

აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვის-ის ფილიალი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური
ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვის-ის ფილიალი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
ფინანსური ანგარიშგება	
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	5
სპეციალური დანიშნულების მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	6
სპეციალური დანიშნულების კაპიტალის ცვლილების ანგარიში	7
სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	8
სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:	
1. აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვის-ის ფილიალი და მისი საქმიანობა	9
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში	19
4. არსებობის პერსპექტივა	20
5. მარაგები	21
6. მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	21
7. ფული და ფულის ექვივალენტები	21
8. შენატანი სათაო ოფისიდან	21
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
10. მიღებული ავანსები	22
11. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	22
12. ფინანსური რისკების მართვა	23
13. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	25
14. შემდგომი მოვლენები	26

აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვის-ის ფილიალი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვის“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 19 დეკემბერს.

ჯამილ გასიმოვი
დირექტორის მოადგილე

2018 წლის 19 დეკემბერი
საქართველო, თბილისი

ქეთევან ტურიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2018 წლის 19 დეკემბერი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვის-ის ფილიალის მფლობელებსა და დირექტორებს:

ჩვენ ჩავატარეთ აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვის-ის ფილიალის (კომპანია) სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართულ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2018 წლის 26 ნოემბერს და ამდენად, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების და მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით ფლობილი ძირითადი საშუალებების და მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან ძირითადი საშუალებების და მარაგების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

ასევე 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ნაღდი ფული საღაროში უდრის 486,405 ლარს რის ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საღაროში ფლობილი ნაღდი ფულის რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის ფული ბანკში უდრის 2,327 ლარს და 376,852 ლარს, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, რათა დაგვედგინა ზემოთ აღნიშნული თანხების სისწორე, შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით და უდრის 762,804 ლარს და 1,088,064 ლარს, ხოლო გადაფასების რეზერვი უდრის 3,402,323 ლარს და 3,402,323 ლარს, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, რათა დაგვედგინა ზემოთ აღნიშნული სამართლიანი ღირებულების და გადაფასების რეზერვის სისწორე, შესაბამისად ჩვენ ვერ

შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები შეადგენს 3,130,472 ლარს და 3,450,273 ლარს, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, რათა დაგვედგინა მომწოდებელზე გადახდილი ავანსების არსებობა და მათი ანაზღაურებადობა, შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით შენატანები სათაო ოფისიდან შეადგენს 116,014,139 ლარს, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, რათა დაგვედგინა სათაო ოფისიდან შენატანების არსებობა, სისწორე და კლასიფიკაცია, შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის სასესხო ვალდებულებები შეადგენს 15,403,575 ლარს და 224,258 ლარს, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება რათა დაგვედგინა სასესხო ვალდებულებების ნაშთების არსებობა, სისწორე და კლასიფიკაცია, შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შეადგენს 689,817 ლარს და 1,957,842 ლარს, ხოლო სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შეადგენს 39,089,963 ლარს და 42,018,945 ლარს, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, რათა დაგვედგინა ზემოთ აღნიშნული ნაშთების არსებობა, სისწორე, შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

ასევე, როგორც განხილულია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში, კომპანიას აქვს წინა წლების დაგროვილი ზარალი, მიმდინარე წლის ზარალი, უარყოფითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან და ლიკვიდობის პრობლემა. კომპანიის მენეჯმენტმა ვერ წარმოადგინა დეტალური გეგმა, თუ როგორ გაუმკლავდება აღნიშნულ პრობლემებს, შესაბამისად არსებობს არსებითი გაურკვევლობა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული საკითხი არ არის შესაფერისად გამჟღავნებული.

ხელმძღვანელობისა და სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმუნებულება, რომ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლად ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

შპს აუდიტ კონსულტანტი

ნარგიზ ჩხიკვაძე

2018 წლის 19 დეკემბერი

თბილისი, საქართველო

აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემიროლსერვის-ის ფილიალი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		762,804	1,088,064
არამატერიალური აქტივები		11,537	11,556
სულ გრძელვადიანი აქტივები		774,341	1,099,620
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	5	7,976,495	4,723,408
სავაჭრო მოთხოვნები		689,817	1,957,842
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	6	3,130,472	3,450,273
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	377,489	488,732
სულ მიმდინარე აქტივები		12,174,273	10,620,255
სულ აქტივები		12,948,614	11,719,875
კაპიტალი			
შენატანი სათაო ოფისიდან	8	116,014,139	116,014,139
დაგროვილი ზარალი		(278,664,769)	(278,330,014)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		3,402,323	3,402,323
სულ კაპიტალი		(159,248,307)	(158,913,552)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები		14,879,456	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,879,456	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები		524,119	224,258
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	39,089,963	42,018,945
მიღებული ავანსები	10	116,865,456	128,207,820
საგადასახადო ვალდებულებები		837,927	182,404
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		157,317,465	170,633,427
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12,948,614	11,719,875

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 19 დეკემბერს.

