



**შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯია-ს ფინანსური ანგარიშგება მცირე და  
საშუალო საწარმოებისთვის საერთაშორისო სტანდარტის საფუძველზე**

**2023 წელი**

**ზოგადი ინფორმაცია შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯია-ს საქმიანობის შესახებ**

**ს/კ 400125976**

შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯია, რომელიც ასრულებს ადგილობრივ და საერთაშორისო სასადგურე მომსახურებას საკუთარი ლოკომოტივებით და საკუთრებაში არსებული სატვირთო მანქანებით ახორციელებს გადაზიდვებს საქართველოს მასტაბით. ფინანსური ანგარიშგებისთვის მოამზადა განმარტებითი შენიშვნები შემდეგნაირად: შპს შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯიას საადრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯია, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში 2014 წლის 3 სექტემბერს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მისი 100% იანი წილის მფლობელი და დირექტორია გიორგი ჯამაგიძე (პ/ნ 01023011828).

კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი, ქვიშხეთის ქ N8 და საქმიანობის ფაქტური მისამართია: ბათუმი, ქიქავას 13 (ბათუმის რკინიგზის სადგური) და ფოთის რკინიგზის სადგური. ასევე სატვირთო გადაზიდვები ავტომობილებით საქართველოს მასტაბით. შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯიას ძირითადი საქმიანობაა ადგილობრივი და საერთაშორისო ტვირთების სასადგურე მომსახურება საკუთარი ლოკომოტივებით რკინიგზის სადგურ ბათუმსა და სადგურ ფოთში.

**ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა და განმარტებების მითითებება**

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

|                                             |    | 31.12.2023        | 31.12.2022       | 31.12.2021       |
|---------------------------------------------|----|-------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |    |                   |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |    | <b>9457076</b>    | <b>6800810</b>   | <b>4886931</b>   |
| ძირითადი საშუალებები                        |    | 2814728           | 3034093          | 1325214          |
| მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში (შპს კედარი) |    | 6642348           | 3766717          | 3561717          |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |    | <b>736735</b>     | <b>619628</b>    | <b>1515485</b>   |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 2  | 21239             | 8555             | 1043091          |
| მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან    | 3  | 255668            | 299663           | 206195           |
| გადახდილი ავანსები                          | 3  | 195128            | 140137           | 147621           |
| ბიუჯეტში ავანსად გადახდილი თანხა            |    |                   |                  | 6152             |
| სათადარიგო ნაწილები მარაგები                | 7  | 264700            | 171273           | 112425           |
| <b>სულ აქტივები</b>                         |    | <b>10193811</b>   | <b>7420438</b>   | <b>6402416</b>   |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |    |                   |                  |                  |
| ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 4  | 11881             | 8322             | 14670            |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  |    | 24528             | 16026            |                  |
| საპენსიო ფონდი                              |    |                   | 0                | 8                |
| მიღებული ავანსები                           | 4  | 28724             | 35769            | 45015            |
| გადასახდელი ხელფასები                       | 12 | 276               |                  |                  |
| გადასახდელი პროცენტები                      |    | 778               | 778              | 778              |
| მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები          | 5  |                   |                  | 1020164          |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები          | 5  | 4090319           | 2960818          | 2164348          |
| მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები          |    |                   | 787              | 27               |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                    |    | <b>4156506</b>    | <b>3022500</b>   | <b>3245009</b>   |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                    |    |                   |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                          |    |                   |                  |                  |
| გაუნაწილებელი მოგება                        |    | 6037305           | 4397938          | 3157407          |
| გადაფასების რეზერვი                         |    |                   |                  |                  |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |    | <b>6 037 305</b>  | <b>4 397 938</b> | <b>3 157 407</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |    | <b>10 193 811</b> | <b>7 420 438</b> | <b>6 402 416</b> |

