,416,216	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 12 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი ----- ირინა პატარკაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 35-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

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2023		2022		
	GEL	EUR	GEL	EUR	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:					
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,025,400	1,064,682	13,818,499	4,487,691	
შემძენილი სასაქონლო - მატერიალური მარაგი	(1,956,797)	(688,625)	(9,927,799)	(3,224,149)	
გადახდილი ხელფასები	(551,747)	(194,168)	(363,077)	(117,913)	
სამიწიკონტაქტების ხარჯების ანაზღაურება	(24,689)	(8,688)	(13,821)	(4,489)	
გადახდილი გადასახადი, მოგების გადასახადის გარდა	(1,026,139)	(361,113)	(1,752,516)	(569,147)	
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ანგარიშებზე განთავსება	(2,834,653)	(997,555)	(404,098)	(131,235)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გადემები	(431,752)	(151,940)	(432,754)	(140,541)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	(3,800,376)	(1,337,407)	924,434	300,219	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:					
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(4,497)	(1,583)	(2,373)	(771)	
გაღებული სესხები	-	-	(95,000)	(30,852)	
დაბრუნებული მოკლევადიანი სესხები	-	-	1,228,600	399,000	
მიღებული პროცენტები	488,910	172,054	940,681	305,495	
მიღებული პროცენტები ბანკებიდან და სხვა ფინანსური ინსტიტუტებიდან	68,110	23,969	37,636	12,223	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	552,522	194,441	2,109,544	685,095	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:					
სესხების აღება	420,639	148,029	6,095,754	1,979,655	23
სესხების დაფარვა	(417,476)	(146,916)	(6,000,219)	(1,948,629)	23
გადახდილი პროცენტები	(2,188)	(770)	(191,947)	(62,337)	24
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	975	343	(96,412)	(31,311)	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(330)	7,967	(334,828)	39,212	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(3,247,209)	(1,134,657)	2,602,737	993,215	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	4,084,935	1,416,216	1,482,198	423,002	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	837,725	281,560	4,084,935	1,416,216	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 12 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ირინა პატარკაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 35-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 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი		გაუნაწილებელი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)		სულ საკუთარი კაპიტალი	
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
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი)	-	-	(76,722)	(26,999)	(76,722)	(26,999)
ნაშთი 31.12.2023-თვის	2,510	1,000	11,407,770	3,834,001	11,410,280	3,835,001

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 12 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი ----- ირინა პატარკაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 35-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.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი		გაუნაწილებელი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)		სულ საკუთარი კაპიტალი	
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
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი)	-	-	(76,722)	(26,999)	(76,722)	(26,999)
ნაშთი 31.12.2023-თვის	2,510	1,000	11,407,770	3,834,001	11,410,280	3,835,001

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 12 მარტს შემდეგ პირობით:

დირექტორი



მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი



ირინა პატარკაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 35-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

2023 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. 2023 წლის დეკემბერში შეწყდა ლატვიური კომპანიის A.H. Brieger-ის DZINTARS-ის სახელწოდების ჰიგიენური და კოსმეტიკური საშუალებებით საბითუმო ვაჭრობის ბიზნეს მიმართულებით საქმიანობა.

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 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

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

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

გათვალისწინებულია „ფასს“-ების ძირითადი დაშვება – ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ ახლო მომავალში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა, მიუხედავად იმისა, რომ 2023 წელი კომპანიამ დაასრულა ზარალით და კომპანიის წმინდა ფულადი ნაკადების ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან არის უარყოფითი. ზარალი ძირითადად განპირობებულია ლოკომოტივების სარემონტო ქარხნის მიერ საქართველოს რკინიგზის კუთვნილი თბომავლების რემონტის დასრულების ვადის გადაცილება (ნაცვლად 2023 წლის ნოემბერ-დეკემბრისა, რემონტი დასრულდება 2024 წლის ივნისში). ასევე ზარალიანი იყო ჩვენი 2021 წელს დაწყებული ბიზნეს მიმართულებაც, კერძოდ ლატვიური კომპანიის A.H. Brieger -ის DZINTARS-ის სახელწოდების ჰიგიენური და კოსმეტიკური საშუალებებით საბითუმო ვაჭრობა. მთელი წლის განმავლობაში მიმდინარეობდა მიწოდებული საქონლის უკან დაბრუნება და წლის ბოლოს დიდი ოდენობით ვადაგასული პროდუქციის უტილიზაცია. რის გამოც ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება და 2023 წლის დეკემბერში შეწყვიტა აღნიშნული ბიზნეს მიმართულების ფარგლებში საქმიანობა.