ჯამილ გასიმოვი
დირექტორის მოადგილე

ქეთევან ტურიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2018 წლის 19 დეკემბერი
საქართველო, თბილისი

2018 წლის 19 დეკემბერი
საქართველო, თბილისი

9-26 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემიროლსერვის-ის ფილიალი

სპეციალური დანიშნულების მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2017
შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტიდან		13,396,203
ხელფასები და სხვა დაკავშირებული ხარჯები		(5,290,090)
ქვეკონტრაქტორების მომსახურების ხარჯები		(2,799,081)
მასალის ხარჯები		(1,822,915)
საწვავის ხარჯი		(1,684,277)
იჯარის ხარჯი		(962,145)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(337,758)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები		(223,430)
დაცვის ხარჯი		(190,706)
კომუნალური ხარჯები		(71,562)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(122,600)
საპროცენტო ხარჯი		(335,596)
მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		20,807
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი , წმინდა		88,395
მოგება წლის განმავლობაში		(334,755)
სხვა სრული შემოსავალი		-
მთლიანი მოგება წლის განმავლობაში		(334,755)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 19 დეკემბერს.

ჯამილ გასიმოვი
დირექტორის მოადგილე

ქეთევან ტურიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2018 წლის 19 დეკემბერი
საქართველო, თბილისი

2018 წლის 19 დეკემბერი
საქართველო, თბილისი

9-26 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემიროლსერვის-ის ფილიალი

სპეციალური დანიშნულების კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა	შენატანი სათაო ოფისიდან	აკუმულირებული ზარალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2017	116,014,139	(278,330,014)	3,402,323	(158,913,552)
შენატანი სათაო ოფისიდან	-	-	-	-
სულ მთლიანი მოგება	-	(334,755)	-	(334,755)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	116,014,139	(278,664,769)	3,402,323	159,248,307

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 19 დეკემბერს.

ჯამილ გასიმოვი
დირექტორის მოადგილე

ქეთევან ტურიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2018 წლის 19 დეკემბერი
საქართველო, თბილისი

2018 წლის 19 დეკემბერი
საქართველო, თბილისი

9-26 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემიროლსერვის-ის ფილიალი

სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ		(334,755)
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:		
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები		337,758
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე		(20,807)
ფინანსური ხარჯი		335,596
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		317,792
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება		1,288,833
მარაგების ზრდა		(3,253,086)
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსების შემცირება		319,802
მიღებული ავანსების შემცირება		(11,342,365)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შემცირება		(2,928,982)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		655,523
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(14,942,483)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(14,942,483)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(12,498)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(12,498)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების აღებით შემოსული თანხები		14,843,721
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		14,843,721
წმინდა კლება/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		(111,260)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	7	488,732
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე		17
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	7	377,489

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 19 დეკემბერს.

ჯამილ გასიმოვი
დირექტორის მოადგილე

ქეთევან ტურიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2018 წლის 19 დეკემბერი
საქართველო, თბილისი

2018 წლის 19 დეკემბერი
საქართველო, თბილისი

9-26 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემიროლსერვის-ის ფილიალი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემიროლსერვის-ის ფილიალი და მისი საქმიანობა

აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემიროლსერვის-ის ფილიალი საქართველოში დაფუძნდა 2010 წლის 21 იანვარს და მისი საიდენტიფიკაციო კოდია 404852003. ფილიალის დამფუძნებელია აზერბაიჯანული კომპანია შპს „დემიროლსერვისი“ რომელიც თავის მხრივ დაფუძნებულია 2003 წლის 13 ნოემბერს და რომლის დამფუძნებელიც არის დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზა. საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია წარმოადგენს შპს დემიროლსერვისის (სათაო ოფისი) ფილიალს საქართველოში.

ფილიალი დაარსდა ბაქო-თბილისი-ყარსის ახალი შემაერთებული რკინიგზის პროექტის ფარგლებში მარაბდა-თურქეთის საზღვრის (კარწახი) სარკინიგზო მონაკვეთის რეაბილიტაციასთან, რეკონსტრუქციასთან და მშენებლობასთან დაკავშირებით. სამუშაოები მოიცავს: საქართველოს რესპუბლიკაში მარაბდა-წალკა-ახალქალაქის რკინიგზის ლიანდაგის, ხელოვნური ნაგებობების, საწარმოო და სამსახურეობრივი შენობა-ნაგებობების, წყალმომარაგების, კანალიზაციის, გაზმომარაგების, მიწის ვაკის და ზედნაშენის, კავშირგაბმულობის და სხვათა რეაბილიტაციის და რეკონსტრუქციის სამუშაოებს.

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიაში შესაბამისად დასაქმებულია 207 და 288 თანამშრომელი.

დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის უშუალო აქციონერი, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, არის აზერბაიჯანის სახელმწიფო, რომელიც ფლობს გამოშვებული სააქციო კაპიტალის 100%-ს.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის დახმარების მიზნით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“ფასს”) მიღებაში, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას ხელმძღვანელობამ არ გაითვალისწინა მოსალოდნელი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელიც ძალაში შევა როდესაც კომპანია მოამზადებს თავის პირველ სრული პაკეტის ცალკე ფინანსურ ანგარიშგებებს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ხელმძღვანელობამ არ გამოიყენა შემდეგი ახალი და გადახედილი ფასს, რომელიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ კიდევ არ არის ძალაში შესული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

- ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები¹;
- ფასს 15 შემოსავლები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან (და დაკავშირებული განმარტებები);
- ფასს 16 იჯარები²;
- ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები³;
- ფასს 22 უცხოურ ვალუტაში გარიგებები და წინასწარი განხილვები;
- ფასს 23 გაურკვევლობა მოგების გადასახადის დაბეგვრის წესის შესახებ;
- შესწორებები ფასს 2-ში - აქციაზე დაფუძნებული გადახდის ტრანზაქციების კლასიფიკაცია და შეფასება;
- შესწორებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში - აქტივების გაყიდვა ან ჩადება ინვესტორსა და მის ასოცირებულ პირს ან ერთობლივ საწარმოს შორის⁴;
- შესწორებები ბასს 40-ში - საინვესტიო საკუთრების გადაცემა
- შესწორებები ფასს 4-ში - ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენება ფასს 4 სადაზღვევო კონტრაქტებთან ერთად.
- შესწორებები ფასს 9-ში - წინასწარ გადახდის ფიუჩერული კონტრაქტები ნეგატიური კომპენსაციით.
- შესწორებები ბასს 28-ში - გრძელვადიანი ინტერესები ასოცირებულ პირებში და ერთობლივ საწარმოებში;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 ციკლი;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 ციკლი.

ახალი და გადახედული სტანდარტების გამოყენება შესაძლოა მოითხოვდეს კორექტირებებს აღნიშნულ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებებში, საბოლოო ფასს ფინანსური ანგარიშგებების შედგენამდე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

¹ ძალაშია წლიურ პერიოდებში, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ, ნებადართულია მანამდე გამოყენება.

² ძალაშია წლიურ პერიოდებში, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ, ნებადართულია მანამდე გამოყენება.

³ ძალაშია წლიურ პერიოდებში, რომელიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ, ნებადართულია მანამდე გამოყენება.

⁴ ძალაშია წლიურ პერიოდებში, რომლის დაწყების თარიღი უნდა განისაზღვროს, ნებადართულია მანამდე გამოყენება

ვინაიდან კომპანია პირველად იღებს ფასს, მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფულადი სახსრების მოძრაობის და კაპიტალში ცვლილებების და ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნების თანდართულ ფინანსური ანგარიშგებებში წარმოდგენილი არ არის წინა პერიოდის შედარებითი მაჩვენებლები.

შესაბამისად სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებები არ ითვლება, რომ წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების სრულ პაკეტს.

„ფასს“-ის შესაბამისად სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მსჯელობის ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს შეიცავს, ასევე სფეროები, რომლებიც სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოიცავს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

მოცემული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის თანახმად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები – გაზომვის ძირითადი პირობები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებაში სათანადო ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის გაზომვის დღეს იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, რეალური ღირებულების შეფასება იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ფინანსური ინსტრუმენტი მიიჩნევა კვოტირებულად აქტიურ ბაზარზე თუ განხორციელებული კომერციული გარიგებიდან ადვილად შეიძლება კვოტირებულ ფასზე ინფორმაციის მოპოვება და ეს ფასები წარმოადგენს ფაქტობრივ და რეგულარულ საბაზრო გარიგებებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები, ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების მეთოდებში შეიძლება გამოყენებულ იქნას დაშვებები, რომლებიც ეფუძნება არადაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში გაკეთდება შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნა თუ ეს დაშვებები რაიმე სახით გამოიწვევს მნიშვნელოვნად გასხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებს ან მთლიან ვალდებულებებს.

გარიგების ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს, ფასდათმობებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, გამოკლებული ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, დამატებული დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გამოკლებული გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან ფასდაკლების ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს. (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო გადაფასების დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

შეფასების მიზნით, ბასს 39-ში (“ფინანსური ინსტრუმენტები: შეფასების აღიარება”), ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანებები და (ბ) სარეალიზაციოდ ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (დ) მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები (“FVTPL”). მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები იყოფა ორ ქვეკატეგორიად: (I) საწყისი აღიარებისას ამგვარად აღნიშნული აქტივები და (II) აქტივები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც სავაჭროდ განკუთვნილი. გარდა ამისა, ფინანსური იჯარიდან მისაღები სახსრები ცალკე კატეგორიას განეკუთვნება. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი შედის სესხებისა და დებიტორული დავალიანებების კატეგორიაში. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი მიეკუთვნება სესხებისა და დებიტორული დავალიანებების კატეგორიას.

სესხები და დებიტორული დავალიანებები წარმოადგენს ფიქსირებული ან არაფიქსირებული დაფარვების მქონე არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს გარდა იმ აქტივებისა, რომელთა რეალიზაციასაც კომპანია ახლო მომავალში აპირებს. გარდა ამისა, კომპანიამ ახლად შესყიდულ ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველი აღიარებისას შეიძლება მიანიჭოს „გასაყიდად განკუთვნილის“, „დაფარვის ვადამდე ფლობილის“ ან „მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახულის“ კვალიფიკაცია იმის მიხედვით, თუ როგორია ამ ინსტრუმენტების ბუნება ან მენეჯმენტის განზრახვები მასთან მიმართებაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულება და აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არ გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. საქონლისა და მომსახურების საწარმოებლად ან მისაწოდებლად გამოყენებისათვის ან ადმინისტრაციული მიზნით ფლობილი ძირითადი საშუალებები სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რაც არის გადაფასების დღეს რეალურ ღირებულებას გამოკლებული შემდგომი დაგროვილი ცვეთა და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების დანაკარგები. გადაფასება ხდება ისეთი სიხშირით, რომლის შედეგად, საბალანსო ღირებულება დაახლოებით იმ ღირებულების ტოლია, რომელიც თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს რეალური ღირებულების გამოყენებით დადგინდებოდა.