დირექტორი გიორგი ჯამაგიძე



**2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და  
გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება**

| საქმიანობის შედეგები<br>(მოგება/ზარალი)                                 | მენი<br>მზნა | 2023              | 2022              | 2021              |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან</b>                                |              | <b>13 309 143</b> | <b>12 046 543</b> | <b>8 324 798</b>  |
| სასადგურე მომსახურება                                                   | 6            | 13 191 603        | 11 964 671        | 8 091 575         |
| სატვირთო მანქანების ტვირთის გადაზიდვით მიღებული შემოსავალი ადგილობრივი  | 6            | 61 499            | 35 539            | 21 555            |
| სატვირთო მანქანების ტვირთის გადაზიდვით მიღებული შემოსავალი საერთაშორისო | 6            | 8 137             | 3 334             | 211 630           |
| საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი                              | 6            |                   |                   |                   |
| სხვა შემოსავალი (სუბსიდია)                                              | 6            | 47 053            | 42 808            |                   |
| უვარგისი სათადარიგო ნაწილების ჯართად რაოთიზაფია                         | 6            | 851               | 191               | 38                |
| <b>ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები</b>                       |              | <b>-9 756 057</b> | <b>-8 926 952</b> | <b>-6 223 236</b> |
| პერსონალის ხარჯი                                                        | 12           | -1 464 965        | -1 309 320        | -983 595          |
| ტრანსპორტის და შენახვის ხარჯები                                         | 13           | -115 749          | -82 608           | -262 529          |
| გახარჯული სათადარიგო და სახარჯი მასალები                                | 7            | -721 793          | -824 900          | -352 325          |
| სასადგურე მომსახურება                                                   | 9            | -7 137 461        | -6 495 699        | -4 450 154        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                    | 1            | -226 795          | -161 080          | -122 755          |
| სხვა საგადასახდო ხარჯი                                                  | 11           | -30 974           | -22 966           | -15 428           |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები                                       | 8            | -36 029           | -22 881           | -28 950           |
| იჯარის ხარჯი                                                            | 10           | -22 291           | -7 500            | -7 500            |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                |              | <b>3 553 086</b>  | <b>3 119 590</b>  | <b>2 101 562</b>  |
| <b>სხვა შემოსავალი და ხარჯები</b>                                       |              | <b>-476 955</b>   | <b>100 049</b>    | <b>161 144</b>    |
| საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი /შემოსავალი                            | 14           | -146 300          | 336 193           | 334 353           |
| გრძელვადიან სესხის მიმდინარე ნაწილზე გადახდილი პროცენტი                 | 5            | -330 655          | -236 144          | -173 210          |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                               |              | <b>3 076 131</b>  | <b>3 219 639</b>  | <b>2 262 706</b>  |
| მოგების გადასახადი                                                      | 15           | -215 515          | -252 471          | -166 963          |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                                    |              | <b>2 860 617</b>  | <b>2 967 169</b>  | <b>2 095 743</b>  |
| საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)               |              | 4 397 938         | 3 157 406         | 2 007 785         |
| დივიდენდის განაწილება მესაკუთრეებზე                                     | 15           | -1 221 250        | -1 430 667        | -945 222          |
| სხვა ცვლილებები (გადახდილი ჯარიმები)                                    | 15           |                   | -295 970          | -900              |
| <b>საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>                   |              | <b>6 037 305</b>  | <b>4 397 938</b>  | <b>3 157 406</b>  |

დირექტორი გიორგი ჯამაგიძე



**ფულადი ნაკადების ანგარიშგების უწყისი 2023 წლის 31 დეკემბრის  
მდგომარეობით (პირდაპირი მეთოდი)**

| (პირდაპირი მეთოდი)                                                                 |                   |                   |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
|                                                                                    | <b>2023</b>       | <b>2022</b>       | <b>2021</b>      |
| <b>ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი</b>                                             | <b>3 420 343</b>  | <b>2 904 056</b>  | <b>1 879 846</b> |
| მყიდველებიდან შემოსული ფულიადი სახსრები                                            | 13 523 704        | 12 141 245        | 8 519 042        |
| ადგილობრივ მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები                                         | -8 392 264        | -7 753 000        | -5 414 464       |
| უცხოელმომწოდებლებზე გადახდილი თანხები                                              | -72 849           |                   |                  |
| გადახდილი ხელფასები                                                                | -1 123 247        | -988 746          | -785 156         |
| ბიუჯეტის შემოსულობების ერთიანი ანგარიშზე გადახდილი თანხები                         | -535 322          | -216 250          | -422 979         |
| საპენსიო ანარიცხები                                                                | -26 733           | -22 040           | -16 597          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი (სუბსიდია)                                           | 47 053            | 42 808            |                  |
| საბაჟოზე გადახდილი გადასახადები                                                    |                   | -299 961          |                  |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                  | <b>-2 875 631</b> | <b>-2 086 432</b> | <b>0</b>         |
| გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ფული(შემენილი ძირითადი საშუალება)       |                   | -1 881 432        | 0                |
| მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში                                                     | -2 875 631        | -205 000          | 0                |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                     | <b>-532 028</b>   | <b>-1 852 160</b> | <b>-857 054</b>  |
| მიღებული სესხები                                                                   | 2 960 590         | 2 316 352         | 40 000           |
| დაჯავშნული თანხები                                                                 | 0                 | -1 050 905        | 1 020 164        |
| სესხის დაფარვა                                                                     | -1 953 636        | -1 160 410        | -830 086         |
| გადახდილი პროცენტები                                                               | -330 655          | -236 144          | -173 210         |
| გადახდილი დივიდენდები                                                              | -1 160 187        | -1 359 134        | -897 961         |
| ბანკის ხარჯი და ბანკის ჯარიმა სესხის ვადის გადაცილებისთვის სესხის დასმის საკომისიო | -23 780           | -10 996           | -10 801          |
| N A22000480 სააღსრულებლო ფურცლის თანახმად გადახდილი თანხები                        |                   | -293 758          |                  |
| გაცვლითი კურსის ეფექტი                                                             | -24 360           | -57 165           | -5 160           |
| <b>ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში</b>                                        | <b>12 684</b>     | <b>-1 034 536</b> | <b>1 022 791</b> |
| <b>ფული წლის დასაწყისში</b>                                                        | <b>8 555</b>      | <b>1 043 091</b>  | <b>20 300</b>    |
| <b>ფული წლის ბოლოს</b>                                                             | <b>21 239</b>     | <b>8 555</b>      | <b>1 043 091</b> |

