

**GR Transit LLC**

**Financial Statements  
for 2023**

## **Contents**

|                                                            |   |
|------------------------------------------------------------|---|
| Independent Auditors' Report                               | 3 |
| Statement of Financial Position                            | 5 |
| Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income | 6 |
| Statement of Changes in Equity                             | 7 |
| Statement of Cash Flows                                    | 8 |
| Notes to the Financial Statements                          | 9 |



KPMG Georgia LLC  
5<sup>th</sup> Floor GMT Plaza  
Mtatsminda District, Liberty Square N4 (plot 66/4)  
0105 Tbilisi, Georgia  
IN 404437695  
Telephone +995 322 93 5713  
Internet [www.kpmg.ge](http://www.kpmg.ge)

# Independent Auditors' Report

## To the Shareholder of GR Transit LLC

### Opinion

We have audited the financial statements of GR Transit LLC (the "Company"), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2023, the statements of profit or loss and other comprehensive income, changes in equity and cash flows for the year then ended, and notes, comprising material accounting policies and other explanatory information.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2023, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with IFRS Accounting Standards as issued by the International Accounting Standards Board (IFRS Accounting Standards).

### Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditors' Responsibilities for the Audit of the Financial Statements* section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Georgia, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

### Statement of Management Report

Management is responsible for the Management Report. Our opinion on the financial statements does not cover the Management Report.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the Management Report and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated.

We do not express any form of assurance conclusion on the Management Report. We have read the Management Report and based on the work we have performed, we conclude that the Management Report:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatement;
- contains all information that is required by and is compliant with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

### Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRS Accounting Standards, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.



In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

### ***Auditors' Responsibilities for the Audit of the Financial Statements***

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditors' report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditors' report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditors' report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

The engagement partner on the audit resulting in this independent auditors' report is:

Nikoloz Chochua

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

### **Auditors' Responsibilities for the Audit of the Financial Statements**

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditors' report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditors' report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditors' report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

The engagement partner on the audit resulting in this independent auditors' report is:

Nikoloz Chochua



KPMG Georgia LLC  
28 June 2024



**GR Transit LLC**  
Statement of Financial Position as at 31 December 2023

| <b>'000 GEL</b>                                     | <b>Note</b> | <b>31 December 2023</b> | <b>31 December 2022</b> |
|-----------------------------------------------------|-------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Assets</b>                                       |             |                         |                         |
| Property and equipment                              |             | 95                      | 21                      |
| <b>Non-current assets</b>                           |             | <b>95</b>               | <b>21</b>               |
| Advances paid to suppliers                          | 15 (c)      | 3,283                   | 4,354                   |
| Trade receivables                                   | 9           | 1,005                   | 461                     |
| Other assets                                        |             | 283                     | 606                     |
| Restricted funds                                    | 14 (c)      | 17,770                  | 17,631                  |
| Cash and cash equivalents                           | 10          | 6,022                   | 6,141                   |
| <b>Current assets</b>                               |             | <b>28,363</b>           | <b>29,193</b>           |
| <b>Total assets</b>                                 |             | <b>28,458</b>           | <b>29,214</b>           |
| <b>Equity</b>                                       | 11          |                         |                         |
| Charter capital                                     |             | 4,115                   | 4,115                   |
| Retained earnings                                   |             | 19,430                  | 19,618                  |
| <b>Total equity</b>                                 |             | <b>23,545</b>           | <b>23,733</b>           |
| <b>Liabilities</b>                                  |             |                         |                         |
| Trade payables and advances received from customers | 5 (a)       | 4,860                   | 4,934                   |
| Other liabilities                                   |             | 53                      | 547                     |
| <b>Current liabilities</b>                          |             | <b>4,913</b>            | <b>5,481</b>            |
| <b>Total liabilities</b>                            |             | <b>4,913</b>            | <b>5,481</b>            |
| <b>Total equity and liabilities</b>                 |             | <b>28,458</b>           | <b>29,214</b>           |

**GR Transit LLC**  
*Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income for 2023*

| <b>'000 GEL</b>                                           | <b>Note</b> | <b>2023</b>  | <b>2022</b>    |
|-----------------------------------------------------------|-------------|--------------|----------------|
| Revenue                                                   | 5           | 124,061      | 148,272        |
| Operating costs                                           | 6           | (116,097)    | (138,843)      |
| Employee benefits expense                                 |             | (2,754)      | (2,663)        |
| Other expenses                                            | 7           | (1,110)      | (1,082)        |
| <b>Results from operating activities</b>                  |             | <b>4,100</b> | <b>5,684</b>   |
| Finance income                                            |             | 157          | 220            |
| Finance costs                                             |             | (405)        | (3,048)        |
| <b>Net finance costs</b>                                  | 8           | <b>(248)</b> | <b>(2,828)</b> |
| <b>Profit before income tax</b>                           |             | <b>3,852</b> | <b>2,856</b>   |
| Income tax                                                |             | -            | -              |
| <b>Profit and total comprehensive income for the year</b> |             | <b>3,852</b> | <b>2,856</b>   |

These financial statements were approved by Management on 28 June 2024 and were signed on its behalf by:

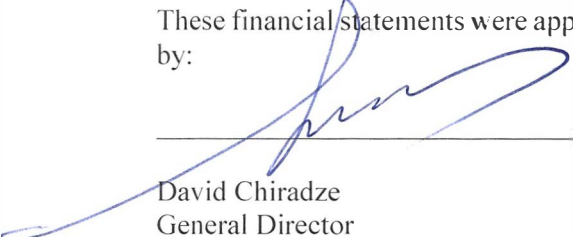
\_\_\_\_\_  
David Chiradze  
General Director

\_\_\_\_\_  
Giorgi Chichua  
Chief Financial Officer

**GR Transit LLC**  
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income for 2023

| '000 GEL                                                  | Note | 2023         | 2022           |
|-----------------------------------------------------------|------|--------------|----------------|
| Revenue                                                   | 5    | 124,061      | 148,272        |
| Operating costs                                           | 6    | (116,097)    | (138,843)      |
| Employee benefits expense                                 |      | (2,754)      | (2,663)        |
| Other expenses                                            | 7    | (1,110)      | (1,082)        |
| <b>Results from operating activities</b>                  |      | <b>4,100</b> | <b>5,684</b>   |
| Finance income                                            |      | 157          | 220            |
| Finance costs                                             |      | (405)        | (3,048)        |
| <b>Net finance costs</b>                                  | 8    | <b>(248)</b> | <b>(2,828)</b> |
| <b>Profit before income tax</b>                           |      | <b>3,852</b> | <b>2,856</b>   |
| Income tax                                                |      | -            | -              |
| <b>Profit and total comprehensive income for the year</b> |      | <b>3,852</b> | <b>2,856</b>   |

These financial statements were approved by Management on 28 June 2024 and were signed on its behalf by:

