

უპირატესობა შედეგია ცოდნისა!



შპს „SKINEST RAIL GEORGIA“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2020

სარჩევი

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

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2019 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 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2020 წლის 06 აპრილს:

დირექტორი ----- მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი ----- ირინა პატარკაძე

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე საადრიცხო 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 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2020 წლის 06 აპრილს:

დირექტორი

.....

მთავარი ბუღალტერი

.....

მამული მამულაშვილი

ირინა პატარკაძე





შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საიდენტიფიკაციო კოდი # 211344188. www.tsodnisa.ge ელ-ფოსტა: info@tsodnisa.ge
თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ.#41, მე-4 სართ. ტელ.: 239-33-50 (ფქსი), 239-33-50

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 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2019 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 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2019 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 დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA-კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA-კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვას კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

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

ზვიად იმნაიშვილი

შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

თბილისი, საქართველო

06 აპრილი, 2020 წელი

და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

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

ზვიად იმნაიშვილი

შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

თბილისი, საქართველო

06 აპრილი, 2020 წელი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2019		31.12.2018		შენიშვნა
	GEL	EUR	GEL	EUR	
მიმდინარე აქტივები:					
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6 481 827	2 019 575	327 451	106 658	5
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	196 876	61 342	-	-	6
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მარაგები	2 283 333	711 429	58 321	18 996	7
ავანსები	3 918 641	1 220 951	105 913	34 498	8
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	240 900	75 058	2 638	859	9
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	2 002	652	
სხვა მიმდინარე აქტივები	832	259	3 937	1 282	
მიმდინარე აქტივები სულ:	13 122 407	4 088 614	500 262	162 947	
გრძელვადიანი აქტივები :					
ძირითადი საშუალებები	16 076	5 009	17 415	5 672	
არამატერიალური აქტივები	1 242	387	1 628	530	
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	32 133	10 012	-	-	
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	49 451	15 408	19 043	6 203	
აქტივები სულ	13 171 858	4 104 022	519 305	169 149	
მიმდინარე ვალდებულებები:					
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2 584 092	805 139	428 396	139 538	10
მოკლევადიანი სესხები	4 236 779	1 320 074	318 436	103 722	11
გადასახდელი გადასახადები	16 040	4 998	-	-	
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	38 266	11 923	1 427	465	
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	1 180 305	367 754	-	-	12
გადასახდელი პროცენტები	83 826	26 118	26 187	8 530	11
მიმდინარე ვალდებულებები სულ:	8 139 309	2 536 005	774 445	252 254	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:					
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	297	93	-	-	
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	297	93	-	-	
ვალდებულებები სულ:	8 139 606	2 536 098	774 445	252 254	
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი	2 510	1 000	2 510	1 000	13
გაუნაწილებელი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)	5 029 743	1 567 107	(257 649)	(83 922)	
მ.შ მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	5 287 392	1 675 718	(110 906)	(37 076)	
კაპიტალი სულ:	5 032 252	1 567 924	(255 140)	(83 105)	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	13 171 858	4 104 022	519 306	169 149	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 06 აპრილს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი ----- ირინა პატარკაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 32-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2019		31.12.2018		შენიშვნა
	GEL	EUR	GEL	EUR	
მიმდინარე აქტივები:					
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6 481 827	2 019 575	327 451	106 658	5
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	196 876	61 342	-	-	6
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2 283 333	711 429	58 321	18 996	7
მარაგები	3 918 641	1 220 951	105 913	34 498	8
ავანსები	240 900	75 058	2 638	859	9
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	-	2 002	652	
სხვა მიმდინარე აქტივები	832	259	3 937	1 282	
მიმდინარე აქტივები სულ:	13 122 407	4 088 614	500 262	162 947	
გრძელვადიანი აქტივები :					
ძირითადი საშუალებები	16 076	5 009	17 415	5 672	
არამატერიალური აქტივები	1 242	387	1 628	530	
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	32 133	10 012	-	-	
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	49 451	15 408	19 043	6 203	
აქტივები სულ	13 171 858	4 104 022	519 305	169 149	
მიმდინარე ვალდებულებები:					
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2 584 092	805 139	428 396	139 538	10
მოკლევადიანი სესხები	4 236 779	1 320 074	318 436	103 722	11
გადასახდელი გადასახადები	16 040	4 998	-	-	
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	38 266	11 923	1 427	465	
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	1 180 305	367 754	-	-	12
გადასახდელი პროცენტები	83 826	26 118	26 187	8 530	11
მიმდინარე ვალდებულებები სულ:	8 139 309	2 536 005	774 445	252 254	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:					
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	297	93	-	-	
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	297	93	-	-	
ვალდებულებები სულ:	8 139 606	2 536 098	774 445	252 254	
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი	2 510	1 000	2 510	1 000	13
გაუნაწილებელი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)	5 029 743	1 567 107	(257 649)	(83 922)	
მ.შ მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	5 287 392	1 675 718	(110 906)	(37 076)	
კაპიტალი სულ:	5 032 252	1 567 924	(255 140)	(83 105)	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	13 171 858	4 104 022	519 306	169 149	