დირექტორი გიორგი ჯამაგიძე



## საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

|                        | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ        |
|------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|------------|
| 2022 წლის 31 დეკემბერი |                       |                        | 4 397 938               | 4 397 938  |
| 2023 წლის მოგება       |                       |                        | 3 076 131               | 3 076 131  |
| მოგების გადასახადი     |                       |                        | -215 515                | -215 515   |
| გაცემული დივიდენდი     |                       |                        | -1 221 250              | -1 221 250 |
| 2023 წლის 31 დეკემბერი |                       |                        | 6 037 305               | 6037304.74 |

დირექტორი გიორგი ჯამაგიძე



## **სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისთვის**

### **მომზადების საფუძველი**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების (მსს ფასს) სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნული ვალუტის ფულად ერთეულში (ლარი), რომელიც წარმოადგენს შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯიას წარსადგენ ვალუტას და კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით.

კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციის გარდა, მოამზადა დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე. დარიცხვის მეთოდის თანახმად, სააღრიცხვო ერთეული აქტივად, ვალდებულებად, საკუთარ კაპიტალად, შემოსავლად ან ხარჯად უნდა აღიარდეს იმ მომენტში, როდესაც იგი დააკმაყოფილებს შესაბამის განმარტებასა და აღიარების კრიტერიუმებს.

### **ფუნქციონირებადი საწარმო**

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

### **არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

### **მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა**

საზოგადოების მოქმედი ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

### **ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება**

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ.

### **ხარჯების აღიარება**

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

### **ნასესხები სახსრები**

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

## ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

## ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

### ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა (გამოშვების წლიდან)

მანქანადაწადგარები

თბომავალი ..... 40 წელი

(მუდმივად სათადარიგო ნაწილების შეცვლით, პერიოდული და მიმდინარე შეკეთების გრაფიკის დაცვის პირობებში)

ელექტრომოწყობილობა ..... 2-3 წელი

სამუშაო კომპიუტერი პრინტერები ..... 3-5 წელი

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

### მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს თბომავლის შეკეთებისთვის აუცილებელ სათადარიგო ნაწილებს და სახარჯ მასალას, როგორიცაა საპოხი ზეთი, ძრავის ზეთი, ღიზელის საწვავი.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

### საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

### ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

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

### დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისაგან. პერიოდის გადასახადი აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ შემთხვევის გარდა, თუ ის აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში (გადახდილი დივიდენდის დროს). კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, როგორცაა ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი.

რაც შეეხება დამატებული ღირებულების გადასახადს (დღგ), კომპანია საერთაშორისო გადაზიდვის ტვირთების სასადგურე მომსახურეობის საქმიანობიდან განთავისუფლებულია ჩათვლის უფლებით ამ გადასახადისგან, ხოლო ადგილობრივი გადაზიდვის ტვირთების სასადგურე მომსახურეობის დროს იბეგრება დღგს გადასახადით.

### საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის.

საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდება და სხვა საერთო ხარჯების“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

კერძოდ კომპანიას იჯარით აქვს აღებული ფარეხის ტიპის 40კვ მეტრი ფართი თბომავლის სათადარიგო და სახარჯი მასალების შესანახად ფიზიკური პირიგან საკადასტრო კოდი 22.24.02.417 მისამართი ხელვაჩაური სოფ ფერია ქუჩა 16 №10.

ასევე 2023 წლის 30 მარტს სს საქართველოს რკინიგზის დირექტორთა საბჭოს 24.02.2023 №5/7 დადგენილების შპს აუდიტ-ცენტრის 2023 წლის 9 იანვრის №3/5 აუდიტორული დასკვნის სს საქართველოს რკინიგზის მიერ გამოცხადებული №252 ელექტრონული აუქციონის საფუძველზე, საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად იჯარის ხელშეკრულება № დი /23-021 საფუძველზე შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯიას დროებით სარგებლობაში გადაეცა სს საქართველოს რკინიგზას სარგებლობაში არსებული 100 გრძ მეტრის № 53 ლიანდაგი და ლიანდაგზე დამაგრებული 500 კვ.მ. მიწის ნაკვეთი. ადგილმდებარეობა სადგური ბათუმის სატვირთო მიწის ნაკვეთის საკადასტრო კოდები: 05.29.08.021; 05.29.08.019; 05.29.08.012

### ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

**მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები**

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

**ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები**

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

**შენიშვნა 1 ძირითადი საშუალებები**

| ძირითადი საშუალებები               | ჯიხური | თბომაღლები       | სატვირთო მანქანა | სანავიგაციო მოწყობილობა | ელექტრო მოწყობილობა | ოფისის აღჭურვილობა | ავტო და ინვენტარი | ინვენტარი 1 ელზე მები მოხმარების | სულ       |
|------------------------------------|--------|------------------|------------------|-------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|----------------------------------|-----------|
| 31.12.2022                         | 10 126 | 3 523 316        | 201 777          | 11 298                  | <b>5 311</b>        | 15 628             | 4 244             | 5 331                            | 3 777 031 |
| შემოსვლა                           |        |                  | 1 322            | 7 429                   |                     |                    | (1 322)           |                                  | 7 429     |
| გადაფასება                         |        |                  |                  |                         |                     |                    |                   |                                  | -         |
| გასვლა                             |        |                  |                  | (3 000)                 | (1 725)             | (931)              | (2 437)           | (1 424)                          | (9 517)   |
| 31.12.2023                         | 10 126 | 3 523 316        | 203 099          | 15 726                  | 3 587               | 14 697             | 485               | 3 907                            | 3 774 943 |
| <b>ცვეთა და გაუფასურება</b>        |        |                  |                  |                         |                     |                    |                   |                                  | -         |
| 31.12.2022                         | (370)  | (703 662)        | (23 863)         | (5 070)                 | (2 204)             | (4 265)            | (502)             | (3 004)                          | (742 939) |
| პერიოდის ცვეთა                     | (406)  | (189 078)        | (25 741)         | (3 469)                 | (1 436)             | (4 320)            | (599)             | (1 747)                          | (226 795) |
| გასვლა                             |        | -                |                  | 3 000                   | 1 725               | 931                | 2 437             | 1 424                            | 9 517     |
| 31.12.2023                         | (776)  | (892 740)        | (49 603)         | (5 539)                 | (1 915)             | (7 653)            | 1 336             | (3 327)                          | (960 217) |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b> |        |                  |                  |                         |                     |                    |                   |                                  | -         |
| 31.12.2022                         | 9 756  | 2 819 654        | 177 914          | 6 228                   | 3 108               | 11 364             | 3 742             | 2 327                            | 3 034 093 |
| 31.12.2023                         | 9 350  | <b>2 630 576</b> | 153 495          | <b>10 187</b>           | 1 672               | 7 044              | 1 821             | 580                              | 2 814 726 |

შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯია იყენებს ძირითადი საშუალებების ცვეთის წრფივ მეთოდს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალება (კონკრეტულად 6 თბომავლი წარმოადგენს კომპანიის მიერ აღებული ბიზნეს სესხების უზრუნველყოფას.

## **ბ) გადასახადები**

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

## **საკუთარი კაპიტალი**

### **დივიდენდები**

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

### **უცხოური ვალუტის კონვერტაცია**

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის წარსადგენი ვალუტა და კომპანიის ყველა კომპონენტის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ხელმძღვანელობა არ მოელის ზარალს, რომელიც გამოწვეულია ისეთი კონტრაგენტების მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები (საბანკო ანგარიშები) და მათი ეკვივალენტები - მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

**შენიშვნა 2 ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები**

| ნაშთი მითითებულ პერიოდში   | 31.12.2023    | 31.12.2022   |
|----------------------------|---------------|--------------|
| სალარო                     |               | 0            |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ   | 21 232        | 8 555        |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბა | 6             | 0            |
| <b>ჯამი</b>                | <b>21 239</b> | <b>8 555</b> |

**შენიშვნა 3 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან**

|                                                                  | 31.12.2023     | 31.12.2022     |
|------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან                         | 251 088        | 343 390        |
| საექვო მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან                  | 4 580          | 4 580          |
| მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებებზე ავანსად | 195 128        | 140 137        |
| <b>ჯამი</b>                                                      | <b>450 796</b> | <b>488 107</b> |

**შენიშვნა 4 ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან**

|                                                                   | 31.12.2023    | 31.12.2022    |
|-------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები           | 11 881        | 36 839        |
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ავანსად მიღებული თანხები | 28 724        | 7 252         |
| <b>ჯამი</b>                                                       | <b>40 605</b> | <b>44 091</b> |