  
\_\_\_\_\_  
David Chiradze  
General Director

  
\_\_\_\_\_  
Giorgi Chichua  
Chief Financial Officer

**GR Transit LLC**  
Statement of Changes in Equity for 2023

| <b>'000 GEL</b>                                              | <b>Charter<br/>Capital</b> | <b>Retained<br/>earnings</b> | <b>Total<br/>equity</b> |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Balance at 1 January 2022                                    | 4,115                      | 25,762                       | 29,877                  |
| <b>Total comprehensive income for the year</b>               |                            |                              |                         |
| Profit for the year                                          | -                          | 2,856                        | 2,856                   |
| <b>Transactions with owners, recorded directly in equity</b> |                            |                              |                         |
| Dividends                                                    |                            | (9,000)                      | (9,000)                 |
| <b>Balance at 31 December 2022</b>                           | <b>4,115</b>               | <b>19,618</b>                | <b>23,733</b>           |
| Balance at 1 January 2023                                    | 4,115                      | 19,618                       | 23,733                  |
| <b>Total comprehensive income for the year</b>               |                            |                              |                         |
| Profit for the year                                          | -                          | 3,852                        | 3,852                   |
| <b>Transactions with owners, recorded directly in equity</b> |                            |                              |                         |
| Dividends                                                    | -                          | (4,040)                      | (4,040)                 |
| <b>Balance at 31 December 2023</b>                           | <b>4,115</b>               | <b>19,430</b>                | <b>23,545</b>           |

| <b>'000 GEL</b>                                                   | <b>Note</b> | <b>2023</b>    | <b>2022</b>    |
|-------------------------------------------------------------------|-------------|----------------|----------------|
| <b>Cash flows from operating activities</b>                       |             |                |                |
| Profit                                                            |             | 3,852          | 2,856          |
| <i>Adjustments for:</i>                                           |             |                |                |
| Net finance costs                                                 | 8           | 248            | 2,828          |
| Depreciation                                                      |             | 14             | 4              |
|                                                                   |             | <b>4,114</b>   | <b>5,688</b>   |
| <i>Changes in:</i>                                                |             |                |                |
| Advances paid to suppliers                                        |             | 1,071          | (1,316)        |
| Trade receivables                                                 |             | (938)          | 3,198          |
| Other assets                                                      |             | 323            | (477)          |
| Restricted funds                                                  |             | (223)          | 122            |
| Other liabilities                                                 |             | (534)          | 447            |
| Trade payables and advances received from customers               |             | (50)           | 219            |
| <b>Net cash from operating activities</b>                         |             | <b>3,763</b>   | <b>7,881</b>   |
| <b>Cash flows from investing activities</b>                       |             |                |                |
| Interest received                                                 |             | 157            | 220            |
| Acquisition of property and equipment                             |             | (88)           | (9)            |
| <b>Net cash from investing activities</b>                         |             | <b>69</b>      | <b>211</b>     |
| <b>Cash flows from financing activities</b>                       |             |                |                |
| Dividends paid                                                    |             | (4,000)        | (9,000)        |
| <b>Net cash used in financing activities</b>                      |             | <b>(4,000)</b> | <b>(9,000)</b> |
| <b>Net decrease in cash and cash equivalents</b>                  |             | <b>(168)</b>   | <b>(908)</b>   |
| Cash and cash equivalents at 1 January                            |             | 6,141          | 8,509          |
| Effect of exchange rate fluctuations on cash and cash equivalents |             | 49             | (1,460)        |
| <b>Cash and cash equivalents at 31 December</b>                   | 10          | <b>6,022</b>   | <b>6,141</b>   |

The statement of cash flows is to be read in conjunction with the notes to, and forming part of, the financial statements set out on pages 9 to 24.

## **1. Reporting entity**

### **(a) Georgian business environment**

The Company's operations are located in Georgia. Consequently, the Company is exposed to the economic and financial markets of Georgia, which display characteristics of an emerging market. The legal, tax and regulatory frameworks continue development, but are subject to varying interpretations and frequent changes which together with other legal and fiscal impediments contribute to the challenges faced by entities operating in Georgia.

In February 2022, because of the military conflict between the Russian Federation and Ukraine, a number of countries imposed sanctions against the Russian Federation. The conflict affects not only the economic activity of two countries but the global economy as well. As a result of sanctions, commodity and food prices have risen in many countries around the world, the established links between supply of resources have been disrupted, inflation also affects the prices, and analysts also forecast economic implications for the global industry.

Despite global factors, economy grew by 7%, inflation rate resulted in 2.5% for 2023 in Georgia. The real GDP growth is mainly driven by the increased export, tourism revenues and acceleration of remittances related to the inflow of migrants/tourists from Russia, Ukraine and Belarus since the start of the conflict in Ukraine. Georgian Lari got jitters as the war in Ukraine broke, but it appreciated against the USD on balance by 9.87% in 2023 (2022: 12.53%). Sources: [www.geostat.ge](http://www.geostat.ge); [www.nbg.gov.ge](http://www.nbg.gov.ge).

The financial statements reflect management's assessment of the impact of the Georgian business environment on the operations and the financial position of the Company. The future business environment may differ from management's assessment.

### **(b) Organisation and operations**

GR Transit LLC (the "Company") is a limited liability company as defined in the Law on Entrepreneurs of Georgia and was incorporated on 10 September 2015.

The Company's registered office is 15 Queen Tamar Avenue, Tbilisi 0112, Georgia and the Company's identification number is 402020022, registered by National Agency of Public Registry.

The Company's principal activity is the freight forwarding services in relation to the railroad transportation of the liquid cargo within Georgia, from Gardabani railway station to Batumi, Poti and Pharto Tskali ("Kulevi") railway stations, along with the related railway services. From 2019, November the Company started to transport cargo on Azerbaijan territory.

The Company is wholly owned by JSC Georgian Railway (the "Parent"), which is a wholly state-owned company. The ultimate controlling party of the Company is the Government of Georgia. Related party transactions are disclosed in Note 15.

## **2. Basis of accounting**

### **Statement of compliance**

These financial statements have been prepared in accordance with IFRS Accounting Standards as issued by the International Accounting Standards Board ("IFRS Accounting Standards").

## **3. Functional and presentation currency**

The national currency of Georgia is the Georgian Lari ("GEL"), which is the Company's functional currency and the currency in which these financial statements are presented. All financial information presented in GEL has been rounded to the nearest thousands, except when otherwise indicated.

## 4. Use of estimates and judgments

The preparation of financial statements in conformity with IFRS Accounting Standards requires management to make judgments, estimates and assumptions that affect the application of accounting policies and the reported amounts of assets, liabilities, income and expenses. Actual results may differ from those estimates.

Estimates and underlying assumptions are reviewed on an ongoing basis. Revisions to accounting estimates are recognised in the period in which the estimates are revised and in any future periods affected.

Management has not made any critical judgments in applying the Company's accounting policies that have a significant effect on the amounts recognised in these financial statements.

In management's view, there are no assumptions and estimation uncertainties that could have a significant risk of resulting in a material adjustment within the next financial year.

### **Measurement of fair values**

A number of the Company's accounting policies and disclosures require the determination of fair values for financial assets and liabilities. The fair value has been determined for disclosure purposes.

When measuring the fair value of an asset or a liability, the Company uses market observable data as far as possible.

Fair values are categorised into different levels in a fair value hierarchy based on the inputs used in the valuation techniques as follows:

- *Level 1*: quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities.
- *Level 2*: inputs other than quoted prices included in Level 1 that are observable for the asset or liability, either directly (i.e. as prices) or indirectly (i.e. derived from prices).
- *Level 3*: inputs for the asset or liability that are not based on observable market data (unobservable inputs).

If the inputs used to measure the fair value of an asset or a liability might be categorised in different levels of the fair value hierarchy, then the fair value measurement is categorised in its entirety in the same level of the fair value hierarchy as the lowest level input that is significant to the entire measurement.

The Company recognises transfers between levels of the fair value hierarchy at the end of the reporting period during which the change has occurred.

Further information about the assumptions made in measuring fair values is included in the following note:

- Note 13 (a) – Fair value of financial assets and liabilities.