ამგვარი ძირითადი საშუალებების გადაფასებით წარმოშობილი ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება საკუთარ კაპიტალში, გარდა იმ შემთხვევებისა როდესაც გადაფასებით მიღებული ზრდა უკუგებას უკეთებს იმ ზარალს რომელიც მანამდე გადაფასების შედეგად მოგება-ზარალში იყო აღიარებული, ამ შემთხვევაში ზრდა აღიარდება მოგება-ზარალში როგორც შემოსავალი, იმ თანხის ოდენობით რა თანხაც მანამდე მოგება-ზარალში, როგორც ზარალი ისე იყო აღიარებული. ამგვარი ძირითადი საშუალებების გადაფასების შედეგად წარმოშობილი შემცირება საბალანსო ღირებულებაში აღიარდება მოგება-ზარალში იმ თანხით, რა თანხითაც ის აჭარბებს ამ აქტივის წინა გადაფასებასთან დაკავშირებული გადაფასების რეზერვის ნაშთს.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
შენობა-ნაგებობები	10 – 20
მანქანა-დანადგარები	5 – 10
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5 – 10
სატრანსპორტო საშუალებები	5 – 10
კომპიუტერული ტექნიკა და სხვა მოწყობილობები	5 – 10
სპეციალური აღჭურვილობა	5 – 10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც ჯგუფი ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და მას შემდეგ კომპანიას გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ უღიარებია.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 „მოგების გადასახადებით“ არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

ამორტიზირებულ ღირებულებებზე განხორციელებული ფინანსური აქტივების გაუფასურება.

გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ წელთან დაკავშირებით, რომელშიც წარმოიქმნება იმ ერთი ან მეტი შემთხვევის შედეგად ("ზარალის შემთხვევები"), რომლებიც მოხდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების კომპანიის სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების იმ ოდენობაზე ან დროზე, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. თუ კომპანია განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს არანაირი ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება (მნიშვნელოვანი ან უმნიშვნელო) ინდივიდუალურად შეფასებულ ფინანსურ აქტივზე, ის აქტივს მიაკუთვნებს მსგავსი საკრედიტო რისკ-მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და გაუფასურების თვალსაზრისით ერთობლივად აფასებს მათ.

სხვა შემდეგი ძირითადი კრიტერიუმი გამოიყენება ასევე იმის გადასაწყვეტად არის თუ არა ობიექტური მტკიცებულება რომ წარმოიქმნა გაუფასურების დანაკარგი:

- შესატანი დაგვიანებულია და დაგვიანებული გადახდა არ არის დაკავშირებული ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებასთან;
- მსესხებელი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, რაც დასტურდება მსესხებელის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კომპანიის მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან;
- მსესხებელი განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას;
- არსებობს უარყოფითი ცვლილება მსესხებელის გადახდის სტატუსში ზოგადად მთელი ქვეყნის თუ ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენენ მსესხებელზე; ან
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის გაუარესებული მდგომარეობის შედეგად.

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები გადაიხედება ან სხვაგვარად შეიცვლება კონტრაგენტის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება იანგარიშება პირობების შეცვლამდე გამოყენებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ხორციელდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომლებშიც არ შედის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები, რომლებიც არ დამდგარა) მიმდინარე ღირებულებაზე ჩამოწერით, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის საანგარიშო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს დასაკუთრებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს, რომლიდანაც გამოქვითულია უზრუნველყოფის მიღებისა და გაყიდვის ხარჯები მიუხედავად იმისა, დასაკუთრება მოსალოდნელია თუ არა.

თუ რომელიმე მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და შემცირება ობიექტურად დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ (როგორიცაა გაუმჯობესება დებიტორის საკრედიტო რეიტინგში), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუქმდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის საფუძველზე.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი

პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ, მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულის ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია ფული და ფულის ექვივალენტებიდან ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტების პოზიციაში ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი

აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვის-ის ფილიალი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებაში. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.5922	2.6468
ლარი/1 ევრო	3.1044	2.7949

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. როდესაც სამშენებლო კონტრაქტის შედეგის ვარაუდი სარწმუნოდაა შესაძლებელი, შემოსავალი და ხარჯები აღიარდება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სამშენებლო საქმიანობის დასრულების ეტაპის მითითებით, ანუ ფიზიკური წილის დასრულების მიხედვით.

საკონტრაქტო სამუშაოების ცვლილება, სხვადასხვა სახის პრეტენზიები და წამახალისებელი გადახდები გაითვალისწინება მაშინ, თუ მათი ოდენობის გაზომვა სარწმუნოდაა შესაძლებელი და მისი მიღებაც საკმაოდ რეალურია.