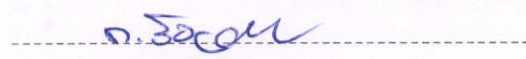
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 06 აპრილს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



მამულა მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი



ირინა პატარკაძე



თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 32-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

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

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2019		2018		შენიშვნა
	GEL	EUR	GEL	EUR	
შემოსავალი რეალიზაციიდან	18 947 254	6 004 898	5 350 091	1 788 550	14
რეალიზებული საკონლოს ღირებულება	(11 943 174)	(3 785 115)	(4 869 568)	(1 627 910)	15
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	7 004 079	2 219 782	480 522	160 640	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	7 200	2 282	7 487	2 503	
მიწოდების ხარჯები	(764 928)	(242 426)	(89 876)	(30 046)	16
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(441 157)	(139 815)	(373 735)	(124 940)	17
სხვა საოპერაციო ხარჯები	81 828	25 934	-	-	18
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან	5 887 023	1 865 757	24 398	8 156	
ფინანსური შემოსავალი	11 264	3 570	24 358	8 143	
ფინანსური ხარჯები	(578 831)	(183 447)	(132 233)	(44 206)	19
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	(35 337)	(11 199)	(145 767)	(48 730)	20
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	3 275	1 038	118 338	39 561	
მოგება/(ზარალი) არასაოპერაციო საქმიანობიდან	(599 630)	(190 039)	(135 304)	(45 232)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვამდე:	5 287 392	1 675 718	(110 906)	(37 076)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ :	5 287 392	1 675 718	(110 906)	(37 076)	
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი):	5 287 392	1 675 718	(110 906)	(37 076)	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 06 აპრილს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი ----- ირინა პატარკაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 32-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.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2019		2018		შენიშვნა
	GEL	EUR	GEL	EUR	
შემოსავალი რეალიზაციიდან	18 947 254	6 004 898	5 350 091	1 788 550	14
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	(11 943 174)	(3 785 115)	(4 869 568)	(1 627 910)	15
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	7 004 079	2 219 782	480 522	160 640	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	7 200	2 282	7 487	2 503	
მიწოდების ხარჯები	(764 928)	(242 426)	(89 876)	(30 046)	16
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(441 157)	(139 815)	(373 735)	(124 940)	17
სხვა საოპერაციო ხარჯები	81 828	25 934	-	-	18
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან	5 887 023	1 865 757	24 398	8 156	
ფინანსური შემოსავალი	11 264	3 570	24 358	8 143	
ფინანსური ხარჯები	(578 831)	(183 447)	(132 233)	(44 206)	19
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	(35 337)	(11 199)	(145 767)	(48 730)	20
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	3 275	1 038	118 338	39 561	
მოგება/(ზარალი) არასაოპერაციო საქმიანობიდან	(599 630)	(190 039)	(135 304)	(45 232)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვამდე:	5 287 392	1 675 718	(110 906)	(37 076)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ :	5 287 392	1 675 718	(110 906)	(37 076)	
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი):	5 287 392	1 675 718	(110 906)	(37 076)	

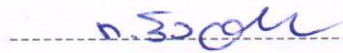
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 06 აპრილს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



მამულიშამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი



ირინა პატარკაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 32-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 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2019		2018		შენიშვნა
	GEL	EUR	GEL	EUR	
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:					
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	18 822 259	5 965 283	6 426 975	2 148 556	
შეძენილი სასაქონლო - მატერიალური მარაგი	(13 884 571)	(4 400 397)	(4 494 792)	(1 502 622)	
გადახდილი ხელფასები	(415 226)	(131 596)	(234 288)	(78 323)	
სამიწვინებო ხარჯების ანაზღაურება	(8 865)	(2 810)	(7 036)	(2 352)	
გადახდილი საოჯარო ქირა	(228 654)	(72 467)	(50 565)	(16 904)	
გადახდილი გადასახადი, მოგების გადასახადის გარდა	(1 095 798)	(347 288)	(966 371)	(323 061)	
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ანგარიშებზე განთავსება:	(196 876)	(62 395)	117 590	39 311	
სხვა შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	4 478	1 419	173 177	57 894	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(274 045)	(86 852)	(572 489)	(191 385)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	2 722 702	862 898	392 202	131 114	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:					
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(4 489)	(1 423)	-	-	
გაცემული სესხები	-	-	(293 070)	(97 974)	
დაბრუნებული მოკლევადიანი სესხები	-	-	293 070	97 974	
მიღებული პროცენტები	17 957	5 691	24 358	8 143	
მიღებული პროცენტები ბანკებიდან და სხვა ფინანსური ინსტიტუტებიდან	10 999	3 486	-	-	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	24 466	7 754	24 358	8 143	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:					
სესხების აღება	20 270 454	6 424 256	1 321 558	441 800	21
სესხების დაფარვა	(16 424 271)	(5 205 296)	(1 955 858)	(653 849)	21
გადახდილი პროცენტები	(457 046)	(144 850)	(125 666)	(42 011)	22
საოჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	(45 550)	(14 436)	-	-	22
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	3 343 587	1 059 673	(759 966)	(254 059)	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	63 621	20 163	(18 312)	(6 122)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	6 154 376	1 950 488	(361 719)	(120 924)	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	327 451	106 658	689 170	221 998	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	6 481 827	2 019 575	327 451	106 658	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 06 აპრილს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი ----- ირინა პატარკაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 32-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