## 5. Revenue

| <b>'000 GEL</b>    | <b>2023</b>    | <b>2022</b>    |
|--------------------|----------------|----------------|
| Freight forwarding | 118,101        | 141,678        |
| Logistic services  | 5,960          | 6,594          |
|                    | <b>124,061</b> | <b>148,272</b> |

**(a) Contract balances**

The following table provides information about receivables and contract liabilities from contracts with customers.

| '000 GEL                         | Note | 31 December 2023 | 31 December 2022 |
|----------------------------------|------|------------------|------------------|
| Trade receivables                | 9    | 1,005            | 461              |
| Advances received from customers |      | (4,271)          | (3,677)          |

The contract assets primarily relate to the Company's rights to consideration for work completed but not billed at the reporting date for services provided. Due to the nature of the business, there are no contract assets from the contracts with customers.

The contract liabilities comprise advance consideration received from customers for freight forwarding service. In 2023, the amount of GEL 3,677 thousand recognised in advances received from customers at the beginning of the period has been recognised as revenue from freight forwarding service. Advances received from customers of GEL 4,271 thousand will be recognized as revenue from freight forwarding service during 2024.

**(b) Performance obligations and revenue recognition policies**

Revenue is measured based on the consideration specified in a contract with a customer. The Company recognises revenue when it transfers control over a good or service to a customer.

**Freight forwarding** - Revenue is generated by arranging of transporting freight from one point to another in return of the consideration determined based on predetermined prices. It is measured at consideration to which the entity expects to be entitled in exchange for those services.

The freight forwarding revenue is recognised over time of service provision in accordance with IFRS 15. The amount of revenue to be recognised is assessed based on estimated time to completion of transportation.

**Logistics services** - Revenue is generated through conclusion of the agreements and being in the state of operational readiness for freight forwarding under said agreements in return for the consideration, based on predetermined prices. It is measured at consideration to which the entity expects to be entitled in exchange for those services. The logistics service revenue is recognised at a point in time in accordance with IFRS 15.

**6. Operating costs**

| '000 GEL                      | 2023           | 2022           |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Freight transportation costs* | 102,916        | 125,268        |
| Station related costs*        | 13,181         | 13,575         |
|                               | <b>116,097</b> | <b>138,843</b> |

\*GEL 1,758 thousand. previously included in *station related costs* has been reclassified to *freight transportation costs* to better reflect the nature of these expenses.

Based on the agreement N22-162 made with the Parent JSC Georgian Railway, in order to be able to use preferential tariffs of freight forwarding, the Company took responsibility of transporting more than 1,100,000 tones specified freights from 1 December 2022 till 30 November 2023.

For the period from 1 December 2022 to 30 November 2023, the Company fulfilled its contractual requirements of transporting 1,100,000 tones, thereby paying only preferential tariffs for the relevant period.

Based on the agreement N21-228 made with the Parent JSC Georgian Railway, in order to be able to use preferential tariffs of freight forwarding, the Company took responsibility of transporting more than 1,100,000 tones specified freights from 1 December 2021 till 30 November 2022.

For the period from 1 December 2021 to 30 November 2022, the Company fulfilled its contractual requirements of transporting 1,100,000 tones, thereby paying only preferential tariffs for the relevant period.

## 7. Other expenses

| '000 GEL      | 2023         | 2022         |
|---------------|--------------|--------------|
| Rent expense  | 326          | 361          |
| Utility costs | 267          | 324          |
| Other*        | 517          | 397          |
|               | <b>1,110</b> | <b>1,082</b> |

\* Included in the other above are the fees paid to the audit firm in 2023 of about GEL 48 thousand (2022: GEL 63 thousand) for the provision of audit and other professional services.

## 8. Net finance costs

| '000 GEL                                              | 2023         | 2022           |
|-------------------------------------------------------|--------------|----------------|
| <b>Recognised in profit or loss</b>                   |              |                |
| Interest income                                       | 157          | 220            |
| <b>Finance income</b>                                 | <b>157</b>   | <b>220</b>     |
| Net foreign exchange loss                             | (405)        | (3,048)        |
| <b>Finance costs</b>                                  | <b>(405)</b> | <b>(3,048)</b> |
| <b>Net finance costs recognised in profit or loss</b> | <b>(248)</b> | <b>(2,828)</b> |

## 9. Trade receivables

| '000 GEL                                  | 31 December 2023 | 31 December 2022 |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| Trade receivables *                       | 42,917           | 42,570           |
| Impairment allowance on trade receivables | (41,912)         | (42,109)         |
|                                           | <b>1,005</b>     | <b>461</b>       |

\* On 28 September 2017, the Company concluded a Ship-or-Pay Agreement (SoP) with United Petroleum Trading LLP ("UPT"), according to which UPT had to transport at least 1,200,000 metric tons of crude oil and oil and gas condensate (Cargo) until the end of 2017 using the Parent's railway infrastructure and 50% of annual quantity of crude oil sourced from Turkmenistan and delivered to Baku-Tbilisi-Ceihan pipeline until the end of 2018.

Notwithstanding the above, no Cargo was transported during 2017-2018, however, counterparty should still pay for the service, regardless of the Cargo transportation, as stipulated by the SoP. As a result, the Company has recognised revenue and respective receivable of USD 13,988 thousand as at 31 December 2018. No revenue was recognised since 2018. Gross amount of trade receivable from UPT amounts USD 13,988 (GEL 37,621 thousand and GEL 37,797 thousand, respectively, as at 31 December 2023 and 31 December 2022). For further details, see note 13.

## 10. Cash and cash equivalents

| '000 GEL                                                                                                | <u>31 December 2023</u> | <u>31 December 2022</u> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Bank balances                                                                                           | 6,022                   | 6,141                   |
| <b>Cash and cash equivalents in the statement of financial position and the statement of cash flows</b> | <b><u>6,022</u></b>     | <b><u>6,141</u></b>     |

The Company's exposure to interest rate risk and a sensitivity analysis for financial assets and liabilities are disclosed in Note 13.

## 11. Equity

### (a) Charter capital

Charter capital represents the nominal amount of capital in the founding documentation of the Company.

New Law of Georgia on Entrepreneurs defined the term of subscribed capital and requires Company to ensure compliance till first of April 2025. As at 31 December 2023 the Company has not determined the subscribed capital.

### (b) Dividends

Under the Georgian legislation, limited liability companies shall maintain distributable reserves to the extent that their total assets cover total liabilities and subscribed capital, as recorded in the financial statements prepared in accordance with IFRS Standards.

In 2023, the Company declared GEL 4,040 thousand of dividends out of which GEL 4,000 thousand was paid in cash (2022: GEL 9,000 thousand).

## 12. Capital management

The Company has no formal policy for capital management, but management seeks to maintain a sufficient capital base for meeting the Company's operational and strategic needs, and to maintain confidence of market participants. This is achieved with efficient cash management and constant monitoring of the Company's revenues and profit.

The Company is not subject to externally imposed capital requirements.

## 13. Fair values and risk management

### (a) Measurement of fair values

The estimates of fair value are intended to approximate the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. However given the uncertainties and the use of subjective judgment, the fair value should not be interpreted as being realizable in an immediate sale of the assets or transfer of liabilities.

Management believes that the fair value of the Company's financial assets and liabilities approximates their carrying amounts due to their short-term nature.

**(b) Financial risk management**

The Company has exposure to the following risks from its use of financial instruments:

- credit risk (see 13(b)(ii));
- liquidity risk (see 13(b)(iii));
- market risk (see 13(b)(iv)).

**(i) Risk management framework**

The Board of Directors of the Parent has overall responsibility for the establishment and oversight of the Company's risk management framework.

The Company's risk management policies are established to identify and analyse the risks faced by the Company, to set appropriate risk limits and controls, and to monitor risks and adherence to limits. Risk management policies and systems are reviewed regularly to reflect changes in market conditions and the Company's activities. The Company, through its training and management standards and procedures, aims to develop a disciplined and constructive control environment in which all employees understand their roles and obligations.

The Board of Directors of the Parent oversees how management monitors compliance with the Company's risk management procedures and reviews the adequacy of the risk management framework in relation to the risks faced by the Company.