**შენიშვნა 5 გრძელვადიანი სესხის ნაშთი 31.12.2023 წლის მდგომარეობით**

| გრძელვადიანი სასესო ვალდებულება                                    | ვალუტა     | 31.12.2023      |                  |
|--------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|------------------|
|                                                                    |            | უცხოურ ვალუტაში | ექვ ლარი         |
| სს თიბისი ბანკი ბიზნეს სესხი 3739702-11102962 (743343 ევრო)        | ევრო       | 301 799 €       | 897 942          |
| სს თიბისი ბანკი ბიზნეს სესხი 3739702-12657021 (1040000 აშშ დოლარი) | აშშ დოლარი | 1040000         | 2 796 976        |
| სს თიბისი ბანკი ბიზნეს სესხი 3739702-12895728 (100000 აშშ დოლარი)  | აშშ დოლარი | 92060           | 247 585          |
| საქართველოს ბანკი N 8822028 (60000ლარი)                            | ლარი       |                 | 29 285           |
| სს თიბისი ბანკი ბიზნეს სესხი 3739702-12060763 (1920000 ლარი)       | ლარი       |                 | 118 530          |
| <b>ჯამი</b>                                                        |            |                 | <b>4 090 319</b> |

**გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილზე გადახდილი პროცენტი 2023 წელს**

| გადახდილი პროცენტი                                                 | 31.12.2023     |                      |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------|
|                                                                    | უცხოური ვალუტა | ეროვნული ვალუტა ლარი |
| სს თიბისი ბანკი ბიზნეს სესხი 3739702-11818392 (80000 აშშ დოლარი )  |                | <b>2 133</b>         |
| სს თიბისი ბანკი ბიზნეს სესხი 3739702-11102962 ევრო                 | 28 625 €       | <b>81 202</b>        |
| სს თიბისი ბანკი ბიზნეს სესხი 3739702-12060763 (1920000 ლარი)       |                | <b>130 757</b>       |
| სს თიბისი ბანკი ბიზნეს სესხი 3739702-12657021 (აშშ დოლარი 1400000) | \$38 722.19    | <b>103 246</b>       |
| სს თიბისი ბანკი ბიზნეს სესხი 3739702-12895728 (100000 აშშ დოლარი)  | \$832.88       | <b>2 232</b>         |
| საქართველოს ბანკი N %8822028 (90000ლარი)                           |                | <b>3 853</b>         |
| საქართველოს ბანკი N 8670679 (90000ლარი)                            |                | <b>7 231</b>         |
| <b>ჯამი</b>                                                        |                | <b>330 655</b>       |

2019 წლის 30 მარტს აღებული ბიზნეს სესხის № 3739702-11102962 თანხაა 945000 ევრო, სესხის სრულად დაფარვის ვადა იყო 2023 წლის 5 იანვარი, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენდა 5,3%-ს. 2020 წლის 28 სექტემბერის სესხის რესტრუქტურირების შედეგად სესხის დაფარვის ვადად განისაზღვრა 5 ოქტომბერი 2025 წელი, ხოლო საპროცენტო განაკვეთი გახდა წლიური 6%. აღნიშნული სესხით განხორციელდა შპს კედარი 2000 -ის (ს/კ 229317600) 45%-იანი წილის შესყიდვა, შპს კედარი 2000, შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში, დუშეთის რ-ნის სასამართლოში რეგისტრაციის ნომერი 30/5/ბ-169, თარიღი: 21 მაისი 2002 წელს. იურიდიული მისამართი: საქართველო, დუშეთის რ-ნი დაბა ჟინვალის სამშენებლო პოლიგონი. 2022 წელს შპს კედარის მიერ დათმობილია 1,5 % 205000 ლარის სანაცვლოდ. ხოლო 2023 წელს შპს კედარის მიერ დამატებით დათმობილია კიდევ 2% 2 875 631 ლარის სანაცვლოდ. რის გამოც დამატებით 12.07.2023 აღებული იქნა კომპანიის მიერ თიბისი ბანკიდან ბიზნეს სესხი 3739702-12657021 1040 000 აშშ დოლარი (საპროცენტო განაკვეთი 8,81 % დაფარვის თარიღია 10.07.2028 წელი) ასევე 17.11.2023 წ დამატებით აღებულია ბიზნეს სესხი 3739702-12895728 100000 აშშ დოლარი საპროცენტო განაკვეთი 9,5 % დაფარვის ვადად განისაზღვრა 2024 წლის 19 ნოემბერი. აღნიშნული სესხის ნაწილი მოხმარდა შპს კედარი 2000 ის წილის ნასყიდობას, ხოლო ნაწილი კომპანიის საჭიროებისთვის ძირითადი საშუალების - გოგორწყვილების საჩარხი აპარატის ღირებულების ავანსის გადახდას.

ჯამურად შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯიას წილი შპს კედარი 2000 ის 100 პროცენტთან წილში შეადგენს 48,5 %-ს

შპს კედარი 2000 ი-ს, ფაქტიური მისამართია: დუშეთის რ-ნი დაბა ჟინვალის სამშენებლო პოლიგონი. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის სხვა და სხვა ჯიშის მორის დახერხვა და რანდვა, და საბითუმო ვაჭრობა ხე-ტყის მასალით.