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2019		2018		
	GEL	EUR	GEL	EUR	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:					
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	18 822 259	5 965 283	6 426 975	2 148 556	
შემენილი სასაქონლო - მატერიალური მარაგი	(13 884 571)	(4 400 397)	(4 494 792)	(1 502 622)	
გადახდილი ხელფასები	(415 226)	(131 596)	(234 288)	(78 323)	
სამიწიკონტაინერების ანაზღაურება	(8 865)	(2 810)	(7 036)	(2 352)	
გადახდილი საიჯარო ქირა	(228 654)	(72 467)	(50 565)	(16 904)	
გადახდილი გადასახადი, მოგების გადასახადის გარდა	(1 095 798)	(347 288)	(966 371)	(323 061)	
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ანგარიშებზე განთავსება	(196 876)	(62 395)	117 590	39 311	
სხვა შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	4 478	1 419	173 177	57 894	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(274 045)	(86 852)	(572 489)	(191 385)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	2 722 702	862 898	392 202	131 114	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:					
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(4 489)	(1 423)	-	-	
გაცემული სესხები	-	-	(293 070)	(97 974)	
დაბრუნებული მოკლევადიანი სესხები	-	-	293 070	97 974	
მიღებული პროცენტები	17 957	5 691	24 358	8 143	
მიღებული პროცენტები ბანკებიდან და სხვა ფინანსური ინსტიტუტებიდან	10 999	3 486	-	-	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	24 466	7 754	24 358	8 143	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:					
სესხების აღება	20 270 454	6 424 256	1 321 558	441 800	21
სესხების დაფარვა	(16 424 271)	(5 205 296)	(1 955 858)	(653 849)	21
გადახდილი პროცენტები	(457 046)	(144 850)	(125 666)	(42 011)	22
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	(45 550)	(14 436)	-	-	22
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	3 343 587	1 059 673	(759 966)	(254 059)	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	63 621	20 163	(18 312)	(6 122)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	6 154 376	1 950 488	(361 719)	(120 924)	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის	327 451	106 658	689 170	221 998	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	6 481 827	2 019 575	327 451	106 658	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 06 აპრილს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი



ირინა პატარკაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 32-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

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

შპს „Skinest Rail Georgia“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი		გაუნაწილებელი მოგება / დაუფარავი ზარალი		სულ საკუთარი კაპიტალი	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
ნაშთი 31.12.2017-თვის	2 510	1 000	(146 744)	(47 270)	(144 234)	(46 461)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი)	-	-	(110 906)	(37 076)	(110 906)	(37 076)
ნაშთი 31.12.2018-თვის	2 510	1 000	(257 650)	(83 922)	(255 140)	(83 105)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი)	-	-	5 287 392	1 675 718	5 287 392	1 675 718
ნაშთი 31.12.2019-თვის	2 510	1 000	5 029 743	1 567 107	5 032 253	1 567 924

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 06 აპრილს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი ----- ირინა პატარკაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 32-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

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

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი		გაუნაწილებელი მოგება / დაუფარავი ზარალი		სულ საკუთარი კაპიტალი	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
ნაშთი 31.12.2017-თვის	2 510	1 000	(146 744)	(47 270)	(144 234)	(46 461)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი)	-	-	(110 906)	(37 076)	(110 906)	(37 076)
ნაშთი 31.12.2018-თვის	2 510	1 000	(257 650)	(83 922)	(255 140)	(83 105)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი)	-	-	5 287 392	1 675 718	5 287 392	1 675 718
ნაშთი 31.12.2019-თვის	2 510	1 000	5 029 743	1 567 107	5 032 253	1 567 924

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 06 აპრილს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



მამული მამულაშვილი

მთავარი ბუღალტერი



ირინა პატარკაძე



თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 32-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 2019 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.