ფულადი ნაკადების უარყოფითი მაჩვენებელი საოპერაციო საქმიანობიდან ძირითადად უკავშირდება საქართველოს რკინიგზის ხელშეკრულებებს და მათზე აღებულ საბანკო გარანტიებს (თბომავლების კაპიტალური რემონტი და რელსის შესყიდვა), ასევე თბომავლების რემონტისთვის გადახდილ ავანსებს და 2023 წლის დასაწყისში ბიუჯეტში გადახდილ წინა წლის გადასახადებს.

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიამ 2023 წელი ზარალით დაასრულა, კომპანიის ფუნქციონირებადობას მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში საფრთხე არ ემუქრება, პირიქით მისი ეკონომიკური საქმიანობა ვითარდება რასაც ადასტურებს შემდეგი გარემოებები:

- კომპანიას გააჩნია მიმდინარე ხელშეკრულება სს საქართველოს რკინიგზასთან თბომავლების კაპიტალურ რემონტზე. აღნიშნული ხელშეკრულების შესრულება მოხდება არაგვიანეს 2024 წლის ივნისის თვისა (ამჟამად გარემონტებული თბომავლების ნაწილი იმყოფება გზაში და 2 კვირაში მოხდება მათი ჩაბარება, ხოლო დანარჩენი თბომავლების შეკეთება აპრილში დასრულდება).

- 2024 წლის იანვარში კომპანიამ მოიგო საქართველოს რკინიგზის მიერ გამოცხადებული ორი ტენდერი, რომლის ჯამური ღირებულება შეადგენს 14 მლნ ლარს (დღგ-ის გარეშე). ხელშეკრულების სრულად შესრულების ვადა არის 2024 წლის სექტემბერი.

- გარდა ამისა, კომპანია კვლავ აგრძელებს მიმდინარე საქმიანობას (სარკინიგზო შემადგენლობითა და მარაგ-ნაწილებით საბითუმო ვაჭრობა) და მიმდინარეობს ინტენსიური მოლაპარაკებები სხვა პროექტებთან დაკავშირებით.

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შესაბამისად, კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ კომპანია გააგრძელებს საქმიანობას ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

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.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები:

	31.12.2023	31.12.2022
ლარი / 1 USD	2.6894	2.7020
ლარი / 1 EUR	2.9753	2.8844
ლარი / 100 RUB	2.9916	3.6770
ლარი / 1 EUR საშუალო	2.8416	3.0792

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

ქალაქებიდან 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 ზანკის (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 (ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები), რომელთათვის ეს დებულება ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან (სადაზღვევო კომპანიებისათვის – 2024 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.

2022-2023 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

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 შემოდინება, 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 გადაუხდელო 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 გამოწვნილი 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 2023 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 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 და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შევიდა ძალაში 2023 წლის 1 იანვრიდან:

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს, ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის,)

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).

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

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 ვალდებულნი არიან აღიარონ

გადავადებული გადასახადი ასეთ გარიგებებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებულნი 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.

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

- *შესწორებები ფასს-16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);*

- *ვალდებულებები გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ);*

- *ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);*

- *შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს და ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);*

- *ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაში შესვლის თარიღი არ არის ცნობილი).*

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

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2023		31.12.2022	
	GEL	EUR	GEL	EUR
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	837,725	281,560	4,084,934	1,416,216
	837,725	281,560	4,084,934	1,416,216
	31.12.2023		31.12.2022	
	GEL	EUR	GEL	EUR
საბანკო გარანტია	3,238,751	1,088,546	404,098	140,098
	3,238,751	1,088,546	404,098	140,098

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

6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2023		31.12.2022	
	GEL	EUR	GEL	EUR
ადგილობრივი დამკვეთები	274,988	92,424	950,489	329,528
არარეზიდენტი დამკვეთები	3,528	1,186	4,101	1,422
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(304,053)	(102,192)	(207,343)	(71,884)
წყვეტილი პრეტენზიები	150,141	50,463	153,089	53,075
	124,605	41,880	900,335	312,140

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.