კომპანიის ფინანსური საჭიროებისთვის სს თიბისი ბანკიდან 2022 წლის 24 იანვარს მიღებული ბიზნეს სესხი 80000 აშშ დოლარის ოდენობით კონტრაქტის ნომერი 3739702-11818392 6,5% საპროცენტო განაკვეთით. 80000 აშშ დოლარი სესხის დაიფარა 2023 წლის 9 ივლისს.

ხოლო 2022 წლის 21 ივნისს სესხის თანხა 1 920 000 ლარი, სესხის ტიპი: აწარმოე საქართველოში 15,18 % საპროცენტო განაკვეთით. კონტრაქტის ნომერი 3739702-12060763 ათვისების თარიღია 2022 წლის 21 ივნისი. სესხის თანხით შეძენილი და იმპორტირებულია ლიტვის რესპუბლიკიდან 2 ერთეული თბომავალი (ლოკომოტივი). სესხის უზრუნველყოფას წარმოადგენს მოძრავი შემადგენლობა თბომავლები. აღნიშნული სესხი დაფარულია 2024 წლის 1 იანვარს.

**შენიშვნა 6 საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლები**

| შემოსავალი                                                                          | 31.12.2023        | 31.12.2022        |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| საერთაშორისო გადაზიდვების სასაღგურე მომსახურეობა                                    | <b>12 082 674</b> | <b>10 632 111</b> |
| ადგილობრივი გადაზიდვების სასაღგურე მომსახურეობა                                     | <b>1 019 082</b>  | <b>1 287 983</b>  |
| სატვირთო ავტომობილების მომსახურეობით მიღებული შემოსავალი (ადგილობრივი გადაზიდვები)  | <b>61 499</b>     | <b>35 539</b>     |
| სატვირთო ავტომობილების მომსახურეობით მიღებული შემოსავალი (საერთაშორისო გადაზიდვები) | <b>8 137</b>      | <b>3 334</b>      |
| უვარგისი სათადარიგო ნაწილების ჯართად რეალიზაცია                                     | <b>851</b>        | <b>191</b>        |
| თბომავლის იჯარით მიღებული შემოსავალი (საათობრივი გამოყენება)                        | <b>39 644</b>     | <b>19 111</b>     |
| სატერმინალ მომსახურეობა                                                             | <b>50 204</b>     | <b>25 467</b>     |
| სხვა შემოსავალი (სუბსიდია აწარმოე საქართველოში)                                     | <b>47 053</b>     | <b>42 808</b>     |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი                                              |                   | <b>336 193</b>    |
| <b>ჯამი</b>                                                                         | <b>13 309 143</b> | <b>12 382 736</b> |

**შენიშვნა 7 მარაგები****თბომავლის შეკეთების მარაგ ნაწილები და სახარჯი მასალები**

შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯიას მიერ სისტემატიურად ხორციელდება თბომავლის სათადარიგო ნაწილების შესყიდვა, და კომპანიის მიერ შედგენილი მიმდინარე და გეგმიური შეკეთების გრაფიკის მიხედვით თბომაველებს უკეთდება გეგმიური ან მიმდინარე შეკეთების სამუშაოები როგორც საკუთარი ძალებით ასევე ამ კუთხით სპეციალიზირებული შემკეთებელი კომპანიების მიერ ან მოწვეული სპეციალისტების მიერ.

| სატრანსპორტო საშუალების მარაგ ნაწილები და სახარჯი მასალები საწყობში,<br>(მისამართი ხელვაჩაური, სოფ ფერია) |   |            |          |          |                                     |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|------------|----------|----------|-------------------------------------|------------|
| დასახელება                                                                                                |   | ნაშთი      | შეძენა   | გახარჯვა | ძირითადი<br>საშუალების<br>ანგარიშზე | ნაშთი      |
|                                                                                                           |   | 31.12.2022 | 2023წელი |          |                                     | 31.12.2023 |
| თბომავლი ზეთები (საპოხი,<br>დიზელის)                                                                      | 7 | 17637      | 40528    | 42509    |                                     | 15655      |
| სატვირთო ავტომობილების<br>საპოხი მასალები ზეთები                                                          | 7 | 4821       | 17377    | 11262    |                                     | 10936      |
| სატვირთო ავტომობილების<br>სათადარიგო ნაწილები                                                             | 7 | 0          | 21985    | 21324    |                                     | 661        |
| გახარჯული დიზელის<br>საწვავი(0690) თბომავლების                                                            | 7 | 35256      | 578830   | 571258   |                                     | 42828      |
| გახარჯული დიზელის<br>საწვავი(0690) სატვირთო<br>მანქანების                                                 | 7 | 4431       | 55027    | 37792    |                                     | 21666      |
| სათადარიგო ნაწილები<br>თბომავლის                                                                          | 7 | 82279      | 72546    | 21338    |                                     | 133488     |
| სხვადასხვა დამხმარე<br>მასალები                                                                           | 7 | 10561      | 2109     | 2443     |                                     | 10228      |
| თბომავლიდან მოხსნილი<br>სათარიგო ნაწილები                                                                 | 7 | 400        | 17       | 17       |                                     | 400        |
| სამუხრუჭე ხუნდები                                                                                         | 7 | 14586      | 25424    | 13827    |                                     | 26183      |
| ინვენტარი 1 წლამდე<br>სარგებლობის                                                                         | 7 | 774        | 541      | 24       |                                     | 1290       |
| ჯამი სათადარიგო მასალების                                                                                 |   | 170746     | 814382   | 721793   | 0                                   | 263335     |
| სპეცჩასაცმელი                                                                                             | 8 | 526        | 9061     | 8223     |                                     | 1364       |
| სულ სასაწყობე ნაშთი                                                                                       |   | 171272     | 823443   | 730016   | 0                                   | 264699     |