კომპანიის ერთადერთი 100%-იანი დამფუძნებელია სს „Skinest Rail ესტონეთი“.

საბოლოო მაკონტროლებელი პირი არის ოლეგ ოსინოვსკი (36605275234 - ესტონეთის რესპუბლიკა).

2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას. აგრეთვე არსებობს საკითხები რომლებიც განსხვავებულად ინტერპრეტირდება და მუდმივ ცვლილებებს განიცდიან, რაც დამატებით ბარიერებს წარმოშობს საქართველოში მოქმედი კომპანიებისთვის.

3. მომზადების საფუძველი

ა) მომზადების ძირითადი საფუძველი

კომპანიის 2019 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.

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

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

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

ბ) წარდგენის ვალუტა

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

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

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები:

	31.12.2019	31.12.2018
ლარი / 1 USD	2.8677	2.6766
ლარი / 1 EUR	3.2095	3.0701
ლარი / 1 EUR საშუალო	3.1553	2.9913

4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ა) შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით.

შემოსავლები აღიარდება, როდესაც არსებობს სარწმუნო მტკიცებულებები, როდესაც მყიდველს გადაეცემა მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების უფლება საქონელზე, გაწეულია გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და საიმედოდ შეფასებულია საქონლის შესაძლო უკან დაბრუნება.

რეალიზებული საქონლის ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

ბ) ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები მოიცავს სესხებზე დარიცხული პროცენტის თანხებს, ასევე ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეულ შემოსავლებსა და ხარჯებს.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული სარგებელი ან ზარალი წარმოდგენილია წმინდა ღირებულებით, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იქიდან გამომდინარე უცხოური ვალუტის მოძრაობით მიღებული შედეგი წმინდა შემოსავალია თუ წმინდა ხარჯი.

კომპანიის სხვა შემოსავალს წარმოადგენს დამკვეთებისგან მიღებული პირგასამტეხლოები ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო და საპროცენტო შემოსავალი საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტებიდან, გაცემული სესხებიდან, ფასიანი ქაღალდებიდან და თამასუქებიდან. კომპანია საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს იმ

პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს მას მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

გ) გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული საკურსო სხვაობა აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დ) დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება გაწეული მომსახურების საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ კომპანიას გააჩნია ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

ე) გადასახადები

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორიც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2019 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.

2019 წელს საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15% შეადგენდა.

გ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და სხვა დანახარჯებს, რომელიც მოიცავს მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

ზ) ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მათი თვითღირებულებით (ისტორიული ღირებულება), გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

კომპანია არამატერიალურ აქტივებს აღრიცხავს მათი თვითღირებულებით (ისტორიული ღირებულება), გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

კომპანია აღრიცხავს ცვეთას წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის მიხედვით:

სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობა	
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	- 5 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	- 5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	- 5-10 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	- 5 წელი
განუსაზღვრელ ვადიანი არამატერიალური აქტივები	- 10 წელი

ძირითადი საშუალებების შემენის თვე ცვეთის დარიცხვის მიზნებისთვის აიღება როგორც სრული თვე, ხოლო ძირითადი საშუალების 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

2018 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა სტანდარტი ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“, რომელიც ცვლის სტანდარტს - ბასს 39 – „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“. აღნიშნული სტანდარტი ეხება ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების კლასიფიკაციას, გაზომვას და აღიარებას, ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაანგარიშებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ახალი მოდელის და ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი ზოგად მოთხოვნების ჩათვლით. მას ასევე გადმოაქვს ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარებასა და აღიარების შეწყვეტის სახელმძღვანელო მითითებები ბასს 39-დან. კომპანია აფასებს პოტენციურ ზეგავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მაგრამ არ არის მოსალოდნელი, რომ ამას არსებითი გავლენა ჰქონდეს კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე.

ეს სტანდარტი გამოიყენება არაფინანსური მუხლების ყიდვისა და გაყიდვის იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ანაზღაურება შესაძლებელია ნეტო ფულადი ანგარიშსწორებით, ან სხვა ფინანსური ინსტრუმენტით, ან ფინანსური ინსტრუმენტების გაცვლით ისე, თითქოს ეს ხელშეკრულებები წარმოადგენდეს ფინანსურ ინსტრუმენტებს, გარდა ისეთი ხელშეკრულებებისა, რომლებიც დაიდო და შენარჩუნებულია არაფინანსური მუხლის მიღების ან გადაცემის მიზნით, საწარმოს მოსალოდნელი მოთხოვნილებების შესაბამისად შესყიდვაზე, გაყიდვაზე ან შიდა გამოყენებაზე. თუმცა, საწარმომ წინამდებარე სტანდარტი უნდა გამოიყენოს ისეთ ხელშეკრულებებთან მიმართებით, რომლებიც საწარმოს, საკუთარი შეხედულებისამებრ, კლასიფიცირებული აქვს როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