7. მარაგები

	31.12.2023		31.12.2022	
	GEL	EUR	GEL	EUR
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	16,007	5,380	521,553	180,819
სხვა მარაგები	724	243	1,677	581
	16,731	5,623	523,230	181,400

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მარაგების ანარიცხის მოძრაობა	31.12.2023		31.12.2022	
	GEL	EUR	GEL	EUR
ანარიცხის საწყისი ნაშთი	(17,500)	(5,882)	(11,561)	(4,008)
ანარიცხის მოძრაობა	(14,206)	(4,775)	(5,939)	(2,059)
ანარიცხის საბოლოო ნაშთი	(31,706)	(10,656)	(17,500)	(6,067)

8. გაცემული სესხები

	31.12.2023		31.12.2022	
	GEL	EUR	GEL	EUR
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	5,609,871	1,885,481	5,445,728	1,887,993
მისაღები პროცენტები	171,338	57,587	-	-
	5,781,208	1,943,067	5,445,728	1,887,993

კომპანიამ 2020 წელს 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

	31.12.2023		31.12.2022	
	GEL	EUR	GEL	EUR
გაცემული ავანსები რეზიდენტ კომპანიებზე	3,533	1,187	3,143	1,089
გაცემული ავანსები არარეზიდენტ კომპანიებზე	905,105	304,206	574,803	199,280
	908,638	305,394	577,945	200,369

10. გადასახადები

	31.12.2023		31.12.2022	
	GEL	EUR	GEL	EUR
საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ დადგენილებული ან დასადგენი გადასახადები	(11,158)	(3,750)	69,015	23,927
საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჩასათვლელი აქტივები	12,015	4,038	(16,446)	(5,702)
ერთიანი საგადასახადო ბარათი	20,694	6,955	479,135	166,113
	21,551	7,243	531,705	184,338

11. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივების ძირითადი ნაწილი შედგება წინასწარ გაწეული ხარჯებისგან, კერძოდ თბომავლების რემონტისთვის გაწეული ხარჯისგან.

12. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	სატრანსპორტო საშუალებები		ოფისის აღჭურვილობა		კომპიუტერული ტექნიკა და კომუნიკაციის საშუალებები		არამატერიალური აქტივები		სულ	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
ისტორიული ღირებულება										
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	193,091	55,915	13,214	4,280	18,716	6,139	3,864	1,258	228,885	67,500
დამატება (გასვლა)	-	-	-	-	6,603	2,219	-	-	6,603	2,219
სულ ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	193,091	55,915	12,638	4,086	19,685	6,465	3,864	1,258	229,277	67,631
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება										
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	26,704	12,789	11,601	3,740	14,591	4,830	3,674	1,152	56,570	24,944
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი ჩამოწერა	15,499	5,209	528	177	2,405	808	174	59	18,606	6,451
	-	-	(576)	(194)	(4,266)	(1,434)	-	-	(4,842)	(1,679)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	42,203	17,998	11,553	3,724	12,730	4,205	3,849	1,210	70,334	29,716
ნარჩენი ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	150,888	37,917	1,085	362	6,955	2,260	15	48	158,942	53,421
	სატრანსპორტო საშუალებები		ოფისის აღჭურვილობა		კომპიუტერული ტექნიკა და კომუნიკაციის საშუალებები		არამატერიალური აქტივები		სულ	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
ისტორიული ღირებულება										
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	193,091	55,915	12,281	3,956	17,275	5,640	3,864	1,258	226,511	66,677
დამატება (გასვლა)	-	-	933	323	1,441	499	-	-	2,373	823
სულ ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	193,091	55,915	13,214	4,280	18,716	6,139	3,864	1,258	228,885	67,500
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება										
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	11,205	7,415	11,052	3,550	12,901	4,244	3,394	1,055	38,553	18,698
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	15,499	5,373	549	190	1,689	586	280	97	18,018	6,247
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	26,704	12,789	11,601	3,740	14,591	4,830	3,674	1,152	56,570	24,944
ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	166,387	43,126	1,613	539	4,125	1,309	189	107	172,314	59,740

13. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

სს საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემასთან 2020 წელს 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.

14. ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2023		31.12.2022	
	GEL	EUR	GEL	EUR
ადგილობრივი მომწოდებლები	20,314	6,827	8,762	3,038
არარეზიდენტი მომწოდებლები	2,805	943	359,389	124,598
	23,118	7,770	368,152	127,635

15. საწესდებო კაპიტალი

2023 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

	2023		2022	
	GEL	EUR	GEL	EUR
სარკინიგზო ნაწილების მიწოდება	1,822,373	641,319	11,432,110	3,712,689
DZINTARS-ის პროდუქციის მიწოდება	90,207	31,745	83,490	27,114
	1,912,581	673,065	11,515,601	3,739,803

17. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2023		2022	
	GEL	EUR	GEL	EUR
სარკინიგზო ნაწილები	(1,517,286)	(533,955)	(9,169,109)	(2,977,757)
DZINTARS-ის პროდუქცია	(126,172)	(44,402)	(38,328)	(12,447)
	(1,643,459)	(578,357)	(9,207,437)	(2,990,204)

18. გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები

	2023		2022	
	GEL	EUR	GEL	EUR
ტვირთის ტრანსპორტირების ხარჯები	(2,700)	(950)	(29,251)	(9,499)
შრომის ანაზღაურება	(177,168)	(62,348)	(95,228)	(30,926)
სხვა მიწოდების ხარჯები	(214,638)	(75,534)	(106,857)	(34,703)
	(394,506)	(138,832)	(231,336)	(75,129)

19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023		2022	
	GEL	EUR	GEL	EUR
ხელფასის ხარჯები	(510,691)	(179,719)	(367,928)	(119,488)
საიჯარო ქირა	(40,449)	(14,235)	(41,306)	(13,414)
კომუნალური გადასახადები	(4,783)	(1,683)	(4,296)	(1,395)
კომუნიკაციის და საინფორმაციო ტექნოლოგიების ხარჯები	(6,372)	(2,242)	(5,968)	(1,938)
დაზღვევის ხარჯები	(10,862)	(3,823)	(11,790)	(3,829)
საწვავის ხარჯები და ავტომანქანის ხარჯები	(7,090)	(2,495)	(6,713)	(2,180)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	(26,154)	(9,204)	(16,504)	(5,360)
იურიდიული მომსახურების ხარჯები	(4,149)	(1,460)	(795)	(258)
ძს ცვეთა/ამორტიზაცია	(18,606)	(6,548)	(18,018)	(5,851)
გადასახადები	(1,655)	(582)	(1,798)	(584)
საბანკო ხარჯები	(10,876)	(3,827)	(39,221)	(12,737)
მივლინების ხარჯები	(23,529)	(8,280)	(12,951)	(4,206)
ავტომანქანის ხარჯები გარდა საწვავისა	(6,378)	(2,244)	(1,850)	(601)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(16,755)	(5,896)	(7,383)	(2,398)
დებიტორების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	(96,710)	(34,034)	(50,084)	(16,265)
აკრედიტორის და საგარანტიო ხარჯები	(27,652)	(9,731)	(6,376)	(2,071)
საქველმოქმედო ხარჯები	-	-	(495)	(161)
სხვა ხარჯები	(5,839)	(2,055)	(1,660)	(539)
	(818,551)	(288,060)	(595,135)	(193,276)

20. ფინანსური შემოსავლები

	2023		2022	
	GEL	EUR	GEL	EUR
საპროცენტო შემოსავლები_თიბისი ბანკი	68,110	23,969	691,181	224,468
საპროცენტო შემოსავლები_ჰიდრო დეველოპმენტ კომპანი	746,352	262,652	47,609	15,461
	814,462	286,621	738,790	239,929

21. ფინანსური ხარჯები

	2023		2022	
	GEL	EUR	GEL	EUR
საპროცენტო ხარჯები	(2,317)	(815)	(74,974)	(24,349)
	(2,317)	(815)	(74,974)	(24,349)

