

დახურული სააქციო
საზოგადოება
აზერბაიჯანის
რკინიგზის
საქართველოს ფილიალი

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

დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს 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. დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი	9
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში	19
4. არსებობის პერსპექტივა	20
5. ძირითადი საშუალებები	21
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22
7. ფული და ფულის ექვივალენტები	22
8. შენატანი სათაო ოფისიდან	22
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
10. მიღებული ავანსები	23
11. გაცემულ სესხებზე და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგები	23
12. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	23
13. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	23
14. ფინანსური რისკების მართვა	24
15. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	26
16. შემდგომი მოვლენები	27

დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს 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 დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 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 2019 წლის 31 იანვარს.

ადალატ ბაგიროვი
დირექტორი

2019 წლის 31 იანვარი
საქართველო, თბილისი

ლელა ნოზაძე
უფროსი ბუღალტერი

2019 წლის 31 იანვარი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალის მფლობელებსა და დირექტორებს:

ჩვენ ჩავატარეთ დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს 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.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის მნიშვნელობის გამო, თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სრულად არ ასახავს კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2018 წლის 26 ნოემბერს და ამდენად, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ.

ასევე 2017 წლის განმავლობაში, კომპანიის შემოსავალმა სამშენებლო კონტრაქტებიდან შეადგინა 18,877,058 ლარი.

სამშენებლო კონტრაქტებთან დაკავშირებულ ბიუჯეტებში არსებული გარკვეული განუსაზღვრელობების გამო, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა მთლიანი საკონტრაქტო ხარჯი საკონტრაქტო შემოსავალს გადააჭარბებს ან პირიქით და საჭიროა თუ არა მოსალოდნელი ზარალის დაუყოვნებლივ აღიარება ხარჯად. 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.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ

მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

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 ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძველიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.

- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შპს აუდიტ კონსულტანტი

ნარგიზ ჩხიკვაძე

2019 წლის 31 იანვარი

თბილისი, საქართველო

დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს 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	5	1,073,508	1,087,621
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,073,508	1,087,621
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		3,392	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	5,921,439	1,023,086
გაცემული სესხები		-	121,436
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		843	26,328
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები		127,679	6,360
სხვა მიმდინარე აქტივები		139	139
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	7,344	332,877
სულ მიმდინარე აქტივები		6,060,836	1,510,226
სულ აქტივები		7,134,344	2,597,847
კაპიტალი			
შენატანი სათაო ოფისიდან	8	102,004,473	82,497,263
დაგროვილი ზარალი		(329,913,370)	(316,993,894)
სულ კაპიტალი		(227,908,897)	(234,496,631)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	32,727,202	37,607,458
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		32,727,202	37,607,458
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	31,269,015	16,928,436
მიღებული ავანსები	10	171,047,024	182,558,584
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		202,316,039	199,487,020
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7,134,344	2,597,847

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 31 იანვარს.

ადალატ ბაგიროვი
დირექტორი

ლელა ნოზაძე
უფროსი ბუღალტერი

2019 წლის 31 იანვარი
საქართველო, თბილისი

2019 წლის 31 იანვარი
საქართველო, თბილისი

9-27 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი

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

	შენიშვნა	2017
შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტიდან		18,877,058
შემოსავალი მარაგების რეალიზაციიდან		1,915,479
სხვა შემოსავალი		274,576
სულ შემოსავალი		21,067,113
მასალები		(26,297,814)
საგარანტიო მომსახურების ხარჯი		(6,385,848)
ხელფასები და სხვა დაკავშირებული ხარჯები		(3,647,813)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(1,910,592)
გაცემულ სესხებზე და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგები	11	(15,796,874)
იჯარის ხარჯი		(164,221)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(155,759)
საწვავის ხარჯი		(70,134)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები		(48,093)
წარმომადგენლობითი ხარჯები		(40,532)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(560,138)
მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		1,156,487
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	12	19,934,742
მოგება წლის განმავლობაში		(12,919,476)
სხვა სრული შემოსავალი		-
მთლიანი მოგება წლის განმავლობაში		(12,919,476)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 31 იანვარს.

ადალათ ბაგიროვი
დირექტორი

ლელა ნოზაძე
უფროსი ბუღალტერი

2019 წლის 31 იანვარი
საქართველო, თბილისი

2019 წლის 31 იანვარი
საქართველო, თბილისი

9-27 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი

სპეციალური დანიშნულების კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა	შენატანი სათაო ოფისიდან	აკუმულირებული ზარალი	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2017	82,497,263	(316,993,894)	(234,496,631)
შენატანი სათაო ოფისიდან	19,507,210	-	19,507,210
სულ მთლიანი მოგება	-	(12,919,476)	(12,919,476)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	102,004,473	(329,913,370)	(227,908,897)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 31 იანვარს.