თავდაპირველი აღიარება

საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ბაზრის სტანდარტული პირობებით ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვისას ფინანსური აქტივების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა უნდა მოხდეს გარიგების თარიღით ან

ანგარიშსწორების თარიღით, შესაბამისად. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

სესხები და მისაღები ანგარიშები

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

ი) ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

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

კ) მოთხოვნები საქმიანობიდან და სხვა მიმდინარე მოთხოვნები

მოთხოვნები წარმოადგენენ ყველა მიმდინარე მოთხოვნებს მიწოდებიდან, წინასწარ გადახდილი გადასახადების და წინასწარ გაწეული ხარჯების გარდა.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში შეფასებული ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგი. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების დანაკარგი ჩამოყალიბებულია, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა თანხის შეგროვებას მისაღები მოთხოვნების მიხედვით.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა სავაჭრო მოთხოვნა, პირდაპირ ჩამოიწერება და აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალში.

ლ) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

მ) აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივი შეფასდება ყოველ ანგარიშგების დღეს იმ მიზნით, რომ განისაზღვროს არსებობს თუ არა მისი გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი ჩაითვლება გაუფასურებულად იმ შემთხვევაში, თუ ობიექტური მტკიცებულებით ნაჩვენებია აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ზარალის შემთხვევა, რაც შესაძლებელია უარყოფითად აისახოს აღნიშნული აქტივის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებაში, რაც ფასდება საიმედოდ.

ნ) ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

ო) იჯარა

2015 წლის იანვარში, ბასსს-მა გამოუშვა ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. კომპანიამ აღნიშნული

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2019		31.12.2018	
	GEL	EUR	GEL	EUR
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	6 481 827	2 019 575	327 451	106 658
	6 481 827	2 019 575	327 451	106 658

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

6. გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2019		31.12.2018	
	GEL	EUR	GEL	EUR
საბანკო გარანტია	196 876	61 342	-	-
	196 876	61 342	-	-

კომპანიას ტენდერებში მონაწილეობის მისაღებად წინა წელს გააჩნდა მოკლევადიანი საბანკო გარანტია - ბანკში განთავსებული ფულადი სახსრები გამოყენების შეზღუდული უფლებით.

7. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2019		31.12.2018	
	GEL	EUR	GEL	EUR
ადგილობრივი დამკვეთები	1 905 692	593 766	65 136	21 216
არარეზიდენტი დამკვეთები	388 827	121 149	4 372	1 424
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(181 571)	(56 573)	(181 571)	(59 142)
წყვეტილი პრეტენზიები	170 385	53 088	170 385	55 498
	2 283 333	711 429	58 321	18 996

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.

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

8. მარაგები

	31.12.2019		31.12.2018	
	GEL	EUR	GEL	EUR
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	3 916 975	1 220 432	104 968	34 190
სხვა მარაგები	1 665	519	946	308
	3 918 641	1 220 951	105 913	34 498

	31.12.2019		31.12.2018	
	GEL	EUR	GEL	EUR
მარაგების ანარიცხის მოძრაობა				
ანარიცხის საწყისი ნაშთი	100 560	31 332	102 125	33 264
ანარიცხის მოძრაობა	(119 291)	(37 168)	(1 565)	(510)
ანარიცხის საბოლოო ნაშთი	(18 731)	(5 836)	100 560	32 754

9. ავანსები

	31.12.2019		31.12.2018	
	GEL	EUR	GEL	EUR
გაცემული ავანსები რეზიდენტ კომპანიებზე	77 251	24 069	2 638	859
გაცემული ავანსები არარეზიდენტ კომპანიებზე	163 649	50 989	-	-
	240 900	75 058	2 638	859

10. ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებების სტრუქტურა შემდეგია:

	31.12.2019		31.12.2018	
	GEL	EUR	GEL	EUR
ადგილობრივი მომწოდებლები	22 120	6 892	9 272	3 020
არარეზიდენტი მომწოდებლები	2 528 424	787 794	419 124	136 518
საიჯარო ვალდებულებები	33 548	10 453	-	-
	2 584 092	805 139	428 396	139 538

11. მიღებული მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები

	31.12.2019		31.12.2018	
	GEL	EUR	GEL	EUR
მიღებული სესხები	4 236 779	1 320 074	318 436	103 722
გადასახდელი პროცენტები	83 826	26 118	26 187	8 530
	4 320 605	1 346 193	344 622	112 251

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

12. სახელშეკრულებო ვალდებულებები

	31.12.2019		31.12.2018	
	GEL	EUR	GEL	EUR
მიღებული ავანსები არარეზიდენტები	1 180 305	367 754	-	-
	1 180 305	367 754	-	-

13. საწესდებო კაპიტალი

2019 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.

14. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2019		2018	
	GEL	EUR	GEL	EUR
სარკინიგზო ნაწილების მიწოდება	5 948 439	1 885 221	5 350 091	1 788 550
ვაგონ-ცისტერნების მიწოდება	12 998 815	4 119 676	-	-
	18 947 254	6 004 898	5 350 091	1 788 550

15. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2019		2018	
	GEL	EUR	GEL	EUR
სარკინიგზო ნაწილები	5 236 616	1 659 625	4 869 568	1 627 910
ვაგონ-ცისტერნები	6 706 559	2 125 490	-	-
	11 943 174	3 785 115	4 869 568	1 627 910

16. მიწოდების ხარჯები

	2019		2018	
	GEL	EUR	GEL	EUR
ტვირთის ტრანსპორტირების ხარჯები	(19 432)	(6 159)	(4 193)	(1 402)
სატენდერო მოსაკრებლები	(7 167)	(2 271)	(7 320)	(2 447)
შრომის ანაზღაურება	(289 313)	(91 691)	(55 325)	(18 495)
ვაგონების შენახვა-რემონტის ხარჯი	(431 355)	(136 708)	-	-
სხვა მიწოდების ხარჯები	(17 661)	(5 597)	(23 038)	(7 702)
	(764 928)	(242 426)	(89 876)	(30 046)

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019		2018	
	GEL	EUR	GEL	EUR
ხელფასის ხარჯები	(276 247)	(87 550)	(217 529)	(72 721)
საიჯარო ქირა	(1 800)	(570)	(36 036)	(12 047)
კომუნალური გადასახადები	(2 357)	(747)	(2 210)	(739)
კომუნიკაციის და საინფორმაციო ტექნოლოგიების ხარჯები	(5 947)	(1 885)	(5 248)	(1 754)
დაზღვევის ხარჯები	(7 064)	(2 239)	(6 335)	(2 118)
საწვავის ხარჯები და ავტომანქანის ხარჯები	(6 067)	(1 923)	(7 743)	(2 589)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	(14 588)	(4 623)	(13 511)	(4 517)
იურიდიული მომსახურების ხარჯები	(1 810)	(574)	(7 216)	(2 412)
ძს ცვეთა/ამორტიზაცია	(5 530)	(1 753)	(11 472)	(3 835)
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა	(31 848)	(10 094)	-	-
გადასახადები	(167)	(53)	(230)	(77)
საბანკო ხარჯები	(18 237)	(5 780)	(18 655)	(6 237)
მივლინების ხარჯები	(16 564)	(5 250)	(16 019)	(5 355)
ავტომანქანის ხარჯები გარდა საწვავისა	(3 366)	(1 067)	(3 174)	(1 061)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(12 226)	(3 875)	(4 092)	(1 368)
დებიტორების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	-	-	(19 721)	(6 593)
აკრედიტის და საგარანტიო ხარჯები	(27 363)	(8 672)	-	-
საქველმოქმედო ხარჯები	(5 654)	(1 792)	-	-
სხვა ხარჯები	(4 321)	(1 370)	(4 544)	(1 519)
	(441 157)	(139 815)	(373 735)	(124 940)

18. სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2019		2018	
	GEL	EUR	GEL	EUR
სასაქ.-მატერიალური მარაგის კორექტირება	81 828	25 934	-	-
	81 828	25 934	-	-

19. ფინანსური ხარჯები

	2019		2018	
	GEL	EUR	GEL	EUR
საპროცენტო ხარჯები	(460 735)	(146 019)	(114 094)	(38 142)
ფინანსური იჯარა	(6 026)	(1 910)	-	-
ჯარიმები კონტრაგენტებთან	(112 071)	(35 518)	(18 139)	(6 064)
	(578 831)	(183 447)	(132 233)	(44 206)

20. მოგება (ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან

	2019		2019		2019	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
	დადებითი შედეგი		უარყოფითი შედეგი		სულ	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	75 481	23 922	(11 844)	(3 754)	63 637	20 168
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	7 055	2 236	(23 451)	(7 432)	(16 396)	(5 196)
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) აქტივებიდან:	82 537	26 158	(35 296)	(11 186)	47 241	14 972
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	68 843	21 818	(74 742)	(23 688)	(5 899)	(1 870)
გადასახდელი პროცენტები	1 135	360	(5 654)	(1 792)	(4 518)	(1 432)
გადასახდელი სესხები	85 251	27 019	(157 412)	(49 888)	(72 161)	(22 870)
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) ვალდებულებებიდან	155 230	49 196	(237 808)	(75 368)	(82 578)	(26 171)
სულ	237 766	75 355	(273 103)	(86 554)	(35 337)	(11 199)

