

# ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „აზერინშატსერვისის“ წარმომადგენლობა საქართველოში (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს უცხოური საწარმოს ფილიალს, რომელიც დაფუძნდა 2007 წლის 30 მაისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. საიდენტიფიკაციო ნომრით 205207872.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს რკინიგზის და საავტომობილო გზების მშენებლობა. იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, გელოვანის ქ. N25/36.

კომპანიის დამფუძნებელი საანგარიშგებო პერიოდისათვის არის: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აზერინშატსერვისი“, აზერბაიჯანის რესპუბლიკა, 1700233351, 0103-P34-38836;

კომპანიის დირექტორია ელმან გულიევი, პასპორტის ნომერი C01868353, აზერბაიჯანის რესპუბლიკის მოქალაქე;

საწესდებო კაპიტალი კომპანიას არ გააჩნია.

შვილობილი საწარმო კომპანიას არ გააჩნია.

## 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველები და ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად. წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ ითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის წარდგენას.

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ.

### 2.1) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, რომელიც შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებულ ნებისმიერ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწვევის პერიოდში.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებასა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში.

მიწა კომპანიას არ გააჩნია.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.

## **2.2) არამატერიალური აქტივები**

კომპანიის არამატერიალური აქტივები არ გააჩნია.

## **2.3) მარაგები**

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

## **2.4) დაბეგვრა**

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

## **2.5) შემოსავალი**

კომპანიის მიერ მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია დამკვეთთან გააფორმებს შესრულებული სამუშაოების მიღება-ჩაბარების აქტებს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ კონკრეტული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

## **2.6) ხარჯების აღიარება**

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული საქონლის რეალიზაციასთან/მომსახურების გაწევასთან.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

## **2.7) სახელფასო განაცემები**

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

## **2.8) საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები**

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

## **2.9) შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა**

კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

**ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა**

|                                                                                             | 31.12.2022                               | 31.12.2021                                    | 31.12.2020                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------|
|                                                                                             | საანგარიშგებო<br>პერიოდის ბოლო<br>თარიღი | წინა საანგარიშგებო<br>პერიოდის ბოლო<br>თარიღი | წინა საანგარიშგებო<br>პერიოდის საწყისი<br>თარიღი |
| <b>აქტივები</b>                                                                             |                                          |                                               |                                                  |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                       | 169 589                                  | 53 288                                        | 89 886                                           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                  | 3 340 997                                | 13 429 998                                    | 11 831 640                                       |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები                                 | 522 321                                  | 521 188                                       | 8 212 687                                        |
| მარაგები                                                                                    | -                                        | 490                                           | 48 290                                           |
| - შზა პროდუქცია                                                                             |                                          |                                               |                                                  |
| - სხვა                                                                                      | -                                        | 490                                           | 48 290                                           |
| საინვესტიციო ქონება                                                                         |                                          |                                               |                                                  |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                                                                     | 1 373                                    | 279 576                                       | 332 147                                          |
| <b>ბიოლოგიური აქტივები</b>                                                                  | -                                        | -                                             | -                                                |
| - თვითღირებულების მოდელით                                                                   |                                          |                                               |                                                  |
| - გადაფასების მოდელით                                                                       |                                          |                                               |                                                  |
| გუდვილი                                                                                     |                                          |                                               |                                                  |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                |                                          |                                               |                                                  |
| ძირითადი საშუალებები                                                                        | 3 313                                    | 7 128                                         | 21 938                                           |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                                           |                                          |                                               |                                                  |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                                         |                                          |                                               |                                                  |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                  |                                          |                                               |                                                  |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                                         | <b>4 037 594</b>                         | <b>14 291 668</b>                             | <b>20 536 588</b>                                |
| -                                                                                           |                                          |                                               |                                                  |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                        |                                          |                                               |                                                  |
| საიჯარო ვალდებულება                                                                         |                                          |                                               |                                                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       | 32 053 302                               | 42 126 247                                    | 34 255 284                                       |
| ანარიცხები                                                                                  |                                          |                                               |                                                  |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                          |                                          | -                                             | -                                                |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                  |                                          |                                               |                                                  |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                                                  |                                          |                                               |                                                  |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                                             |                                          |                                               |                                                  |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                             |                                          |                                               |                                                  |
| მიღებული გრანტები                                                                           |                                          |                                               |                                                  |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          | -                                        |                                               |                                                  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                    | <b>32 053 302</b>                        | <b>42 126 247</b>                             | <b>34 255 284</b>                                |
|                                                                                             |                                          |                                               |                                                  |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |                                          |                                               |                                                  |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') |                                          |                                               |                                                  |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         |                                          |                                               |                                                  |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                |                                          |                                               |                                                  |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   | (28 015 708)                             | (27 834 579)                                  | (13 718 697)                                     |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         |                                          |                                               |                                                  |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                        |                                          |                                               |                                                  |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                | <b>(28 015 708)</b>                      | <b>(27 834 579)</b>                           | <b>(13 718 697)</b>                              |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                               | <b>4 037 594</b>                         | <b>14 291 668</b>                             | <b>20 536 588</b>                                |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                                                   | 4 034 281                                | 14 284 540                                    | 20 514 650                                       |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                              | 32 053 302                               | 42 126 247                                    | 34 255 284                                       |
| -                                                                                           |                                          |                                               |                                                  |