ადალათ ბაგიროვი
დირექტორი

ლელა ნოზაძე
უფროსი ბუღალტერი

2019 წლის 31 იანვარი
საქართველო, თბილისი

2019 წლის 31 იანვარი
საქართველო, თბილისი

9-27 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი

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

	შენიშვნა	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ		(12,919,476)
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:		
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები		155,759
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე		(1,156,487)
ფინანსური ხარჯი		15,796,874
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		1,876,670
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(4,500,462)
მარაგების ზრდა		(3,392)
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსების შემცირება		(121,319)
წინასწარ გადახდილი გადასახადების შემცირება		25,485
მიღებული ავანსების შემცირება		(11,511,559)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შემცირება		10,120,260
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(4,114,317)
გადახდილი საპროცენტო შემოსავალი		121,436
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(3,992,881)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(141,646)
სათაო ოფისიდან შენატანების ზრდა		19,507,210
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		19,365,564
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების გაცემით გასული თანხები		(15,468,935)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(15,468,935)
წმინდა კლება/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		(96,252)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	7	332,877
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე		(229,281)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	7	7,344

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 31 იანვარს.

ადალატ ბაგიროვი
დირექტორი

ლელა ნოზაძე
უფროსი ბუღალტერი

2019 წლის 31 იანვარი
საქართველო, თბილისი

2019 წლის 31 იანვარი
საქართველო, თბილისი

9-27 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი

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

1. დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი

დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი საქართველოში დაფუძნდა 2015 წლის 8 აპრილს და მისი საიდენტიფიკაციო კოდია 405095891. ფილიალის დამფუძნებელია დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზა. საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია წარმოადგენს დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის (სათაო ოფისი) ფილიალს საქართველოში.

ფილიალი დაარსდა მარაბდა-ახალქალაქის სარკინიგზო მონაკვეთზე (ახალქალაქის სადგურის ჩათვლით) სარეაბილიტაციო, სარეკონსტრუქციო და სამშენებლო სამუშაოების განხორციელებისათვის.

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიაში შესაბამისად დასაქმებულია 35 და 34 თანამშრომელი.

დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის უშუალო აქციონერი, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 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.

დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი

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

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 გაურკვეველობა 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 გადახედილი 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

დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი

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

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 დაკვირვებადი მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და

დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი

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

- 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 გასხვისების 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

დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი

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

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.

დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი

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

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

ძირითადი საშუალებები. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

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	5 – 50
ოფისის აღჭურვილობა	5 – 10
კომპიუტერული ტექნიკა და სხვა მოწყობილობები	5 – 10
სარეკლამო საშუალებები	5 – 10
სატრანსპორტო საშუალებები	5 – 10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია 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

დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი

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

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

დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი

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

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 მსესხებლის 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 (როგორცაა 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 გადახდილი 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

დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი

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

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 ანგარიშგაქტურის 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 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

დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი

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

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.

დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი

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

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 ანგარიშგების 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.

დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი

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

4. არსებობის პერსპექტივა

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს დაგროვილი ზარალი 329,913,370 ლარის და 316,993,894 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. ამასთან ერთად 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები აღემატება კომპანიის მიმდინარე აქტივებს 195,181,695 ლარით და ფულადი სახსრების მოძრაობაში კომპანიას აქვს უარყოფით ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან 3,992,881 ლარის ოდენობით.

გარდა ზემოთ აღნიშნული საკითხებისა კომპანიის ერთადერთ საქმიანობას წარმოადგენს მარაბდა-ახალქალაქის სარკინიგზო მონაკვეთზე (ახალქალაქის სადგურის ჩათვლით) სარეაბილიტაციო, სარეკონსტრუქციო და სამშენებლო სამუშაოების განხორციელება. რომელთა დასრულებაც თავდაპირველად იგეგმებოდა 2010 წლიდან 2015 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.

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

დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა და სხვა მოწყობილობები	სარეკლამო საშუალებები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება 1 იანვარი 2017	460,000	1,820	7,937	17,013	7,994	733,249	1,228,013
შესყიდვა	-	-	712	-	-	140,934	141,646
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2017	460,000	1,820	8,649	17,013	7,994	874,183	1,369,659
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2017	-	75	1,411	1,957	1,643	135,306	140,392
ცვეთის ხარჯი	-	73	1,641	3,403	1,599	149,043	155,759
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2017	-	148	3,052	5,360	3,242	284,349	296,151
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
1 იანვარი 2017	460,000	1,745	6,526	15,056	6,351	597,943	1,087,621
31 დეკემბერი 2017	460,000	1,672	5,597	11,653	4,752	589,834	1,073,508

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ძირითად საშუალებებში შესული სრულად ცვეთადარიცხული აქტივების ღირებულება იყო 29,115 ლარი.