22. მოგება (ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან

	2023		2023		2023	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
	დადებითი შედეგი		უარყოფითი შედეგი		სულ	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	144,913	50,997	(145,244)	(51,113)	(330)	(116)
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,679	591	(613)	(216)	1,067	375
გაცემული სესხები	1,719	605	-	-	1,719	605
მისაღები პროცენტები	-	-	-	-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	9	3	-	-	9	3
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	91,216	32,100	(14,897)	(5,242)	76,319	26,858
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	9,430	3,318	-	-	9,430	3,318
სულ საკუროსო მოგება(ზარალი) აქტივებიდან:	248,967	87,615	(160,753)	(56,571)	88,214	31,044
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	271	95	(37,651)	(13,250)	(37,379)	(13,154)
გადასახდელი პროცენტები	13	5	-	-	13	5
გადასახდელი სესხები	3,163	1,113	-	-	3,163	1,113
სულ საკუროსო მოგება(ზარალი) ვალდებულებებიდან:	3,447	1,213	(37,651)	(13,250)	(34,203)	(12,037)
სულ	252,415	88,828	(198,404)	(69,821)	54,011	19,007

	2022		2022		2022	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
	დადებითი შედეგი		უარყოფითი შედეგი		სულ	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	-	(334,828)	(108,739)	(334,828)	(108,739)
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	12,205	3,964	(18,201)	(5,911)	(5,996)	(1,947)
გაცემული სესხები	-	-	(7,193)	(2,336)	(7,193)	(2,336)
მისაღები პროცენტები	-	-	(10,967)	(3,562)	(10,967)	(3,562)
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	(194)	(63)	(194)	(63)
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	20,854	6,772	(1,015,200)	(329,696)	(994,346)	(322,924)
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	(74,989)	(24,353)	(74,989)	(24,353)
სულ საკუროსო მოგება(ზარალი) აქტივებიდან:	33,059	10,736	(1,461,573)	(474,660)	(1,428,514)	(463,924)
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	7,704	2,502	(1,963)	(637)	5,741	1,865
გადასახდელი პროცენტები	139	45	(12)	(4)	127	41
გადასახდელი სესხები	103,568	33,635	(8,033)	(2,609)	95,535	31,026
სულ საკუროსო მოგება(ზარალი) ვალდებულებებიდან:	111,410	36,182	(10,007)	(3,250)	101,403	32,932
სულ	144,469	46,918	(1,471,579)	(477,910)	(1,327,111)	(430,992)

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

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2022 მდგ		გადახდა ფულადი სახსრებით		დადებითი საკუროსო სხვაობა		ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით		უარყოფითი საკუროსო სხვაობა		ვალდებულება 31.12.2023 მდგ	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება არასაფინანსო დაწესებულების (იურიდიული პირის) წინაშე	(0)	(0)	(417,476)	(146,916)	3,163	1,027	420,639	148,029	-	-	(0)	(0)
სულ:	(0)	(0)	(417,476)	(146,916)	3,163	1,027	420,639	148,029	-	-	(0)	(0)

შპს „Skinest Rail Georgia“

გამმართველთა კომიტეტის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

სასესიო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2021 მდე		გადახდა ფულადი სახსრებით		დადებითი საკუროსო სხვაობა		ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით		უარყოფითი საკუროსო სხვაობა		ვალდებულება 31.12.2022 მდე	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
მოკლევადიანი სასესიო 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)

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

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2022 მდე		გადახდა		დადებითი საკუროსო სხვაობა		პროცენტის დარიცხვა		უარყოფითი საკუროსო სხვაობა		ვალდებულება 31.12.2023 მდე	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
გადასახდელი პროცენტები იურიდიული პირისთვის	-	-	(2,188)	(770)	13	5	2,201	775	-	-	-	-
სულ:	-	-	(2,188)	(770)	13	5	2,201	775	-	-	-	-

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2021 მდე		გადახდა		დადებითი საკუროსო სხვაობა		პროცენტის დარიცხვა		უარყოფითი საკუროსო სხვაობა		ვალდებულება 31.12.2022 მდე	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
გადასახდელი პროცენტები იურიდიული პირისთვის	127,202	36,302	(191,947)	(62,337)	139	45	64,872	21,068	(12)	(4)	0	0
სულ:	127,202	36,302	(191,947)	(62,337)	139	45	64,872	21,068	(12)	(4)	0	0