**(ii) Credit risk**

Credit risk is the risk of financial loss to the Company if a customer or counterparty to a financial instrument fails to meet its contractual obligations and arises principally from the Company's receivables from customers.

**Exposure to credit risk**

The carrying amount of financial assets represents the maximum credit exposure. The maximum exposure to credit risk at the reporting date was as follows:

|                                     | Carrying amount |               |
|-------------------------------------|-----------------|---------------|
|                                     | 2023            | 2022          |
| '000 GEL                            |                 |               |
| Cash and cash equivalents (Note 10) | 6,022           | 6,141         |
| Restricted funds                    | 17,770          | 17,631        |
| Trade receivables (Note 9)          | 1,005           | 461           |
| <b>Balance at 31 December</b>       | <b>24,797</b>   | <b>24,233</b> |

No impairment losses or reversals on financial assets recognised in profit or loss during 2023 and 2022.

**Trade receivables**

The Company's exposure to credit risk is influenced mainly by the individual characteristics of each customer. However, management also considers the factors that may influence the credit risk of the Company's customer base, including the default risk of the industry and country, in which customers operate, particularly in the currently deteriorating economic circumstances. During 2023, approximately 50% (2022: 46%) of the Company's revenue is attributable to sales transactions with the Company's two major customers.

Credit risk is managed by requesting prepayments from the freight forwarding customers. The Company's trade receivables mainly consist of receivables from foreign companies, providing logistical and oil delivery services. Credit risk related to these receivables is managed through the monthly monitoring of receivable balances and requiring immediate repayment of a debt when the balance approaches specific limits set for each individual counterparty.

More than 90% of the Company's customers, have been transacting with the Company from its incorporation, and losses have occurred infrequently. In monitoring customer credit risk, customers are grouped according to their credit characteristics, including aging profile, maturity and existence of previous financial difficulties.

No collateral in respect of trade receivables is generally required. The Company does not have trade receivable and contract assets for which no loss allowance is recognised because of collateral.

#### **Expected credit loss assessment for corporate customers**

The Company allocates each exposure to a credit risk grade based on data that is determined to be predictive of the risk of loss (including but not limited to external ratings, when available, audited financial statements, management accounts and cash flow projections and available press information about customers) and applying experienced credit judgement regarding customer behaviour. Credit risk grades are defined using qualitative and quantitative factors that are indicative of the risk of default and are aligned to external credit rating definitions from agencies.

#### **Expected credit loss**

The following table provides information about the exposure to credit risk and ECLs for trade receivables for customers:

| <b>'000 GEL</b>                    | <b>2023</b>                | <b>2023</b>            | <b>2023</b>   |
|------------------------------------|----------------------------|------------------------|---------------|
|                                    | <b>Not credit-impaired</b> | <b>Credit-impaired</b> | <b>Total</b>  |
| Customer credit risk grade         |                            |                        |               |
| Low risk                           | 1,005                      | -                      | 1,005         |
| High risk                          | -                          | 41,912                 | 41,912        |
| <b>Total gross carrying amount</b> | <b>1,005</b>               | <b>41,912</b>          | <b>42,917</b> |
| Loss allowance                     | -                          | (41,912)               | (41,912)      |
|                                    | <b>1,005</b>               | <b>-</b>               | <b>1,005</b>  |

| <b>'000 GEL</b>                    | <b>2022</b>                | <b>2022</b>            | <b>2022</b>   |
|------------------------------------|----------------------------|------------------------|---------------|
|                                    | <b>Not credit-impaired</b> | <b>Credit-impaired</b> | <b>Total</b>  |
| Customer credit risk grade         |                            |                        |               |
| Low risk                           | 461                        | -                      | 461           |
| High risk                          | -                          | 42,109                 | 42,109        |
| <b>Total gross carrying amount</b> | <b>461</b>                 | <b>42,109</b>          | <b>42,570</b> |
| Loss allowance                     | -                          | (42,109)               | (42,109)      |
|                                    | <b>461</b>                 | <b>-</b>               | <b>461</b>    |

ECL rate is calculated for trade receivables based on delinquency status, external credit rating and actual credit loss experience over the past few years.

The allowance account in respect of trade receivables is used to record impairment losses until all possible opportunities for recovery have been exhausted; at that point the amounts are written off against the financial asset directly.

In respect of the customers with credit impaired trade receivables as at 31 December 2023 and 31 December 2022, LGD of 100% has been applied, as based on delinquency status, external credit ratings, if any, and actual credit loss experience over the past two years, the management of the company is of the view that these receivables are fully irrecoverable.

#### **Movements in the allowance for impairment in respect of trade receivables**

The movement in the allowance for impairment in respect of trade receivables during the year was as follows.

| <b>'000 GEL</b>                              | <b>2023</b>   | <b>2022</b>   |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Balance at 1 January</b>                  | <b>42,109</b> | <b>48,293</b> |
| Decrease due to foreign currency revaluation | (197)         | (6,184)       |
| <b>Balance at 31 December</b>                | <b>41,912</b> | <b>42,109</b> |

No trade receivables were written off during 2023 and 2022.

### **Cash and cash equivalents and restricted funds**

The restricted funds is kept on the Parent company's bank account, to secure the fulfilment of the contractual commitment, pursuant to the Agreement on Cargo Transportation with JSC Georgian Railway (see Note 14 (c)). Based on Fitch ratings, JSC Georgian Railway has the short-term issuer default rating of B.

The cash and cash equivalents and restricted funds are held with Georgian banks with short term issuer default rating of B, based on Fitch ratings. All balances are neither overdue nor impaired and categorized under Stage 1. Management does not believe that any of the counterparties will fail to meet its obligations.

#### **(iii) Liquidity risk**

Liquidity risk is the risk that the Company will encounter difficulty in meeting the obligations associated with its financial liabilities that are settled by delivering cash or another financial asset. The Company's approach to managing liquidity is to ensure, as far as possible, that it will always have sufficient liquidity to meet its liabilities when due, under both normal and stressed conditions, without incurring unacceptable losses or risking damage to the Company's reputation.

The Company ensures that it has sufficient liquid assets to meet its liquidity needs.

The Company uses maturity tables in managing its liquidity risk. All of the Company's financial liabilities are contractually due to be settled during the six-month period after the reporting date of 31 December 2023. Management estimates that the timing of cash outflows from financial liabilities does not exceed one year.

#### **(iv) Market risk**

Market risk is the risk that changes in market prices, such as foreign exchange rates, interest rates and equity prices will affect the Company's income or the value of its holdings of financial instruments. The objective of market risk management is to manage and control market risk exposures within acceptable parameters, while optimising the return.

### **Currency risk**

The Company is exposed to currency risk on sales, purchases and restricted funds that are denominated in a currency other than GEL. The currencies in which these transactions are primarily denominated is USD.