როდესაც სამშენებლო კონტრაქტის შედეგის ვარაუდი სარწმუნოდ არ არის შესაძლებელი, საკონტრაქტო შემოსავალი აღიარდება იმ ხარჯების ოდენობით, რომელთა ამოღებაც სავარაუდოა. საკონტრაქტო ხარჯები ხარჯებად აღიარდება მათი გაწევის პერიოდში.

როდესაც სავარაუდოა, რომ მთლიანი საკონტრაქტო ხარჯი საკონტრაქტო შემოსავალს გადააჭარბებს, მოსალოდნელი ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯად.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. ჯგუფს არ აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

უიმედო ვალების რეზერვი. კომპანიის კლიენტების გადახდისუნარიანობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად ქმნის რეზერვს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალების რეზერვის მოდიფიცირება.

4. არსებობის პერსპექტივა

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს დაგროვილი ზარალი 278,664,769 ლარის და 278,330,014 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. ამასთან ერთად 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები აღემატება კომპანიის მიმდინარე აქტივებს 145,143,192 ლარით და ფულადი სახსრების მოძრაობაში კომპანიას აქვს უარყოფით ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან 14,942,483 ლარის ოდენობით.

გარდა ზემოთ აღნიშნული საკითხებისა კომპანიის ერთადერთ საქმიანობას წარმოადგენს ბაქო-თბილისი-ყარსის ახალი შემაერთებული რკინიგზის პროექტის სამუშაოების შესრულება, რომელთა დასრულებაც იგეგმებოდა 2010 წლიდან 2012 წლამდე პერიოდში, ხელშეკრულებები გრძელდებოდა პერიოდულად. ბოლოს განახლებული ხელშეკრულების მიხედვით სამუშაოები უნდა დასრულდეს 2018 წლის 30 დეკემბრისთვის, ხოლო ხელშეკრულების მოქმედების ვადა გრძელდება 2019 წლის 15 აპრილამდე. უნდა აღინიშნოს რომ დღეის მდგომარეობით სამუშაოები სრულად არ არის შესრულებული. როგორც კომპანიის მენეჯმენტმა აღნიშნა, მათ აქვთ დამკვეთისთვის წარდგენილი სამუშაოების შესრულების გეგმა და გრაფიკი, რომელიც გულისხმობს 2019 წლის ივნისამდე სამუშაოების შესრულებას. გარიგების გუნდისთვის აღნიშნული დოკუმენტი არ გახდა ხელმისაწვდომი.

პროექტის დასრულების შემდეგ კომპანიის საქმიანობის გაგრძელება დამოკიდებულია სათაო ოფისის გადაწყვეტილებაზე და მათ მომავალ სტრატეგიაზე საქართველოში. ასევე კომპანიის მომავალი საქმიანობა დამოკიდებულია მომავალი კონტრაქტების ხელმისაწვდომობაზე.

აღნიშნული მოვლენები ან პირობები მიუთითებს, რომ არსებობს მნიშვნელოვანი გაურკვევლობა, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს არსებითი ეჭვი კომპანიის შესაძლებლობაზე, ჰქონდეს არსებობის პერსპექტივა.

აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვის-ის ფილიალი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. მარაგები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები შედგება სამშენებლო კონტრაქტის ფარგლებში გამოსაყენებელი ნედლეულისაგან და მასალებისაგან.

6. მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, მომწოდებელზე გადახდილი ავანსების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	12,244,782	12,564,583
სულ მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	12,244,782	12,564,583
მომწოდებელზე გადახდილ ავანსებზე შექმნილი რეზერვი	(9,114,310)	(9,114,310)
სულ მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები, წმინდა	3,130,472	3,450,273

მომწოდებელზე გადახდილი ავანსების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა საანგარიშო პერიოდში შემდეგნაირია:

გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარი 2017	(9,114,310)
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსების გაუფასურების რეზერვი	-
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსების გაუფასურების რეზერვის ამოღება	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერი 2017	(9,114,310)

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფული სალაროში	486,405	637
ფული ბანკში	2,327	376,852
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	488,732	377,489

8. შენატანი სათაო ოფისიდან

სათაო ოფისი რეგულარულად უნაწილებს ფულად სახსრებს ფილიალს. 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შენატანები სათაო ოფისიდან აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვის-ის ფილიალისთვის შეადგენდა 116,014,139 ლარს.

აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვის-ის ფილიალი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	38,050,108	39,831,006
სხვა ვალდებულებები	1,039,855	2,187,939
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	39,089,963	42,018,945

10. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები წარმოადგენს ბაქო-თბილისი-ყარსის ახალი შემაერთებული რკინიგზის პროექტის განხორციელებისათვის მიღებულ ავანსებს.

11. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

ვალდებულებები – 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიას არ აქვს საკონტრაქტო ვალდებულებები, სამშენებლო კონტრაქტით გათვალისწინებული სამშენებლო ვალდებულებების გარდა.