**8. სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი 2023 წელს**

| ადმინისტრაციული ხარჯი                                                                                          | 2023          | 2022          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| სალოკომოტივო ბრიადების გამოცდების ღირებულება სს საქართველოს რკინიგზის კომისიის მიერ                            | 1 976         | 3 359         |
| ბანკი ხარჯი (ჯარიმა)                                                                                           | 13 425        | 3 744         |
| სესხის დასმის საკომისიო                                                                                        | 5 381         | 1 729         |
| კომპიუტერის ხარჯი                                                                                              | 17            | 27            |
| ბანკის მომსახურების ხარჯი                                                                                      | 4 972         | 5 523         |
| ტრენინგების ღირებულება პროფესიული ამაღლების მიზნით                                                             |               | 270           |
| სპეცჩასაცემელი                                                                                                 | 8 223         | 3 995         |
| მოდრობასთან დაკავშირებული მემანქანების და მემანქანის თანამშენებების სავალდებულო პერიოდული სამედიცინო შემოწმება |               | 300           |
| სამეწარმეო რეესტრში ამონაწერის განახლების ხარჯი                                                                | 41            | 742           |
| საკანცელარიო საქონლის ღირებულება                                                                               | 935           | 1 615         |
| კომუნიკაციის ხარჯები                                                                                           |               | 193           |
| საკონსულტაციო ხარჯები                                                                                          |               |               |
| სხვა სახანძრო უსაფრთხოებაზე გაწეული ხარჯი                                                                      | 297           |               |
| თანამშრომელთა სავალდებულო დაზღვევა (უბედური შემთხვევა)                                                         | 762           | 1 058         |
| აზომვითი ნახაზის მომზადება სადგ ბათუმის რკინიგზის სადგ ტერიტორია                                               |               | 300           |
| კოვიდ 19 გაწეული ხარჯები                                                                                       |               | 26            |
| <b>ჯამი</b>                                                                                                    | <b>36 029</b> | <b>22 881</b> |

**შენიშვნა 9 სასადგურე მომსახურება**

2023 წლის განმავლობაში სს საქართველოს რკინიგზის ღირებულოთა საბჭოს 2017 წლის 17 აგვისტოს № 12/37 დადგენილების და სს საქართველოს რკინიგზას სატარიფო პოლიტიკის ფარგლებში გადახდილია სასადგურე მომსახურების შესრულებისთვის სადგურ ბათუმსა და სადგურ ფოთში 7 137 461 ლარი, ხოლო 2022 წელს აღნიშნული თანხა შეადგენდა 6495699 ლარს

| სასადგურე მომსახურება                            | 2023           | 2022           |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| საქართველოს რკინიგზის მიერ სასადგურე მომსახურება | 7137461        | 6495111        |
| <b>ჯამი</b>                                      | <b>7137461</b> | <b>6495699</b> |

**შენიშვნა 10 იჯარის გადასახადი**

|                                                                    | 2023            | 2022        |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------|
| სასაწყობე იჯარა სათადარიგონაწილების და სახარჯი მასალების შესანახად | 7500            | 7500        |
| ლიანდაგი და მასზე დამაგრებული მიწა თბომავლების გასაჩერებლად        | 12290.85        |             |
| თანამშრომლის ბინის იჯარა                                           | 2500            |             |
| <b>ჯამი</b>                                                        | <b>22290.85</b> | <b>7500</b> |

**შენიშვნა 11 სხვა საგადასახადო ხარჯი**

| საგადასახადო ხარჯი                                  | 2023            | 2022            |
|-----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| ქონების გადასახადი                                  | 29244.12        | 21789.94        |
| თანხის დაგვიანებით გადარიცხვისთვის დარიცხული ჯარიმა | 1729.85         | 1175.78         |
| <b>ჯამი</b>                                         | <b>30973.97</b> | <b>22965.72</b> |