#### **Exposure to currency risk**

The Company's exposure to foreign currency risk was as follows based on notional amounts:

| <b>'000 GEL</b>           | <b>USD -denominated<br/>2023</b> | <b>USD -denominated<br/>2022</b> |
|---------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Cash and cash equivalents | 4,620                            | 4,947                            |
| Restricted funds          | 17,770                           | 17,631                           |
| Trade receivables         | 995                              | 416                              |
| <b>Net exposure</b>       | <b>23,385</b>                    | <b>22,994</b>                    |

The following significant exchange rates have been applied during the year:

| in GEL | Average rate |        | Reporting date spot rate |        |
|--------|--------------|--------|--------------------------|--------|
|        | 2023         | 2022   | 2023                     | 2022   |
| USD    | 2.6279       | 2.9156 | 2.6894                   | 2.7020 |

### **Sensitivity analysis**

A reasonably possible strengthening/(weakening) of the GEL, as indicated below, against USD at 31 December 2023 and 31 December 2022 would have affected the measurement of financial instruments denominated in a foreign currency and profit or loss before tax by the amounts shown below. The analysis assumes that all other variables, in particular interest rates, remain constant.

| '000 GEL                | <u>Strengthening</u><br><u>Equity /</u><br><u>Profit or loss</u> | <u>Weakening</u><br><u>Equity/</u><br><u>Profit or loss</u> |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| <b>31 December 2023</b> |                                                                  |                                                             |
| USD (10% movement)      | (2,339)                                                          | 2,339                                                       |
| <b>31 December 2022</b> |                                                                  |                                                             |
| USD (10% movement)      | (2,299)                                                          | 2,299                                                       |

## **14. Contingencies and commitments**

### **(a) Taxation contingencies**

The taxation system in Georgia is relatively new and is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are sometimes unclear, contradictory and subject to varying interpretation. In the event of a breach of tax legislation, no liabilities for additional taxes, fines or penalties may be imposed by the tax authorities after three years have passed since the end of the year in which the breach occurred.

These circumstances may create tax risks in Georgia that are more significant than in other countries. Management believes that it has provided adequately for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and the effect on these financial statements, if the authorities were successful in enforcing their interpretations, could be significant.

### **(b) Litigation**

In the ordinary course of business, the Company is subject to legal actions, litigations and complaints. Management believes that the ultimate liability, if any, arising from such actions or complaints will not have a material adverse effect on the financial condition or the results of future operations.

### **(c) Contractual commitments**

In December 2023, GR Transit LLC extended the Freight Transportation Agreement (“FTA”) with JSC Georgian Railway. According to the FTA, the Company is to ensure the transportation of at least 1,100,000 tons of liquid cargo from 1 December 2023 till 30 November 2024.

From 1 December 2023 up to 31 December 2023, the Company has provided the freight forwarding services of approximately 247,869 tons of liquid cargo (2022: 313,779 tons of liquid cargo from the date of previous agreement (1 December 2022 to 31 December 2022)).

To secure the fulfilment of the contractual commitment above, the Company has provided restricted funds (Note 15 (c)) of USD 6,607 thousand.

As at 31 December 2023, management believes that the Company will be able to meet its contractual commitment, pursuant to the FTA.

## 15. Related parties

### (a) Parent and ultimate controlling party

As at 31 December 2023, the immediate parent of the Company is JSC Georgian Railway. Ultimate controlling party is Government of Georgia.

JSC Georgian Railway produces publicly available consolidated financial statements.

### (b) Transactions with key management personnel

#### (i) Key management remuneration

Key management received the following remuneration during the year, which is included in employee benefits expenses:

| '000 GEL             | 2023       | 2022       |
|----------------------|------------|------------|
| Salaries and bonuses | <u>469</u> | <u>467</u> |

### (c) Other related party transactions

#### (i) Transactions with the Government

The Company transacts in its daily operations with a number of entities that are either controlled, jointly controlled or under significant influence of the Government of Georgia. The Company has opted to apply the exemption in IAS 24 Related Party Disclosures that allows the presentation of reduced related party disclosures regarding transactions with government-related entities.

The Company's other related party transactions are disclosed below.

#### (ii) Freight forwarding activities

During 2023, the Company incurred operating costs towards JSC Georgian Railway (see Note 6 ), which amounted to GEL 98,714 thousand (2022: GEL 107,603 thousand).

As at 31 December 2023, the Company has advances paid to JSC Georgian Railway in amount of GEL 3,283 thousand (31 December 2022: GEL 4,354 thousand).

As at 31 December 2023, the Company has a restricted funds with JSC Georgian Railway (see note 14 (c)), in amount of GEL 17,770 thousand (31 December 2022: GEL 17,631 thousand).

Management estimates that the aggregate amounts of the related balances with other Government-related entities are not significant.

## 16. Basis of measurement

The financial statements are prepared on the historical cost basis.

## 17. Material accounting policies

The accounting policies set out below have been applied consistently to all periods presented in these financial statements.

**(a) Revenue recognition**

Information about the Company's accounting policies relating to contracts with customers is provided in Note 5.

**(b) Finance income and costs**

The Company's finance income and finance costs include:

- interest expense;
- interest income on bank balances;
- the foreign currency gain or loss on financial assets and financial liabilities;

Interest income or expense is recognised using the effective interest method.

The 'effective interest rate' is the rate that exactly discounts estimated future cash payments or receipts through the expected life of the financial instrument to:

- the gross carrying amount of the financial asset; or
- the amortised cost of the financial liability.

In calculating interest income and expense, the effective interest rate is applied to the gross carrying amount of the asset (when the asset is not credit-impaired) or to the amortised cost of the liability. However, for financial assets that have become credit-impaired subsequent to initial recognition, interest income is calculated by applying the effective interest rate to the amortised cost of the financial asset. If the asset is no longer credit-impaired, then the calculation of interest income reverts to the gross basis.

Foreign currency gains and losses are reported on a net basis as either finance income or finance cost depending on whether foreign currency movements are in a net gain or net loss position.

**(c) Foreign currency transactions**

Transactions in foreign currencies are translated to the functional currency of the Company at the exchange rates at the dates of the transaction.

Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies at the reporting date are translated to the functional currency at the exchange rate at that date. The foreign currency gain or loss on monetary items is the difference between amortized cost in the functional currency at the beginning of the period, adjusted for effective interest and payments during the period, and the amortized cost in foreign currency translated at the exchange rate at the end of the reporting period.

Non-monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies that are measured at fair value are translated to the functional currency at the exchange rate at the date that the fair value was determined. Non-monetary items in a foreign currency that are measured based on historical cost are translated using the exchange rate at the date of the transaction.

Foreign currency differences arising in translation are recognised in profit or loss.

**(d) Short-term employee benefits**

Short-term employee benefit obligations are measured on an undiscounted basis and are expensed as the related service is provided. A liability is recognised for the amount expected to be paid under short-term cash bonus or profit-sharing plans if the Company has a present legal or constructive obligation to pay this amount as a result of past service provided by the employee, and the obligation can be estimated reliably.

**(e) Income tax**

Income tax expense comprises current and deferred tax. It is recognized in profit or loss except to the extent that it relates to a business combination, or items recognized directly in equity or in other comprehensive income.

**(i) Current tax**

Current tax comprises the expected tax payable or receivable on the taxable income or loss for the year, using tax rates enacted or substantively enacted at the reporting date, and any adjustment to tax payable in respect of previous years. Current tax payable also includes any tax liability arising from dividends.

On 13 May 2016 the Parliament of Georgia passed the bill on corporate income tax reform (also known as the Estonian model of corporate taxation), which mainly moves the moment of taxation from when taxable profits are earned to when they are distributed. The law has entered into force in 2016 and is effective for tax periods starting after 1 January 2017 for all entities except for financial institutions (such as banks, insurance companies, microfinance organizations, pawnshops), for which the law will become effective at a later date.

The new system of corporate income taxation does not imply exemption from Corporate Income Tax (CIT), rather CIT taxation is shifted from the moment of earning the profits to the moment of their distribution; i.e. the main tax object is distributed earnings. The Tax Code of Georgia defines Distributed Earnings (DE) to mean profit distributed to shareholders as a dividend. However, some other transactions are also considered as DE, for example non-arm's length cross-border transactions with related parties and/or with persons exempted from tax are also considered as DE for CIT purposes. The corporate income tax arising from the payment of dividends is accounted for as an expense in the period when dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. The amount of tax payable on a dividend distribution is calculated as 15/85 of the amount of the net distribution.