	2018		2018		2018	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
	დადებითი შედეგი		უარყოფითი შედეგი		სულ	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15 665	5 237	(33 249)	(11 115)	(17 584)	(5 879)
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5 015	1 677	(2 768)	(925)	2 247	751
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) აქტივებიდან:	20 680	6 913	(36 017)	(12 041)	(15 337)	(5 127)
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	54 642	18 267	(112 850)	(37 726)	(58 208)	(19 459)
გადასახდელი პროცენტები	-	-	(4 413)	(1 475)	(4 413)	(1 475)
გადასახდელი სესხები	-	-	(67 809)	(22 669)	(67 809)	(22 669)
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) ვალდებულებებიდან	54 642	18 267	(185 072)	(61 870)	(130 430)	(43 603)
სულ	75 322	25 180	(221 089)	(73 911)	(145 767)	(48 730)

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

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2018 მდე		გადახდა ფულადი სახსრებით		ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით		უარყოფითი საკურსო სხვაობა		ვალდებულება 31.12.2019 მდე	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება არასაფინანსო დაწესებულების (იურიდიული პირის) წინაშე	318 436	103 722	(16 424 271)	(5 205 296)	20 270 454	6 424 256	(72 161)	(22 869.70)	4 236 779	1 320 074
სულ	318 436	103 722	(16 424 271)	(5 205 296)	20 270 454	6 424 256	(72 161)	(22 870)	4 236 779	1 320 074

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

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2018 მდე		გადახდა		დაფარვა რეკლამაციებით ან გადაკისრებით		პროცენტის დარიცხვა		უარყოფითი საკუროს სხვაობა		ვალდებულება 31.12.2019 მდე	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
გადასახდელი პროცენტები												
იურიდიული პირისთვის	26 187	8 530	(457 046)	(144 850)	(22 334)	(7 078)	487 833	154 607	(4 518)	(1 432)	83 826	26 118
საიჯარო												
ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	-	-	(45 550)	(14 436)	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ	26 187	8 530	(502 595)	(159 286)	(22 334)	(7 078)	487 833	154 607	(4 518)	(1 432)	83 826	26 118

23. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

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

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

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

24. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

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

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

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

საკრედიტო რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

საბაზრო რისკი

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

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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, როგორიცაა სესხი, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი აქტივები მეტია ან ნაკლებია იმავე ვადიანობის ფაქტობრივ ან მოსალოდნელ ვალდებულებებზე.

სავალუტო რისკი

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

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის შესაძლო გამყარება/შესუსტება, როგორც ეს ქვემოთაა ნაჩვენები, ევროსა და აშშ დოლარის მიმართ 2019 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 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

31.12.2019				
	EUR	USD	RUB	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	185 948	1 666 620	4 686 459	6 539 028
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2 988	164 866	220 973	388 827
აქტივები სულ:	188 937	1 831 485	4 907 433	6 927 855
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	(95 142)	(2 447 681)	(2 808)	(2 545 630)
მიღებული სესხები	(738 185)	(3 498 594)	-	(4 236 779)
გადასახდელი პროცენტები	(46 516)	(37 310)	-	(83 826)
ვალდებულებები სულ:	(879 842)	(5 983 585)		(6 866 235)
ნეტო შედეგი	(690 906)	(4 152 100)	4 907 433	61 620
USD (10% ცვლილება)	(415 210)			
EUR (10% ცვლილება)	(69 091)			
RUB (10% ცვლილება)	490 743			

31.12.2018				
	EUR	USD	RUB	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	798	68 418	16	69 232
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4 372			4 372
აქტივები სულ:	5 169	68 418	16	73 604
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	(151 203)	(267 921)		(419 124)
მიღებული სესხები		(318 436)		(318 436)
გადასახდელი პროცენტები		(26 187)		(26 187)
ვალდებულებები სულ:	(151 203)	(612 543)		(763 746)
ნეტო შედეგი	(146 034)	(544 125)	16	(690 142)
USD (10% ცვლილება)	(54 412)			
EUR (10% ცვლილება)	(14 603)			
RUB (10% ცვლილება)	2			

25. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

დაკავშირებულ მხარეთა ტრანზაქციები

განხორციელებული ტრანზაქციები

პარტნიორთან

	2019 წელი		2018 წელი		31.12.2019		31.12.2018	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
კრედიტორული დავალიანება	-	-	-	-	86 246	26 872	351 780	114 582
დებიტორული დავალიანება	-	-	-	-	-	-	2 858	931
გრძელვადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები	-	-	-	-	3 557 570	1 108 450	344 622	112 251
შესყიდვები (მარაგები)	1 300	412	4 629	1 548	-	-	-	-
შემოსავლები	1 676	531	1 046	350	-	-	-	-
საპროცენტო ხარჯები	(406 010)	(128 676)	(114 094)	(38 142)	-	-	-	-
საკურსო სხვაობები	(8 713)	(2 761)	(432)	(144)	-	-	-	-