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

|                                                                                                                                   | 2022                     | 2021                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------|
|                                                                                                                                   | საანგარიშგებო<br>პერიოდი | წინა საანგარიშგებო<br>პერიოდი |
| ნეტო ამონაგები                                                                                                                    | 4 230 322                | 27 601 808                    |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                                                                               |                          |                               |
| მომსახურების გაწევიდან                                                                                                            | 4 230 322                | 27 601 808                    |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                                                                                      |                          |                               |
| სხვა                                                                                                                              |                          |                               |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                                                                         | (490)                    | (47 800)                      |
| საწყისი მარაგები                                                                                                                  | (490)                    | (48 290)                      |
| მარაგების შესყიდვა                                                                                                                | -                        | -                             |
| გადამუშავების დანახარჯები                                                                                                         |                          |                               |
| საბოლოო მარაგები                                                                                                                  | -                        | 490                           |
| საერთო მოგება                                                                                                                     | 4 229 832                | 27 554 008                    |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                                                        |                          |                               |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                                                                          | (384 577)                | (416 128)                     |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                                                                        | (1 547)                  | (14 811)                      |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                                                             | 901                      | 855                           |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                                                                  |                          |                               |
| იჯარის ხარჯი                                                                                                                      | (8 054)                  | (16 908)                      |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                                                          | (4 147 168)              | (26 944 655)                  |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                                                                            | (4 540 444)              | (27 391 647)                  |
| საოპერაციო მოგება                                                                                                                 | (310 612)                | 162 361                       |
| გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:                                                                                                   |                          |                               |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                                |                          |                               |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                                          |                          |                               |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                        |                          |                               |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან                                    |                          |                               |
| მიღებული დივიდენდები                                                                                                              |                          |                               |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                                                           | 129 483                  | (14 278 243)                  |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან                                                          | (181 129)                | (14 115 882)                  |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                                                         |                          |                               |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                                                            | (181 129)                | (14 115 882)                  |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                                                                                                 |                          |                               |
| მირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი                                                       |                          |                               |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და შეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) |                          |                               |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                                            | -                        | -                             |
| მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)                                                                                                | (181 129)                | (14 115 882)                  |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                               | (27 834 579)             | (13 718 697)                  |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')               |                          |                               |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                    |                          |                               |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                             |                          |                               |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                         |                          |                               |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                                    | (28 015 708)             | (27 834 579)                  |

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

|                                                                                                           | 2022                     | 2021                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------|
|                                                                                                           | საანგარიშგებო<br>პერიოდი | წინა საანგარიშგებო<br>პერიოდი |
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი<br>ნაკადები     | 115 400                  | (37 453)                      |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა<br>ფულადი ნაკადები |                          |                               |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი<br>ნაკადები       | 901                      | 855                           |
| <b>ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)</b>                                                                 | <b>116 301</b>           | <b>(36 598)</b>               |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                    |                          |                               |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                   | 53 288                   | 89 886                        |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>                                 | <b>169 589</b>           | <b>53 288</b>                 |

დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი



23.06.2023