

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

სქაი ინ

2023 სამეურნეო წლის  
ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2023

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

|                                                   |                                                                            |
|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| საზოგადოების სამართლებრივი<br>ფორმა და დასახელება | <i>შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება</i><br><b>„სქაი ინ“</b>          |
| საზოგადოების საიდენტიფიკაციო<br>კოდი              | <b>445 512 641</b>                                                         |
| საზოგადოების იურიდიული და<br>ფაქტობრივი მისამართი | ქ. ბათუმი, კობალაძის ქ., № 2                                               |
| საზოგადოების დაფუძნების თარიღი                    | <b>2017 წლის 18 ივლისი</b>                                                 |
| საზოგადოების ტელეფონი                             | <b>514 21 70 70</b>                                                        |
| საზოგადოების ელ. ფოსტა                            | <b>skyinnbatumi@gmail.com</b>                                              |
| საზოგადოების დირექტორი                            | <b>ბაჭთიაშვილი შარაპოვ</b>                                                 |
| საზოგადოების საქმიანობის საგანი                   | <b>სასტუმროები და განთავსების მსგავსი<br/>საშუალებები რესტორნის გარეშე</b> |

**შპს სქაინ ინ**  
**445512641**  
**ფინანსური ანგარიშგება**

წლიური ანგარიში 23 სექტემბერი 2024

ანგარიშში ასახული დროის მონაკვეთი: 2023 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

გვერდი

**ფინანსური ანგარიშის შინაარსი**

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

**ფინანსური ანგარიშგების ახსნა—განმარტებითი შენიშვნები**

|                                                             |           |
|-------------------------------------------------------------|-----------|
| შენიშვნა 1 - სააღრიცხვო პოლიტიკა .....                      | ** (8-15) |
| შენიშვნა 2 - სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები .....             | 16        |
| შენიშვნა 3 - ძირითადი საშუალებები .....                     | 17        |
| შენიშვნა 4 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ..... | 18        |
| შენიშვნა 5 - ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები .....    | 19        |
| შენიშვნა 6 - მარაგები .....                                 | 20        |

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება**  
**სქაი ინ**

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

ლარი

| აქტივები                                 | შენიშვნა | საანგარიშოს წინა წელი | საანგარიშოს წინა წელი | საანგარიშო წელი  |
|------------------------------------------|----------|-----------------------|-----------------------|------------------|
|                                          |          | 12/31/2021            | 12/31/2022            | 12/31/2023       |
| ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები     | 6        | 8,262                 | 60,161                | 22,789           |
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 5        | 54,874                | 120,482               | 239,836          |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები         |          |                       |                       |                  |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები           | 7        | 9,096                 | 1,839                 | 5,349            |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები          | 3        | -                     | -                     | 9,760            |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>            |          | <b>43,211</b>         | <b>182,482</b>        | <b>277,734</b>   |
| ძირითადი საშუალებები                     | 4        | 6,440,516             | 6,312,531             | 6,172,093        |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>         |          | <b>6,440,516</b>      | <b>6,495,013</b>      | <b>6,449,827</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                      |          | <b>6,440,516</b>      | <b>6,495,013</b>      | <b>6,449,827</b> |

| ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი                       | შენიშვნა | საანგარიშოს წინა წელი | საანგარიშოს წინა წელი | საანგარიშო წელი  |
|----------------------------------------------------------|----------|-----------------------|-----------------------|------------------|
|                                                          |          | 12/31/2021            | 12/31/2022            | 12/31/2023       |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან |          | 143085.7              | 55,656                | 53,404           |
| მიღებული ავანსები                                        |          |                       |                       |                  |
| ვალდებულებები პერსონალის მიმართ                          |          | -                     | -                     | -                |
| გადასახდელი ხელფასები                                    |          | -                     | 6,927                 | 4,627            |
| გადასახდელი საპენსიო გადასახადი                          |          | 8,287                 | 9,229                 |                  |
| ქონების გადასახადი                                       |          |                       |                       |                  |
| გადასახდელი გადასახადები                                 |          | 26,221                | 29,660                |                  |
| გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი                   | 12       | -                     |                       | 53,784           |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>                       |          | <b>117,628</b>        | <b>101,472</b>        | <b>111,815</b>   |
| გრძელვადიანი სესხები                                     | 0        | 0.00                  | 2,437,296             | 2,522,598        |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                    |          | <b>0</b>              | <b>2,437,296</b>      | <b>2,522,598</b> |
| საწესდებო კაპიტალი                                       |          | 6,409,554             | 4,011,138             | 4,279,986        |
| აკუმულირებული მოგება (ზარალი)                            |          | 45,931                | 45,931                | 45,931           |
| მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)                           |          | (120,329)             | (100,824)             | (510503)         |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                             |          | <b>6,335,155</b>      | <b>3,956,245</b>      | <b>3,815,414</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b>            |          | <b>6,724,560</b>      | <b>6,495,013</b>      | <b>6,449,827</b> |