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

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას საწარმოს მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი):

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელსაც ატარებს პროცენტიანი აქტივი, როგორცაა 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 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

31.12.2023				
	EUR	USD	RUB	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7,112	705,464	29,062	741,638
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	106,412	-	-	106,412
გაცემული მოკლევადიანი სესხები და მისაღები პროცენტები	89,993	81,345	-	171,338
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	2,946,408	2,663,463	-	5,609,871
სხვა მიმდინარე აქტივები	372	-	-	372
აქტივები სულ:	3,150,297	3,450,272	29,062	6,629,631
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	(2,805)	(18,826)	-	(21,631)
გადასახდელი პროცენტები	-	-	-	-
ვალდებულებები სულ:	(2,805)	(18,826)	-	(21,631)
ნეტო შედეგი	3,147,492	3,431,446	29,062	6,608,000
USD (10% ცვლილება)	343,145			
EUR (10% ცვლილება)	314,749			
RUB (10% ცვლილება)	2,906			

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	-	-	-	-
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)			

27. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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.

დაკავშირებულ მხარეთა ტრანზაქციები განხორციელებული ტრანზაქციები პარტიოტან

	2023 წელი		2022 წელი		31.12.2023		31.12.2022	
კრედიტორული დავალიანება	-	-	-	-	2,805	943	327,567	113,565
დებიტორული დავალიანება	-	-	-	-	3,528	1,186	3,420	1,186
შესყიდვები (მარაგები)	900	317	325,622	105,749	-	-	-	-
სხვა შემოსავალი	-	-	3,457	1,123	-	-	-	-
საპროცენტო ხარჯები	(2,201)	(775)	(64,589)	(20,976)	-	-	-	-
სხვა ხარჯები	-	-	(92)	(30)	-	-	-	-
საკურსო სხვაობები	1,633	575	104,199	33,840	-	-	-	-

განხორციელებული ტრანზაქციები ძირითად მენეჯმენტთან

	2023 წელი		2022 წელი		31.12.2023		31.12.2022	
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(469,542)	(165,238)	(238,418)	(77,429)	-	-	-	-

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	2023 წელი		2022 წელი		31.12.2023		31.12.2022	
დებიტორული დავალიანება	-	-	-	-	2,937	987	5,130	1,779
ავანსები	-	-	-	-	653,825	219,751	126,739	43,939
კრედიტორული დავალიანება	-	-	-	-	-	-	31,822	11,033
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	-	-	-	-	5,833,083	1,960,502	5,445,728	1,887,993
შესყიდვები (მარაგები)	141,624	49,840	273,000	88,659	-	-	-	-
შემოსავლები	10,799	3,800	313,078	101,675	-	-	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	658,528	231,746	3,403,154	1,105,207	-	-	-	-
სხვა ხარჯები	(11,401)	(4,012)	(1,763)	(572)	-	-	-	-
საპროცენტო ხარჯები	-	-	(283)	(92)	-	-	-	-
საკურსო სხვაობები	(33,970)	(11,955)	(1,005,023)	(326,391)	-	-	-	-

28. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

სასამართლო დავები

2023 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.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის.

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და საცხოვრებელი. შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ რუსეთს მკაცრი ეკონომიკური სანქციები გამოუცხადა.

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოვლენები ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობას აქვს მნიშვნელოვანი პირდაპირი კავშირი უკრაინასთან, რუსეთსა და ბელორუსიასთან. შესაბამისად ომმა გარკვეული გავლენა იქონია შესასყიდი პროდუქციისა და განსაკუთრებით მისი გადაზიდვის ღირებულებაზე, რამაც გამოიწვია გასაყიდი ფასების ზრდა და რაც საბოლოოდ აისახება საბოლოო მომხმარებლის ბიუჯეტზე.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს ის სრული გავლენა, რომელიც ომს შეიძლება ჰქონდეს კომპანიაზე, რადგან გაურკვეველია ომის ზოგად ეკონომიკაზე ზემოქმედების სიდიდეც. მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას და მოვლენების განვითარებას.

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 2024 წლის 12 მარტს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეიტანოს დამატებები და ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგებაში მისი გამოშვების შემდეგ.