**შენიშვნა 12. პერსონალის ხარჯი**

2023 წლის პერსონალის ხარჯი - დარიცხული ხელფასია 1451592 ლარი, სრულად მოიცავს სადგურ ბათუმსა და სადგურ ფოთში სასადგურე მომსახურეობაში მონაწილე დაქირავებულ თანამშრომელთა ხელფასს, მათ შორის ღირებულების და ტექნიკური ღირებულების ხელფასს. თითოეული დაქირავებული თანამშრომელი მათ შორის ღირებულება და ტექნიკური ღირებულება უშუალოდ მონაწილეობას იღებს სასადგურე მომსახურეობის შესრულებისთვის სამუშაოებში. წარმოების სტრუქტურულიდან გამომდინარე მათი ხელფასი წარმოადგენს პირდაპირ ხელფასს.

13373 ლარი ესაა ორგანიზაციის წილი საპენსიო ანარიცხები.

| ერთეული ლარი                                                     | 2023      | 2022      |
|------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| ვალდებულება 2023 წლის 1 იანვრისთვის                              | 0         | 0         |
| დარიცხული ხელფასი 2023 წლის განმავლობაში                         | 1 451 592 | 1 287 829 |
| დარიცხული ხელფასი 2023 წლის განმავლობაში გადაზიდვით მომსახურების |           | 10 474    |
| გასამრჯელოების გადახდა 2023 წლის განმავლობაში                    | 1 451 316 | 1 298 303 |
| ვალდებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის                           | 276       | 0         |
| კომპანიის წილად გადახდილი საპენსიო ანარიცხები                    | 13 376    | 11 016    |
| დარიცხული ხელფასიდან:                                            |           |           |
| დირექტორი                                                        | 66 870    | 66 617    |
| ტექნიკური დირექტორი                                              | 1 250 301 | 105 638   |
| სულ                                                              | 1 464 968 | 1 309 320 |

### შენიშვნა 13 ტრანსპორტის შენახვის ხარჯები

| ტრანსპორტის შენახვის ხარჯები                                                                                                                              | 2 023          | 2 022         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| შპს საქართველოს რკინიგზას მიერ შესრულებული ტექ დათვალიერებების ღირებულება, ხელშეკრულების შესაბამისად და ხარვეზის აღმოსაფხვრელად დავალებებზე გაწეული ხარჯი | 5 297          | 3 651         |
| სატვირთო ავტომობილების 3 ერთეული ტექ დათვალიერება                                                                                                         | 169            | 170           |
| მიმდინარე შეკეთების სამუშაოების ღირებულება ინსტრუქციის შესაბამისად                                                                                        | 105 426        | 70 080        |
| ლოკომოტივებთან კომუნიკაციის ხარჯი                                                                                                                         | 4 857          | 4 068         |
| <b>ჯამი</b>                                                                                                                                               | <b>115 749</b> | <b>77 969</b> |

2023 წლის პერიოდის ხარჯი 5297 ლარი მოიცავს შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯიას კუთვნილი თბომავლების შპს საქართველოს რკინიგზას მოთხოვნების საფუძველზე შემოწმების, ტექ დათვალიერების ხარჯებს, ხოლო 105426 ლარი მიმდინარე შეკეთების სამუშაოების ხარჯია სს საქართველოს რკინიგზასთან არსებული ხელშეკრულებების საფუძველზე.

**შენიშვნა 14.**

კომპანიის ფინანსური საჭიროებისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული სასესხო ვალდებულების გადაფასების შედეგად 31.12.2023 წლის მდგომარეობით მიღებული უარყოფითი საკურსო სხვაობა 146300 ლარია.

| საკურსო სხვაობა                                                             | 2023            | 2022           |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| უცხოურ ვალუტაში ანგარიშების და სასესხო ვალდებულებების გადაფასების საკომისიო | -122 410        | 353 363        |
| კონვერტაციის საკომისიო                                                      | -23 890         | -17 170        |
| <b>ჯამი</b>                                                                 | <b>-146 300</b> | <b>336 193</b> |

**შენიშვნა 15 მოგების გადასახადი**

|                                     | 2023            |
|-------------------------------------|-----------------|
| 2023 წელი                           | ლარი            |
| დივიდენდის განაწილება მესაკუთრეებზე | -1 221 250      |
| <b>დარიცხული მოგების გადასახადი</b> | <b>-215 515</b> |

2023 წლის მოგების გადასახადი 215515 ლარი სრულად მოიცავს მესაკუთრეზე განაწილებული დივიდენდის გაცემის შედეგად ბიუჯეტის ერთობლივ ანგარიშზე დასარიცხ თანხას.

**ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია დირექტორის გიორგი ჯამაგიძის მიერ 2023 წლის 20 სექტემბერს

დირექტორი გიორგი ჯამაგიძე