ბაპტიარ შარაპოვ  
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება  
სქაი ინწ

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

ლარი

|                                                                                       | შენიშვნა | საანგარიშოს წინა წელი | საანგარიშო წელი | საანგარიშო წელი  |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|-----------------|------------------|
|                                                                                       |          | 12/31/2021            | 12/31/2022      | 12/31/2023       |
| შემოსავალი სასტუმროს მომსახურებიდან                                                   |          | 437,677               | 817,980         | 653,720          |
| სხვა შემოსავლები                                                                      |          | -                     | 36,071          |                  |
| <b>სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                        |          | <b>437,677</b>        | <b>854,051</b>  | <b>653,720</b>   |
| რელიზებული საქონლის/მასალების თვითღირებულება                                          |          | (78,897)              | -               | -                |
| საწვავის ხარჯი                                                                        |          | -                     | -               |                  |
| მიმდინარე რემონტის ხარჯი                                                              |          | -                     | -               | (832)            |
| კომუნალური ხარჯი                                                                      |          | (50,445)              | (70,455)        | (56,884)         |
| ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება                                                     |          | (107,450)             | (168,660)       | (225,325 )       |
| სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                                 |          | -                     | (356,417)       | (122,340)        |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები                                                          | 2        | (54,226)              | (158,629)       | (105,875)        |
| <b>შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე</b> |          | <b>146,660</b>        | <b>99,890</b>   | <b>142,464</b>   |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                      |          | -                     | -               | (186,642)        |
| მოგება/ზარალი მირითადი საშუალების რეალიზაციიდან                                       |          | -                     | -               |                  |
| წმინდა სავალუტო მოგება/(ზარალი)                                                       |          | (1,092)               | (7,535)         | (79,872)         |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                  | 4        | (240,353)             | (148,248)       | (145,879)        |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე</b>                                          |          | <b>(94,786)</b>       | <b>(55,893)</b> | <b>(269,929)</b> |
| მოგების გადასახადი                                                                    |          | -                     | -               |                  |
| საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი                                                     |          | -                     | -               |                  |

ბაჰთიარ შარაპოვ  
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება  
სქაი ინწ

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

|                                                   | საწესდებო<br>კაპიტალი | მიმდინარე წლის<br>მოგება<br>(ზარალი) | სულ<br>კაპიტალი  |
|---------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|------------------|
| <b>ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>6,409,554</b>      | <b>(74,398)</b>                      | <b>6,335,156</b> |
| მიმდინარე პერიოდის მოგება                         | -                     | (54,893)                             | (54,893)         |
| გაუფასურების რეზერვი                              | -                     | -                                    | -                |
| დარიცხული დივიდენდები                             | -                     | -                                    | -                |
| კაპიტალის გატანა                                  | (2398414)             |                                      |                  |
| მოგების გადასახადი                                | -                     | -                                    | -                |

|                                                   |                  |                  |                  |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>4,011,138</b> | <b>(194,643)</b> | <b>3,816,495</b> |
| მიმდინარე პერიოდის მოგება                         | -                | (269,929)        | (269,929)        |
| დარიცხული დივიდენდები                             | -                | -                | -                |
| გადატანა გაუნაწილებელ მოგება-ზარალში              |                  |                  |                  |
| მოგების გადასახადი                                | -                | -                | -                |
| კაპიტალის შემოტანა                                | 268847           |                  |                  |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში             |                  |                  |                  |
| <b>ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>4,279,985</b> | <b>(464,572)</b> | <b>3,815,413</b> |

ბაჰთიარ შარაპოვ  
დირექტორი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

### „სქაი ინ“

#### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება სქაი ინ-ის მიერ წარმოდგენილი 2023 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “მსს ფასს-ები”) შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2023 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით.