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად, ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონმდებლობით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2017 და 2016 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს

აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვის-ის ფილიალი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა, საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

12. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე კომპანიის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	689,817	1,957,842
ფული და ფულის ექვივალენტები	377,489	488,732
სულ საკრედიტო რისკი	1,067,306	2,446,574

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვის-ის ფილიალი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2017 USD 1 = 2.5922 GEL	1 იანვარი 2017 USD 1 = 2.6468 GEL
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	689,817	1,957,842
სულ ფინანსური აქტივები	<u>689,817</u>	<u>1,957,842</u>
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,475,797	8,766,280
სულ ფინანსური ვალდებულებები	<u>9,475,797</u>	<u>8,766,280</u>
სულ წმინდა პოზიცია	<u>(8,785,980)</u>	<u>(6,808,438)</u>

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2017 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(1,757,196)	1,757,196

2017 წლის 1 იანვარს:

	USD ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(1,361,688)	1,361,688

ეს რისკი გაანგარიშებულია კომპანიის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან დაკავშირებით.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება.

აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემიროლსერვის-ის ფილიალი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2017 წლის 31 დეკემბერი:

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	488,732	-	488,732
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	689,817	-	689,817
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	1,178,549	-	1,178,549
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	39,089,963	-	39,089,963
სესხები	524,119	14,879,456	15,403,575
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	39,614,082	14,879,456	54,493,538
ლიკვიდობის დეფიციტი	(38,435,533)	(14,879,456)	
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(38,435,533)	(53,314,989)	

13. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	სათაო ოფისი	მთავარი მენეჯმენტი	სხვა
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	60,000	-

კომპანიაში არ იყო დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ პირებთან შემდეგია:

	სათაო ოფისი	მთავარი მენეჯმენტი	სხვა
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	60,000	-

აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვის-ის ფილიალი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

14. შემდგომი მოვლენები

2018 წლის 21 მარტს, 10 იანვარს და 15 ივნისს კომპანიამ აიღო დსს აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალისგან სესხები 1,312,679 დოლარის, 21,314,825 ლარის და 14,922,809 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვის-ის ფილიალის

მმართველობითი ანგარიშგება და
2017 წლის საქმიანობის მიმოხილვა
თან ერთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის
მოსაზრება

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვის-ის ფილიალის მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვის-ის ფილიალის 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვის-ის ფილიალის მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვის-ის ფილიალი. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართულ მმართველობით ანგარიშგებაზე. დოკუმენტის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობითი ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები არ არის საკმარისი და შესაფერისი ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

შპს აუდიტ კონსულტანტი

ნარგიზ ჩხიკვაძე

მმართველი პარტნიორი

2018 წელი, თბილისი, საქართველო

საქმიანობის მიმოხილვა
„აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვისის ფილიალი საქართველოში“
(ს/ნ 404852003)

ქ. თბილისი

18 დეკემბერი 2018წ.

1. კომპანიის ფილიალი საქართველოში დაფუძნებულია 2010 წლის იანვარში, დამფუძნებელია აზერბაიჯანული სახელმწიფო კომპანია შპს „დემირიოლსერვისი“, ამ უკანასკნელის დამფუძნებელია ასევე აზერბაიჯანული სახელმწიფო კომპანია დახურული ტიპის სააქციო საზოგადოება „აზერბაიჯანის რკინიგზა“, რომელსაც თავის მხრივ საქართველოში დაფუძნებული აქვს დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი (ს/ნ 405095891).
2. საქართველოში ფილიალის დაფუძნების ფაქტობრივ მიზეზს წარმოადგენდა სამ სახელმწიფოს შორის არსებული საერთაშორისო პროექტი: აზერბაიჯანის - საქართველოს და თურქეთის დამაკავშირებელი რკინიგზის საქართველოს მონაკვეთის (მარაბდა-ყარსის) რეკონსტრუქცია და მშენებლობა. ჩვენი კომპანიის ძირითად დამკვეთს საამშენებლო სამუშაოების წარმოების მიზნით წარმოადგენს დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი (ს/ნ 405095891).
3. ფილიალის დაარსებიდან დღემდე, ზემოაღნიშნულ პროექტზე მშენებლობის ძირითად სამუშაოებს აწარმოებს „აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვისის ფილიალი საქართველოში“ (ს/ნ 404852003). აღნიშნული სამუშაოების წარმოება არის კომპანიის ძირითად საქმიანობა და შესაბამისად შესრულებული სამუშაოს მოცულობით განისაზღვრება კიდევ კომპანიის ძირითადი შემოსავლის წყარო.
4. კომპანიის ძირითად და სამომავლო საქმიანობის მიზანს წარმოადგენს ზემოაღნიშნული პროექტით გათვალისწინებული სამუშაოების წარმოება და საბოლოოდ დასრულება.
5. კომპანიის სამეწარმეო რეესტრის ამონაწერის შესაბამისად დირექტორს წარმოადგენს აზერბაიჯანის მოქალაქე ალი აშრაფ ლუტფალიბაიოვ, თუმცა 2016 წლის აპრილიდან დირექტორის ფაქტობრივ მოვალეობას, მინდობილობის საფუძველზე ასრულებს ასევე აზერბაიჯანის მოქალაქე ბატონი ადალატ ბაგიროვი.

დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი
ჯამილ გასიმოვი

იურისტი:
დავით იაკობაშვილი

აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვის-ის ფილიალი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვის“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 19 დეკემბერს.