განხორციელებული ტრანზაქციები

მირითად მენეჯმენტთან

	2019 წელი		2018 წელი		31.12.2019		31.12.2018	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(426 108)	(135 045)	(167 714)	(56 067)	-	-	-	-

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ

მხარეებთან

	2019 წელი		2018 წელი		31.12.2019		31.12.2018	
	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR	GEL	EUR
დებიტორული დავალიანება	-	-	-	-	173 282	53 990	4 345	1 415
კრედიტორული დავალიანება	-	-	-	-	295 945	92 209	46 724	15 219
გრძელვადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები	-	-	-	-	738 185	230 000	-	-
შესყიდვები (მარაგები)	188 990	59 896	620 496	207 434	-	-	-	-
შემოსავლები	169 153	53 609	1 253 769	419 138	-	-	-	-
სხვა ხარჯები	992	314	(1 003)	(335)	-	-	-	-
რეკლამის ხარჯი	2 732	866	-	-	-	-	-	-
საკურსო სხვაობები	4 485	1 422	-	-	-	-	-	-

26. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

კანონმდებლობა

საკმაოდ ხშირად ხდება საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის არაერთგვაროვანი განმარტება და ცვლილება. ხელმძღვანელობის მიერ ამგვარი კანონმდებლობის განმარტებები, რომლებიც გამოიყენება კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებაში, შესაძლებელია ეჭვქვეშ დააყენონ შესაბამისმა რეგიონულმა და სახელმწიფო სამსახურებმა. საქართველოში ბოლო დროს განვითარებული მოვლენები იმაზე მიუთითებს, რომ საქართველოში საგადასახადო ორგანოებს სულ უფრო მკაცრი პოზიცია უჭირავთ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და შეფასებებისას და ამის გამო, შესაძლოა ის ოპერაციები და საქმიანობები, რომლებიც წარსულში ეჭვქვეშ არ დამდგარა, სადავო გახდეს მომავალში. ამ სახით, შესაძლოა ადგილი ჰქონდეს მნიშვნელოვან დამატებით გადასახადებს, ჯარიმებსა და საურავებს. არაპრაქტიკულია გაუცხადებელი მოთხოვნების ოდენობის განსაზღვრა, რომელმაც შეიძლება თავი იჩინოს მომავალში, (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) ან ნებისმიერი არახელსაყრელი შედეგის ალბათობის განსაზღვრა. ფისკალური პერიოდები ღია რჩება შესაბამისი ორგანოების მიერ საგადასახადო შემოწმებისთვის სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, შემოწმების წლამდე. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება მოიცვას უფრო ხანგრძლივი პერიოდებიც. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისებული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები დარჩება უცვლელად.

სასამართლო დავები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საერთო სასამართლოებში, კომპანიას გააჩნდა 5 სასამართლო დავა, სადაც მოსარჩელე მხარე არის თავად კომპანია:

მოპასუხე - შპს ვაგონტორგ ჯორჯია

მოპასუხე - სსიპ სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტო

მოპასუხე - სს საქართველოს რკინიგზა

მოპასუხე - სს საქართველოს რკინიგზა

მოპასუხე - შპს რელე

სასამართლო დავები ძირითადად უკავშირდება დებიტორული დავალიანების მოთხოვნებს.

სხვა გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ამის გამო ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები. ეს ცვლილებები საკმაოდ ბუნდოვან და ხშირად

შპს „Skinest Rail Georgia“

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ურთიერთგამომრიცხავ ხასიათს ატარებენ, რითიც საგადასახადო ორგანოებს საშუალებას აძლევენ მოახდინონ ამ ცვლილებების სხვადასხვანაირი ინტერპრეტირება. გადასახადების შემოწმება შესაძლოა სხვადასხვა ორგანოების მიერ იქნას ჩატარებული, რის გამოც კომპანიას სხვადასხვა ხასიათის ჯარიმების, თუ საურავების დაკისრების საფრთხე ექმნება.

ეს გარემოებები ქმნიან ისეთ საგადასახადო რისკს, რომელიც გაცილებით მაღალია საქართველოში ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ, თუმცა არ არის გამორიცხული ის, რომ ეს ინტერპრეტაციები შემდგომში შეიცვალოს და საგადასახადო ორგანოებს სხვა პოზიცია ჰქონდეთ ანალოგიური საკითხების მიმართ.

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია, რომ მოითხოვდეს განმარტებით შენიშვნებს.