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

#### 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღივსო პოლიტიკის მიმოხილვა

##### მომზადების საფუძველები

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

## სააღრიცხვო პოლიტიკა

### ზოგადი

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

### წარდგენის ვალუტა

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

### უცხოური ვალუტა

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

| თარიღი     | ვალუტა | კურსი  |
|------------|--------|--------|
| 31.12.2022 | USD    | 2.7020 |
| 31.12.2022 | EURO   | 2.8844 |
| 31.12.2023 | USD    | 2.6894 |
| 31.12.2023 | EURO   | 2.9753 |

### ამონაგების აღიარება

კომპანია აღიარებს შემოსავალს გაწეული სასტუმრო მომსახურების შესაბამისად, როდესაც ანაზღაურების მიღება საიმედოდ უზრუნველყოფილია. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ჩათვლის,

რომ ოპერაცია ვერ აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმს, შემოსავლის აღიარება გადაიდება პირობის შესრულებამდე. გამომდინარე აქედან, ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

### *სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები*

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

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

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

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

### *სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები*

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

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

### *სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები*

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის

მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

### *ძირითადი საშუალებები*

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

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

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

### *არამატერიალური აქტივები*

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი

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

### *მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება*

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

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

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

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

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

## *ანარიცხები*

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

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

## *პირობითი აქტივები და ვალდებულებები*

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

## **მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები**

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან. აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

## **განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები**

### დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

### ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

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

### საექვო ვალების ანარიცხები

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

### რისკების მართვა

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

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

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

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

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

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

#### *ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები*

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

**ბაჰთიარ შარაპოვ**  
დირექტორი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება  
სქაი ინ**

**სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები**

| კალასიფიკაცია                                                           | საანგარიშო წინა წელი | ლარი            | ლარი            |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------|-----------------|
|                                                                         | 12/31/2021           | 12/31/2022      | 12/31/2023      |
| საკანცელარიო ხარჯები                                                    | (331)                | (661)           | -               |
| კომპიუტერის ხარჯები                                                     | -                    | -               | (150)           |
| კომუნიკაციის ხარჯები                                                    | (368)                | (429)           | (55)            |
| საგადასახადო ხარჯები                                                    | -                    | -               | -               |
| საპენსიოს ხარჯი                                                         | (1,923)              | (2,453)         | -               |
| ძირითადი მასალის დანახარჯები                                            | -                    | -               | -               |
| მივლინების ხარჯი                                                        | -                    | -               | -               |
| ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები                                    | -                    | -               | (2,459)         |
| საკონსულტაციო ხარჯი                                                     | (10,000)             | (33,540)        | (17,774)        |
| ბუქინგის მომსახურების საკომისიო                                         | (13,940)             | (79,943)        | (69,315)        |
| სამრეცხაოს მომსახურება                                                  | (19,156)             | (26,108)        | -               |
| რეკლამის ხარჯი                                                          | -                    | -               | (1,872)         |
| ბანკის მომსახურების ხარჯი                                               | (1,611)              | (10,352)        | (6,842)         |
| დაზღვევის ხარჯი                                                         | -                    | -               | -               |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები (რომლებიც არ აღემატება მთლიანი ხარჯების 10% -ს) | (6,898)              | (5,143)         | (7,408)         |
| <b>სულ ხარჯები</b>                                                      | <b>-54,226</b>       | <b>-158,629</b> | <b>-105,875</b> |