Set off the tax payable on dividends declared and paid is available for the corporate income tax paid on the undistributed earnings in the years 2008-2016, of those earnings are distributed in 2017 or further years.

The Tax Code of Georgia provides for charging corporate income tax on certain transactions not related to the entity's economic activities, free of charge supplies and representative expenses over the allowed limit. The Company considers the taxation of such transaction as outside of the scope of IAS 12 Income Taxes and accounts for the tax on such items as taxes other than on income.

**(i) Deferred tax**

Due to the nature of the new taxation system described above, the entities registered in Georgia do not have any differences between the tax bases of assets and their carrying amounts and hence, no deferred income tax assets and liabilities arise.

Tax losses accrued in the prior periods cannot be utilized against the future taxable profits.

**(f) Financial instruments**

**(i) Recognition and initial measurement**

Trade receivables are initially recognised when they are originated. All other financial assets and financial liabilities are initially recognised when the Company becomes a party to the contractual provisions of the instrument.

A financial asset (unless it is a trade receivable without a significant financing component) or financial liability is initially measured at fair value plus, for an item not at FVTPL, transaction costs that are directly attributable to its acquisition or issue. A trade receivable without a significant financing component is initially measured at the transaction price.

**(ii) Classification and subsequent measurement**

**Financial assets**

On initial recognition, a financial asset is classified as measured at: amortised cost; FVOCI – debt investment; FVOCI – equity investment; or FVTPL.

Financial assets are not reclassified subsequent to their initial recognition unless the Company changes its business model for managing financial assets, in which case all affected financial assets are reclassified on the first day of the first reporting period following the change in the business model.

A financial asset is measured at amortised cost if it meets both of the following conditions and is not designated as at FVTPL:

- it is held within a business model whose objective is to hold assets to collect contractual cash flows; and
- its contractual terms give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.

Trade and other receivables, and cash and cash equivalents and restricted funds are classified as measured at amortised cost.

Cash and cash equivalents comprise cash balances, call deposits and highly liquid investments with maturities of three months or less from the acquisition date that are subject to insignificant risk of changes in their fair value. Call deposits represent term deposits with banks with maturities greater than three months from the acquisition date but for which the Company has the unilateral right to withdraw the deposits within a few days of providing notification without incurring significant penalties or loss of interest.

These financial assets are subsequently measured at amortised cost using the effective interest method. The amortised cost is reduced by impairment losses. Interest income, foreign exchange gains and losses and impairment are recognised in profit or loss. Any gain or loss on derecognition is recognised in profit or loss.

**Financial liabilities – Classification, subsequent measurement and gains and losses**

Financial liabilities are classified as measured at amortised cost or FVTPL. A financial liability is classified as at FVTPL if it is classified as held-for-trading, it is a derivative or it is designated as such on initial recognition. Financial liabilities at FVTPL are measured at fair value and net gains and losses, including any interest expense, are recognised in profit or loss. Other financial liabilities are subsequently measured at amortised cost using the effective interest method. Interest expense and foreign exchange gains and losses are recognised in profit or loss. Any gain or loss on derecognition is also recognised in profit or loss.

**(iii) Derecognition**

**Financial assets**

The Company derecognises a financial asset when the contractual rights to the cash flows from the financial asset expire, or it transfers the rights to receive the contractual cash flows in a transaction in which substantially all of the risks and rewards of ownership of the financial asset are transferred or in which the Company neither transfers nor retains substantially all of the risks and rewards of ownership and it does not retain control of the financial asset.

The Company enters into transactions whereby it transfers assets recognised in its statement of financial position, but retains either all or substantially all of the risks and rewards of the transferred assets. In these cases, the transferred assets are not derecognised.

### **Financial liabilities**

The Company derecognises a financial liability when its contractual obligations are discharged or cancelled, or expire. The Company also derecognises a financial liability when its terms are modified and the cash flows of the modified liability are substantially different, in which case a new financial liability based on the modified terms is recognised at fair value.

On derecognition of a financial liability, the difference between the carrying amount extinguished and the consideration paid (including any non-cash assets transferred or liabilities assumed) is recognised in profit or loss.

#### **(iv) Offsetting**

Financial assets and financial liabilities are offset and the net amount presented in the statement of financial position when, and only when, the Company currently has a legally enforceable right to set off the amounts and it intends either to settle them on a net basis or to realise the asset and settle the liability simultaneously.

#### **(g) Impairment**

##### **(i) Non-derivative financial assets**

###### *Financial instruments*

The Company recognises loss allowances for ECLs on financial assets measured at amortised cost:

The Company measures loss allowances at an amount equal to lifetime ECLs, except for the following, which are measured at 12-month ECLs:

- debt securities that are determined to have low credit risk at the reporting date; and
- other debt securities and bank balances for which credit risk (i.e. the risk of default occurring over the expected life of the financial instrument) has not increased significantly since initial recognition.

Loss allowances for trade receivables and contract assets are always measured at an amount equal to lifetime ECLs.

When determining whether the credit risk of a financial asset has increased significantly since initial recognition and when estimating ECLs, the Company considers reasonable and supportable information that is relevant and available without undue cost or effort. This includes both quantitative and qualitative information and analysis, based on the Company's historical experience and informed credit assessment and including forward-looking information.

The Company assumes that the credit risk on a financial asset has increased significantly if it is more than 30 days past due.

The Company considers a financial asset to be in default when:

- the borrower is unlikely to pay its credit obligations to the Company in full, without recourse by the Company to actions such as realising security (if any is held); or
- the financial asset is more than 30 days past due.

The Company considers a debt security to have low credit risk when its credit risk rating is equivalent to the globally understood definition of ‘investment grade’.

Lifetime ECLs are the ECLs that result from all possible default events over the expected life of a financial instrument.

12-month ECLs are the portion of ECLs that result from default events that are possible within the 12 months after the reporting date (or a shorter period if the expected life of the instrument is less than 12 months).

The maximum period considered when estimating ECLs is the maximum contractual period over which the Company is exposed to credit risk.

#### *Measurement of ECLs*

ECLs are a probability-weighted estimate of credit losses. Credit losses are measured as the present value of all cash shortfalls (i.e. the difference between the cash flows due to the entity in accordance with the contract and the cash flows that the Company expects to receive).

ECLs are discounted at the effective interest rate of the financial asset.

#### *Credit-impaired financial assets*

At each reporting date, the Company assesses whether financial assets carried at amortised cost and debt securities at FVOCI are credit-impaired. A financial asset is ‘credit-impaired’ when one or more events that have a detrimental impact on the estimated future cash flows of the financial asset have occurred.

Evidence that a financial asset is credit-impaired includes the following observable data:

- significant financial difficulty of the borrower or issuer;
- a breach of contract such as a default or being more than 90 days past due;
- the restructuring of a loan or advance by the Company on terms that the Company would not consider otherwise;
- it is probable that the borrower will enter bankruptcy or other financial reorganisation; or the disappearance of an active market for a security because of financial difficulties.

#### *Presentation of allowance for ECL in the statement of financial position*

Loss allowances for financial assets measured at amortised cost are deducted from the gross carrying amount of the assets. For debt securities at FVOCI, the loss allowance is charged to profit or loss and is recognised in OCI.

#### *Write-off.*

The gross carrying amount of a financial asset is written off when the Company has no reasonable expectations of recovering a financial asset in its entirety or a portion thereof. The Company individually makes an assessment with respect to the timing and amount of write-off based on whether there is a reasonable expectation of recovery. The Company expects no significant recovery from the amount written off. However, financial assets that are written off could still be subject to enforcement activities in order to comply with the Company’s procedures for recovery of amounts due.

### **(h) Charter capital**

Charter capital is classified as equity.