ჯამილ გასიმოვი
დირექტორის მოადგილე

2018 წლის 19 დეკემბერი
საქართველო, თბილისი

ქეთევან ტურიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2018 წლის 19 დეკემბერი
საქართველო, თბილისი

იუსტიციის: 

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვის-ის ფილიალის მფლობელებსა და დირექტორებს:

ჩვენ ჩავატარეთ აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვის-ის ფილიალის (კომპანია) სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართულ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსატქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2018 წლის 26 ნოემბერს და ამდენად, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების და მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით ფლობილი ძირითადი საშუალებების და მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან ძირითადი საშუალებების და მარაგების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

ასევე 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ნაღდი ფული სალაროში უდრის 486,405 ლარს რის ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სალაროში ფლობილი ნაღდი ფულის რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის ფული ბანკში უდრის 2,327 ლარს და 376,852 ლარს, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, რათა დაგვედგინა ზემოთ აღნიშნული თანხების სისწორე, შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით და უდრის 762,804 ლარს და 1,088,064 ლარს, ხოლო გადაფასების რეზერვი უდრის 3,402,323 ლარს და 3,402,323 ლარს, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, რათა დაგვედგინა ზემოთ აღნიშნული სამართლიანი ღირებულების და გადაფასების რეზერვის სისწორე, შესაბამისად ჩვენ ვერ

შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები შეადგენს 3,130,472 ლარს და 3,450,273 ლარს, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, რათა დაგვედგინა მომწოდებელზე გადახდილი ავანსების არსებობა და მათი ანაზღაურებადობა, შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით შენატანები სათაო ოფისიდან შეადგენს 116,014,139 ლარს, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, რათა დაგვედგინა სათაო ოფისიდან შენატანების არსებობა, სისწორე და კლასიფიკაცია, შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის სასესხო ვალდებულებები შეადგენს 15,403,575 ლარს და 224,258 ლარს, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება რათა დაგვედგინა სასესხო ვალდებულებების ნაშთების არსებობა, სისწორე და კლასიფიკაცია, შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შეადგენს 689,817 ლარს და 1,957,842 ლარს, ხოლო სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შეადგენს 39,089,963 ლარს და 42,018,945 ლარს, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, რათა დაგვედგინა ზემოთ აღნიშნული ნაშთების არსებობა, სისწორე, შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

ასევე, როგორც განხილულია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში, კომპანიას აქვს წინა წლების დაგროვილი ზარალი, მიმდინარე წლის ზარალი, უარყოფითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან და ლიკვიდობის პრობლემა. კომპანიის მენეჯმენტმა ვერ წარმოადგინა დეტალური გეგმა, თუ როგორ გაუმკლავდება აღნიშნულ პრობლემებს, შესაბამისად არსებობს არსებითი გაურკვევლობა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული საკითხი არ არის შესაფერისად გამჟღავნებული.

ხელმძღვანელობისა და სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

შპს აუდიტ კონსულტანტი

ნარგიზ ჩხიკვაძე

2018 წლის 19 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო



აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვის-ის ფილიალი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		762,804	1,088,064
არამატერიალური აქტივები		11,537	11,556
სულ გრძელვადიანი აქტივები		774,341	1,099,620
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	5	7,976,495 +	4,723,408 +
სავაჭრო მოთხოვნები		689,817	1,957,842 +
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	6	3,130,472 +	3,450,273 +
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	377,489 +	488,732 +
სულ მიმდინარე აქტივები		12,174,273	10,620,255
სულ აქტივები		12,948,614	11,719,875
კაპიტალი			
შენატანი სათაო ოფისიდან	8	116,014,139	116,014,139
დაგროვილი ზარალი		(278,664,769)	(278,330,014)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		3,402,323 +	3,402,323 +
სულ კაპიტალი		(159,248,307)	(158,913,552)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები		14,879,456 +	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,879,456	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები		524,119 +	224,258 +
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	+ 39,089,963	42,018,945 +
მიღებული ავანსები	10	116,865,456 +	128,207,820 +
საგადასახადო ვალდებულებები		837,927 +	182,404 +
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		157,317,465	170,633,427
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12,948,614	11,719,875

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და შენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 19 დეკემბერს.

ჯამილ გასიმოვი
დირექტორის მოადგილე

ქეთევან ტურიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2018 წლის 19 დეკემბერი
საქართველო, თბილისი

2018 წლის 19 დეკემბერი
საქართველო, თბილისი

9-26 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვის-ის ფილიალი

სპეციალური დანიშნულების მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2017
შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტიდან		13,396,203
ხელფასები და სხვა დაკავშირებული ხარჯები		(5,290,090)
ქვეკონტრაქტორების მომსახურების ხარჯები		(2,799,081)
მასალის ხარჯები		(1,822,915)
საწვავის ხარჯი		(1,684,277)
იჯარის ხარჯი		(962,145)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(337,758)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები		(223,430)
დაცვის ხარჯი		(190,706)
კომუნალური ხარჯები		(71,562)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(122,600)
საპროცენტო ხარჯი		(335,596)
მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		20,807
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა		88,395
მოგება წლის განმავლობაში		(334,755)
სხვა სრული შემოსავალი		-
მთლიანი მოგება წლის განმავლობაში		(334,755)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 19 დეკემბერს.