ბაკთიარ შარაპოვ  
დირექტორი

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება სქაი ინ

### ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

|                                                                                                      | შენიშნუ<br>ბი  | კომპიუტ<br>ერული<br>ტექნიკა | ავიჯი და<br>სხვა<br>ინვენტა<br>რი | სატრანსპო<br>რტო<br>საშუალებე<br>ბო | მანქანა<br>დანადგა<br>რები | არამატერ<br>იალური<br>აქტივები | ჯამი           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|--------------------------------|----------------|
| <b>ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2022 წ</b>                                                            | <b>6982300</b> | <b>0</b>                    | <b>68017</b>                      | <b>22100</b>                        | <b>2604</b>                | <b>6780</b>                    | <b>7081801</b> |
| შესყიდვები                                                                                           |                | 1728                        | 2476                              | 0                                   | 1186                       |                                | 5390           |
| ბიზნესის გაერთიანებით მიღებული ძირითადი საშუალებები                                                  |                |                             |                                   |                                     |                            |                                | 0              |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია/ჩამოწერა                                                            |                |                             |                                   |                                     |                            |                                | 0              |
| გადაფასების რეზერვის შექმნა                                                                          |                |                             |                                   |                                     |                            |                                | 0              |
| უსასყიდლოდ მიღებული ან გაცემული ძირითადი საშუალებები                                                 |                |                             |                                   |                                     |                            |                                | 0              |
| <b>ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2023 დეკემბრისათვის</b>                                               | <b>6982300</b> | <b>1728</b>                 | <b>70493</b>                      | <b>22100</b>                        | <b>1786</b>                | <b>6780</b>                    | <b>7087191</b> |
| <b>ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი</b>                                                                 |                |                             |                                   |                                     |                            |                                |                |
| <b>აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2023 იანვრისთვის</b> | <b>691913</b>  | <b>0</b>                    | <b>50078</b>                      | <b>19150</b>                        | <b>1346</b>                | <b>6780</b>                    | <b>769267</b>  |
| დარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში                                                         | 139556         | 329                         | 2338                              | 2950                                | 658                        | 0                              | 145831         |
| საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეზერვი                                           |                |                             |                                   |                                     |                            |                                | 0              |
| საანგარიშო წლის განმავლობაში გასულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა                              |                |                             |                                   |                                     |                            |                                |                |
| საანგარიშო წლის განმავლობაში უსასყიდლოს მიღებულ ან გაცემულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა      |                |                             |                                   |                                     |                            |                                | 0              |
| <b>აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>             | <b>831469</b>  | <b>329</b>                  | <b>52416</b>                      | <b>22100</b>                        | <b>2004</b>                | <b>6780</b>                    | <b>915098</b>  |
| <b>ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2022 წ</b>                                        | <b>6290387</b> | <b>0</b>                    | <b>17939</b>                      | <b>2950</b>                         | <b>1258</b>                | <b>0</b>                       | <b>6312534</b> |
| <b>ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2023 წ</b>                                        | <b>6150831</b> | <b>1399</b>                 | <b>18077</b>                      | <b>0</b>                            | <b>1786</b>                | <b>0</b>                       | <b>6172093</b> |

ბაჰთიარ შარაპოვ  
დირექტორი

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

სქაი ინწ

## მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

| კლასიფიკაცია                             | საანგარიშოს წინა<br>წელი | ლარი                                   |                               |
|------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------|-------------------------------|
|                                          | 12/31/2021               | საანგარიშოს წინა<br>წელი<br>12/31/2022 | საანგარიშო წელი<br>12/31/2023 |
| მოთხოვნები მიწოდებიდან                   | 54,332                   | 120,482                                | 239,836                       |
| მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის<br>მიმართ | 542                      | -                                      |                               |
| გადახდილი ავანსები                       | -                        | -                                      |                               |
| <b>სულ მოთხოვნები</b>                    | <b>54,874</b>            | <b>120,482</b>                         | <b>239,836</b>                |

ბაჰთიარ შარაპოვ  
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება  
საქი ინწ

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

| კლასიფიკაცია                                     | საანგარიშოს<br>წინა წელი |
|--------------------------------------------------|--------------------------|
|                                                  | 12/31/2022               |
| ფული სალაროში                                    | 47,483                   |
| ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე               | 12,678                   |
| <b>სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები</b> | <b>60,161</b>            |

ლარი

| საანგარიშო წელი |
|-----------------|
| 12/31/2023      |
| 22,789          |
| 0               |
| <b>22,789</b>   |

ბაჰთიარ შარაპოვ  
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება  
სქაი ინწ

მარაგები

| კლასიფიკაცია                              |              | ლარი            |
|-------------------------------------------|--------------|-----------------|
| საანგარიშო წინა წელი                      |              | საანგარიშო წელი |
| 12/31/2022                                |              | 12/31/2023      |
| საქონელი                                  | -            | -               |
| ნედლეული და მასალები                      | 1,485        | 5,349           |
| <b>სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები</b> | <b>1,485</b> | <b>5,349</b>    |

ბაჰტიარ შარაპოვ  
დირექტორი