## **18. New standards and interpretations not yet adopted**

A number of new standards are effective for annual periods beginning after 1 January 2023 and earlier application is permitted; however, the Company has not early adopted the new or amended standards in preparing these financial statements.

The following amended standards and interpretations are not expected to have a significant impact on the Company's financial statements.

- *Classification of Liabilities as Current or Non-current (Amendments to IAS 1).*
- *Lease Liability in a Sale and Leaseback (Amendments to IFRS 16).*
- *Lack of Exchangeability (Amendments to IAS 21)*

შპს „ჯიარ ტრანზიტი“

2023 წლის  
ფინანსური ანგარიშგება

## სარჩევი

|                                                         |    |
|---------------------------------------------------------|----|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა                         | 3  |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                      | 6  |
| მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება | 7  |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება              | 8  |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება                            | 9  |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები          | 10 |



შპს "KPMG Georgia"

მე-5 სართული, GMT პლაზა

მთაწმინდის რაიონი, თავისუფლების მოედანი N4 (ნაკვეთი 66/4)

თბილისი, საქართველო 0105

IN 404437695

ტელეფონი +995 322 93 5713

ინტერნეტი: [www.kpmg.ge](http://www.kpmg.ge)

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯიარ ტრანზიტი“-ის აქციონერს

### მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯიარ ტრანზიტი“-ს (შემდგომში „კომპანია“)ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს აღრიცხვის სტანდარტები) შესაბამისად.

### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“-ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრულ ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბაზისზე (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ საქართველოში ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

### მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშზე. ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს.

ჩვენი პასუხისმგებლობა, ჩვენ მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, მოიცავს ზემოთ ხსენებული მმართველობითი ანგარიშის გაცნობას და განსაზღვრას, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში მიღებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ არ გავცემთ რაიმე სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობითი ანგარიშის შესახებ. მმართველობითი ანგარიშის გაცნობის შემდეგ და ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს შედეგად, ჩვენ გამოვთქვამთ აზრს იმასთან დაკავშირებით, რომ მმართველობითი ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ყველა ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება „საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

### **ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს აღრიცხვის სტანდარტები) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

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

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

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

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი კომპანია.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:

ნიკოლოზ ჭოჭუა

**შპს „ჯიარ ტრანზიტი“**  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| '000 ლარი                                                | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|----------------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                                          |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                                     |          | 95                | 21                |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                             |          | <b>95</b>         | <b>21</b>         |
| მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები                     | 15 (c)   | 3,283             | 4,354             |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                       | 9        | 1,005             | 461               |
| სხვა აქტივები                                            |          | 283               | 606               |
| შეზღუდული ფულადი სახსრები                                | 14 (c)   | 17,770            | 17,631            |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                    | 10       | 6,022             | 6,141             |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                             |          | <b>28,363</b>     | <b>29,193</b>     |
| <b>სულ აქტივები</b>                                      |          | <b>28,458</b>     | <b>29,214</b>     |
| <b>კაპიტალი</b>                                          | 11       |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                                       |          | 4,115             | 4,115             |
| გაუნაწილებელი მოგება                                     |          | 19,430            | 19,618            |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                      |          | <b>23,545</b>     | <b>23,733</b>     |
| <b>ვალდებულებები</b>                                     |          |                   |                   |
| სავაჭრო ვალდებულებები და კლიენტებისგან მიღებული ავანსები | 5 (a)    | 4,860             | 4,934             |
| სხვა ვალდებულებები                                       |          | 53                | 547               |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                        |          | <b>4,913</b>      | <b>5,481</b>      |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                 |          | <b>4,913</b>      | <b>5,481</b>      |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                     |          | <b>28,458</b>     | <b>29,214</b>     |

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 10 - 28 გვერდებზე.

**შპს „ჯიარ ტრანზიტი“**  
2023 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

| '000 ლარი                                      | შენიშვნა | 2023         | 2022           |
|------------------------------------------------|----------|--------------|----------------|
| შემოსავალი                                     | 5        | 124,061      | 148,272        |
| საოპერაციო ხარჯები                             | 6        | (116,097)    | (138,843)      |
| დასაქმებულთა გასამრჯელოების ხარჯი              |          | (2,754)      | (2,663)        |
| სხვა ხარჯები                                   | 7        | (1,110)      | (1,082)        |
| <b>საოპერაციო საქმიანობების შედეგები</b>       |          | <b>4,100</b> | <b>5,684</b>   |
| ფინანსური შემოსავალი                           |          | 157          | 220            |
| ფინანსური ხარჯები                              |          | (405)        | (3,048)        |
| <b>წმინდა ფინანსური ხარჯები</b>                | 8        | <b>(248)</b> | <b>(2,828)</b> |
| <b>მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე</b> |          | <b>3,852</b> | <b>2,856</b>   |
| მოგების გადასახადი                             |          | -            | -              |
| <b>მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი</b>      |          |              |                |
| <b>წლის განმავლობაში</b>                       |          | <b>3,852</b> | <b>2,856</b>   |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 28 ივნისს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:

\_\_\_\_\_  
დავით ჩირაძე  
გენერალური დირექტორი

\_\_\_\_\_  
იანა ალუღიშვილი  
მთავარი ბუღალტერი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 10 -28 გვერდებზე.

**შპს „ჯიარ ტრანზიტი“**  
2023 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

| '000 ლარი                                  | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი |
|--------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------|
| ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს                  | 4,115                 | 25,762                  | 29,877          |
| მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში |                       |                         |                 |
| წლის მოგება                                | -                     | 2,856                   | 2,856           |
| პირდაპირ კაპიტალში ასახული ოპერაციები      |                       |                         |                 |
| მესაკუთრებთან                              |                       |                         |                 |
| დივიდენდები                                |                       | (9,000)                 | (9,000)         |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს</b>        | <b>4,115</b>          | <b>19,618</b>           | <b>23,733</b>   |
| ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს                  | 4,115                 | 19,618                  | 23,733          |
| მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში |                       |                         |                 |
| წლის მოგება                                | -                     | 3,852                   | 3,852           |
| პირდაპირ კაპიტალში ასახული ოპერაციები      |                       |                         |                 |
| მესაკუთრებთან                              |                       |                         |                 |
| დივიდენდები                                | -                     | (4,040)                 | (4,040)         |
| <b>ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს</b>        | <b>4,115</b>          | <b>19,430</b>           | <b>23,545</b>   |

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 10 -28 გვერდებზე.

| '000 ლარი                                                               | შენიშვნა | 2023           | 2022           |
|-------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|----------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან</b>                       |          |                |                |
| მოგება                                                                  |          | 3,852          | 2,856          |
| კორექტირებები:                                                          |          |                |                |
| წმინდა ფინანსური ხარჯები                                                | 8        | 248            | 2,828          |
| ცვეთა                                                                   |          | 14             | 4              |
|                                                                         |          | <b>4,114</b>   | <b>5,688</b>   |
| <b>ცვლილებები:</b>                                                      |          |                |                |
| მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებში                                    |          | 1,071          | (1,316)        |
| სავაჭრო მოთხოვნებში                                                     |          | (938)          | 3,198          |
| სხვა აქტივებში                                                          |          | 323            | (477)          |
| შეზღუდულ ფულად სახსრებში                                                |          | (223)          | 122            |
| სხვა ვალდებულებებში                                                     |          | (534)          | 447            |
| სავაჭრო ვალდებულებებსა და კლიენტებისგან მიღებულ ავანსებში               |          | (50)           | 219            |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>         |          | <b>3,763</b>   | <b>7,881</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან</b>                     |          |                |                |
| მიღებული პროცენტი                                                       |          | 157            | 220            |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                            |          | (88)           | (9)            |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობებიდან</b>              |          | <b>69</b>      | <b>211</b>     |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან</b>                        |          |                |                |
| გადახდილი დივიდენდები                                                   |          | (4,000)        | (9,000)        |
| <b>საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>       |          | <b>(4,000)</b> | <b>(9,000)</b> |
| <b>წმინდა კლება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში</b>               |          | <b>(168)</b>   | <b>(908)</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები</b>                            |          |                |                |
| 1 იანვარს                                                               |          | 6,141          | 8,509          |
| გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე |          | 49             | (1,460)        |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს</b>               | 10       | <b>6,022</b>   | <b>6,141</b>   |