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ ყოფილა დაგირავებული.

დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი

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

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები შედგება მოიცავს:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	70,651,224	65,752,871
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	70,651,224	65,752,871
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე შექმნილი რეზერვი	(64,729,785)	(64,729,785)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წმინდა	5,921,439	1,023,086

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა საანგარიშო პერიოდში შემდეგნაირია:

გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარი 2017	(64,729,785)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ამოღება	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერი 2017	(64,729,785)

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

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

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფული სალაროში	5,518	110,791
ფული ბანკში	1,826	222,086
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	7,344	332,877

8. შენატანი სათაო ოფისიდან

სათაო ოფისი რეგულარულად უნაწილებს ფულად სახსრებს ფილიალს. 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შენატანები სათაო ოფისიდან დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალისთვის შეადგენდა 102,004,473 ლარს და 82,497,263 ლარს, შესაბამისად.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	63,332,473	54,156,095
საგარანტიო მომსახურების გადასახადი	644,989	373,711
გადასახდელი ხელფასები	12,793	-
სხვა ვალდებულებები	5,962	6,088
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	63,996,217	54,535,894

დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი

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

10. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები წარმოადგენს მარაბდა-ახალქალაქის სარკინიგზო მონაკვეთზე (ახალქალაქის სადგურის ჩათვლით) სარეაბილიტაციო, სარეკონსტრუქციო და სამშენებლო სამუშაოების განხორციელებისათვის მიღებულ ავანსებს.

11. გაცემულ სესხებზე და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგები

გაცემულ სესხებზე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგები მოიცავს აღიარებულ დანაკარგებს აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დერმირიოლსერვის-ის ფილიალზე და შპს აზერინშატსერვისზე გაცემულ სესხებზე 14,879,456 ლარის და 589,479 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. დანარჩენი გაუფასურების დანაკარგი აღიარებულია აზერბაიჯანის რკინიგზის დსს შპს დერმირიოლსერვის-ის ფილიალის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე.

12. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავლიდან 19,919,699 ლარი ეკუთვნის 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებული ფაქტების საფუძველზე მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსზე შექმნილი გაუფასურების რეზერვის ამოღებას.

13. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

ვალდებულებები – 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 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, მენეჯმენტის ინფორმაციით კომპანიის მიმართ არ არის წარმოდგენილი რაიმე ტიპის მოთხოვნა, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციასზე.

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

დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი

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

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

14. 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	5,921,439	1,023,086
გაცემული სესხები	-	121,436
ფული და ფულის ექვივალენტები	7,344	332,877
სულ საკრედიტო რისკი	5,928,783	1,477,399

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

დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი

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

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.

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

	31 დეკემბერი 2017 USD 1 = 2.5922 GEL	1 იანვარი 2017 USD 1 = 2.6468 GEL
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტი	448	8,434
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,920,062	-
სულ ფინანსური აქტივები	5,920,510	8,434
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	63,947,327	54,514,468
სულ ფინანსური ვალდებულებები	63,947,327	54,514,468
სულ წმინდა პოზიცია	(58,026,817)	(54,506,034)

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 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2017 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა	
	USD/GEL + 10%	USD/GEL - 10%
მოგება/(ზარალი)	(5,802,682)	5,802,682

2017 წლის 1 იანვარს:

	USD ზეგავლენა	
	USD/GEL + 10%	USD/GEL - 10%
მოგება/(ზარალი)	(5,450,603)	5,450,603

დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი

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

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.

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	7,344	-	7,344
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,921,439	-	5,921,439
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	5,928,783	-	5,928,783
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31,269,015	32,727,202	63,996,217
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	31,269,015	32,727,202	63,996,217
ლიკვიდობის დეფიციტი	(25,340,232)	(58,067,434)	
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(25,340,232)	(58,067,434)	

15. 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.

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, რომელიც თანამშრომელთა მოკლევადიანი ბენეფიტებითაა წარმოდგენილი, 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შეადგინა 2,213,912 ლარი.

დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი

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

16. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.

- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვეველობა არსებობს, ჩვენ ვაღიარებთ ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შიწარს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შპს აუდიტ კონსულტანტი

ნარგიზ ჩხიკვაძე

2019 წლის 31 იანვარი
თბილისი, საქართველო



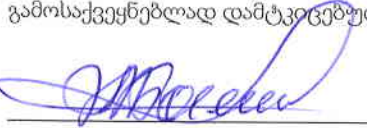
ნ. ჩხიკვაძე

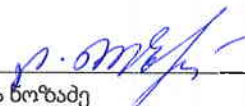
დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი

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	5	1,073,508	1,087,621
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,073,508	1,087,621
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		3,392	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	5,921,439	1,023,086
გაცემული სესხები		-	121,436
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		843	26,328
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები		127,679	6,360
სხვა მიმდინარე აქტივები		139	139
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	7,344	332,877
სულ მიმდინარე აქტივები		6,060,836	1,510,226
სულ აქტივები		7,134,344	2,597,847
კაპიტალი			
შენატანი სათაო ოფისიდან	8	102,004,473	82,497,263
დაგროვილი ზარალი		(329,913,370)	(316,993,894)
სულ კაპიტალი		(227,908,897)	(234,496,631)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	32,727,202	37,607,458
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		32,727,202	37,607,458
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	31,269,015	16,928,436
მიღებული ავანსები	10	171,047,024	182,558,584
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		202,316,039	199,487,020
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7,134,344	2,597,847

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 31 იანვარს.


ადალატ ბაგიროვი
 დირექტორი


ლელა ნოზაძე
 უფროსი ბუღალტერი

2019 წლის 31 იანვარი
 საქართველო, თბილისი

2019 წლის 31 იანვარი
 საქართველო, თბილისი

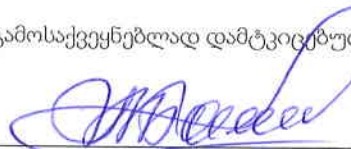
9-27 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

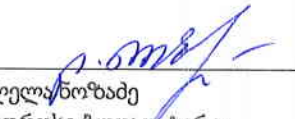
დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რეინგზის საქართველოს ფილიალი

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

	შენიშვნა	2017
შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტიდან		18,877,058
შემოსავალი მარაგების რეალიზაციიდან		1,915,479
სხვა შემოსავალი		274,576
სულ შემოსავალი		21,067,113
მასალები		(26,297,814)
საგარანტიო მომსახურების ხარჯი		(6,385,848)
ხელფასები და სხვა დაკავშირებული ხარჯები		(3,647,813)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(1,910,592)
გაცემულ სესხებზე და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე		(15,796,874)
აღიარებული გაუფასურების დანაკარგები	11	
იჯარის ხარჯი		(164,221)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(155,759)
საწვავის ხარჯი		(70,134)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები		(48,093)
წარმომადგენლობითი ხარჯები		(40,532)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(560,138)
მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		1,156,487
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	12	19,934,742
მოგება წლის განმავლობაში		(12,919,476)
სხვა სრული შემოსავალი		-
მთლიანი მოგება წლის განმავლობაში		(12,919,476)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 31 იანვარს.


ადალატ ბაგიროვი
დირექტორი


ლელა ნოზაძე
უფროსი ბუღალტერი

2019 წლის 31 იანვარი
 საქართველო, თბილისი

2019 წლის 31 იანვარი
 საქართველო, თბილისი

9-27 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი

სპეციალური დანიშნულების კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა	შენატანი სათაო ოფისიდან	აკუმულირებული ზარალი	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2017	82,497,263	(316,993,894)	(234,496,631)
შენატანი სათაო ოფისიდან	19,507,210	-	19,507,210
სულ მთლიანი მოგება	-	(12,919,476)	(12,919,476)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	102,004,473	(329,913,370)	(227,908,897)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 31 იანვარს.

ადალატ ბაგიროვი
დირექტორი

ლელა ნოზაძე
უფროსი ბუღალტერი

2019 წლის 31 იანვარი
საქართველო, თბილისი

2019 წლის 31 იანვარი
საქართველო, თბილისი

9-27 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

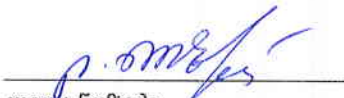
დახურული სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი

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

	შენიშვნა	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ		(12,919,476)
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:		
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები		155,759
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე		(1,156,487)
ფინანსური ხარჯი		15,796,874
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		1,876,670
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(4,500,462)
მარაგების ზრდა		(3,392)
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსების შემცირება		(121,319)
წინასწარ გადახდილი გადასახადების შემცირება		25,485
მიღებული ავანსების შემცირება		(11,511,559)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შემცირება		10,120,260
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(4,114,317)
გადახდილი საპროცენტო შემოსავალი		121,436
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(3,992,881)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(141,646)
სათაო ოფისიდან შენატანების ზრდა		19,507,210
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		19,365,564
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების გაცემით გასული თანხები		(15,468,935)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(15,468,935)
წმინდა კლება/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		(96,252)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	7	332,877
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე		(229,281)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	7	7,344

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 31 იანვარს.


ადალატ ბაგიროვი
დირექტორი


ლელა ნოზაძე
უფროსი ბუღალტერი

2019 წლის 31 იანვარი
საქართველო, თბილისი

2019 წლის 31 იანვარი
საქართველო, თბილისი

9-27 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.