ჯამილ გასიმოვი
დირექტორის მოადგილე

2018 წლის 19 დეკემბერი
საქართველო, თბილისი

9-26 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ქეთევან ტურიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2018 წლის 19 დეკემბერი
საქართველო, თბილისი

აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვის-ის ფილიალი

სპეციალური დანიშნულების კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	შენატანი სათაო ოფისიდან	აკუმულირებული ზარალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2017		116,014,139	(278,330,014)	3,402,323	(158,913,552)
შენატანი სათაო ოფისიდან		-	-	-	-
სულ მთლიანი მოგება		-	(334,755)	-	(334,755)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017		116,014,139	(278,664,769)	3,402,323	159,248,307

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 19 დეკემბერს.

ჯამილ გასიმოვი
დირექტორის მოადგილე



2018 წლის 19 დეკემბერი
საქართველო, თბილისი

ქეთევან ტურიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2018 წლის 19 დეკემბერი
საქართველო, თბილისი

9-26 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვის-ის ფილიალი

სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ		(334,755)
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:		
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები		337,758
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე		(20,807)
ფინანსური ხარჯი		335,596
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		317,792
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება		1,288,833
მარაგების ზრდა		(3,253,086)
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსების შემცირება		319,802
მიღებული ავანსების შემცირება		(11,342,365)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შემცირება		(2,928,982)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		655,523
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(14,942,483)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(14,942,483)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(12,498)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(12,498)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		-
სესხების აღებით შემოსული თანხები		14,843,721
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		14,843,721
წმინდა კლება/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		(111,260)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	7	488,732
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე		17
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	7	377,489

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 19 დეკემბერს.

ჯამილ გასიმოვი
დირექტორის მოადგილე

ქეთევან ტურიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2018 წლის 19 დეკემბერი
საქართველო, თბილისი

2018 წლის 19 დეკემბერი
საქართველო, თბილისი

9-26 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები სპეციალური დანიშნულების ფინანსური
ანგარიშების განუყოფელი ნაწილია.

აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვის-ის ფილიალის

მმართველობითი ანგარიშგება და
2017 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

თან ერთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის

მოსაზრება

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვის-ის ფილიალის მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვის-ის ფილიალის 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვის-ის ფილიალის მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვის-ის ფილიალი. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართულ მმართველობით ანგარიშგებაზე. დოკუმენტის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობითი ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები არ არის საკმარისი და შესაფერისი ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

შპს აუდიტ კონსულტანტი

ნარგიზ ჩხიკვაძე

მმართველი პარტნიორი

2018 წელი, თბილისი, საქართველო



საქმიანობის მიმოხილვა

„აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვისის ფილიალი საქართველოში“ (ს/ნ 404852003)

ქ. თბილისი

18 დეკემბერი 2018წ.

1. კომპანიის ფილიალი საქართველოში დაფუძნებულია 2010 წლის იანვარში, დამფუძნებელია აზერბაიჯანული სახელმწიფო კომპანია შპს „დემირიოლსერვისი“. ამ უკანასკნელის დამფუძნებელია ასევე აზერბაიჯანული სახელმწიფო კომპანია დახურული ტიპის სააქციო საზოგადოება „აზერბაიჯანის რკინიგზა“, რომელსაც თავის მხრივ საქართველოში დაფუძნებული აქვს დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი (ს/ნ 405095891).
2. საქართველოში ფილიალის დაფუძნების ფაქტობრივ მიზეზს წარმოადგენდა სამ სახელმწიფოს შორის არსებული საერთაშორისო პროექტი: აზერბაიჯანის - საქართველოს და თურქეთის დამაკავშირებელი რკინიგზის საქართველოს მონაკვეთის (მარაბდა-ყარსის) რეკონსტრუქცია და მშენებლობა. ჩვენი კომპანიის ძირითად დამკვეთს საამშნებლო სამუშაოების წარმოების მიზნით წარმოადგენს დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი (ს/ნ 405095891).
3. ფილიალის დაარსებიდან დღემდე, ზემოაღნიშნულ პროექტზე მშენებლობის ძირითად სამუშაოებს აწარმოებს „აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დემირიოლსერვისის ფილიალი საქართველოში“ (ს/ნ 404852003). აღნიშნული სამუშაოების წარმოება არის კომპანიის ძირითად საქმიანობა და შესაბამისად შესრულებული სამუშაოს მოცულობით განისაზღვრება კიდევ კომპანიის ძირითადი შემოსავლის წყარო.
4. კომპანიის ძირითად და სამომავლო საქმიანობის მიზანს წარმოადგენს ზემოაღნიშნული პროექტით გათვალისწინებული სამუშაოების წარმოება და საბოლოოდ დასრულება.
5. კომპანიის სამეწარმეო რეესტრის ამონაწერის შესაბამისად დირექტორს წარმოადგენს აზერბაიჯანის მოქალაქე ალი აშრაფ ლუტფალიბაიოვ, თუმცა 2016 წლის აპრილიდან

დირექტორის ფაქტობრივ მოვალეობას მინდობილობის საფუძველზე ასრულებს ასევე
აზერბაიჯანის მოქალაქე ბატონი ადალატ ბაგიროვი.

დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი
ჯამილ გასიმოვი



იურისტი:
დავით იაკობაშვილი