## 1. ანგარიშვალდებული საწარმო

### (a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის.

2022 წლის თებერვალში, რუსეთის ფედერაციასა და უკრაინას შორის შეიარაღებული კონფლიქტის გამო, რიგმა ქვეყნებმა დააწესეს სანქციები რუსეთის ფედერაციის წინააღმდეგ. კონფლიქტი გავლენას ახდენს არა მხოლოდ ორი ქვეყნის ეკონომიკურ საქმიანობაზე, არამედ გლობალურ ეკონომიკაზეც. სანქციების შედეგად, მსოფლიოს მრავალ ქვეყანაში გაიზარდა ფასები საყოფაცხოვრებო საქონელსა და სურსათზე, დაირღვა არსებული კავშირები რესურსების მიწოდებას შორის, ინფლაცია ასევე მოქმედებს ფასებზე და ანალიტიკოსები ასევე პროგნოზირებენ ეკონომიკურ გავლენას გლობალურ ინდუსტრიაზე.

გლობალური ფაქტორების მიუხედავად, საქართველოში 2023 წელს ეკონომიკა 7%-ით გაიზარდა, ინფლაციის დონემ კი 2,5% შეადგინა. მშპ-ს რეალური ზრდა ძირითადად განპირობებულია გაზრდილი ექსპორტით, ტურიზმიდან მიღებული შემოსავლებით და ფულადი გზავნილების დაჩქარებით, რაც დაკავშირებულია რუსეთიდან, უკრაინიდან და ბელორუსიდან მიგრანტების/ტურისტების შემოდინებასთან (უკრაინაში კონფლიქტის დაწყების შემდეგ). უკრაინაში ომის დაწყების შემდეგ ქართული ლარის კურსი მერყევი იყო, მაგრამ 2023 წელს ის დოლართან მიმართებაში 9.87%-ით გამყარდა (2022:12.53%). წყაროები: [www.geostat.ge](http://www.geostat.ge); [www.nbg.gov.ge](http://www.nbg.gov.ge).

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

### (b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „ჯიარ ტრანზიტი“ („კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით. კომპანია დაფუძნდა 2015 წლის 10 სექტემბერს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: თამარ მეფის გამზირი N 15, თბილისი, 0112, საქართველო. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 402020022 და რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სატრანსპორტო-საექსპედიტორო მომსახურებების გაწევა საქართველოს ტერიტორიაზე თხევადი ტვირთის სარკინიგზო ტრანსპორტირების ფარგლებში, გარდაბნის რკინიგზის სადგურიდან ბათუმის, ფოთის და ფართო წყალის („ყულევ“) რკინიგზის სადგურების მიმართულებით, შესაბამის სარკინიგზო მომსახურებასთან ერთად. 2019 წლის ნოემბრიდან, კომპანიამ დაიწყო ტვირთის გადაზიდვა აზერბაიჯანის ტერიტორიაზე.

კომპანიის სრული მფლობელია სს „საქართველოს რკინიგზა“ („მშობელი კომპანია“), რომელიც თავის მხრივ მთლიანად სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული კომპანიაა. „კომპანიის“ საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მთავრობა. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია მე-15 შენიშვნაში.

## 2. აღრიცხვის საფუძველი

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს აღრიცხვის სტანდარტები“) სრულ შესაბამისობაში.

## 3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“, „GEL“), რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

## 4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფასს აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობებზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები, აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ხელმძღვანელობას არ გამოუყენებია კრიტიკული მსჯელობა კომპანიის იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებსაც აქვთ არსებითი გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ ოდენობებზე.

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობები, რომლებიც მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში არსებითი ცვლილების გამოწვევის მნიშვნელოვან რისკს ატარებენ.

### **სამართლიანი ღირებულებების შეფასება**

კომპანიის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტება მოითხოვს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების შეფასებას. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა განმარტების მიზნებისათვის.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია შეძლებისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს.

სამართლიანი ღირებულება, შეფასების ტექნიკაში გამოყენებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგ დონეებად:

- დონე 1: აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი) იდენტური აქტივების ან ვალდებულებისთვის.

- დონე 2: ამოსავალი მონაცემები აქტივისა ან ვალდებულებისთვის, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც შეტანილია 1-ელ დონეში, და რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან არაპირდაპირ (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: ამოსავალი მონაცემები აქტივისა ან ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

თუ აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული ამოსავალი მონაცემების კატეგორიებად დაყოფა შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის ფარგლებში, მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შეფასება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეს მიეკუთვნება, რომელსაც მიეკუთვნება ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემები, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

კომპანია ახდენს სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის გადასვლის აღიარებას იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლის განმავლობაშიც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნაში:

– შენიშვნა 13 (a)- ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება.

## 5. შემოსავალი

| '000 ლარი               | 2023           | 2022           |
|-------------------------|----------------|----------------|
| ტვირთის გადაზიდვა       | 118,101        | 141,678        |
| ლოგისტიკური მომსახურება | 5,960          | 6,594          |
|                         | <b>124,061</b> | <b>148,272</b> |

### (a) სახელშეკრულებო ნაშთები

მოცემული ცხრილი ასახავს ინფორმაციას მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებზე და სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე.

| '000 ლარი                           | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|-------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                  | 9        | 1,005             | 461               |
| მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები |          | (4,271)           | (3,677)           |

სახელშეკრულებო აქტივები, ძირითადად უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანიის მხრიდან კლიენტისთვის გაწეული (მაგრამ არა დარიცხული) მომსახურების სანაცვლოდ მოპოვებულ უფლებას ანაზღაურების მოთხოვნაზე. ბიზნესის ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს სახელშეკრულებო აქტივები მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები მოიცავს ტვირთის გადაზიდვის მომსახურებისთვის კლიენტებისგან მიღებულ ავანსს. 2023 წელს, 3,677 ათასი ლარის ოდენობით თანხა, რომელიც პერიოდის დასაწყისში აღიარებული იყო მომხმარებლებისგან მიღებულ ავანსებში, აღიარდა ტვირთის გადაზიდვის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის სახით. 2024 წლის განმავლობაში, 4,271 ათასი ლარის ოდენობით მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები იქნება აღიარებული ტვირთის გადაზიდვის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის სახით.

### (b) შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები

შემოსავალი ფასდება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების მიხედვით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც ის გადასცემს მომხმარებელს კონტროლს საქონელზე ან მომსახურებაზე.

ტვირთვის გადაზიდვა - შემოსავალი მიიღება ანაზღაურების სანაცვლოდ ტვირთის ერთი პუნქტიდან მეორეში გადაზიდვის შედეგად, რომელიც ეფუძნება წინასწარ განსაზღვრულ ფასებს. შემოსავალი ფასდება იმ თანხით, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის აღნიშნული მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ.

ტვირთის გადაზიდვის შემოსავალი აღიარებულია დროის განმავლობაში მომსახურების გაწევასთან ერთად, ფასს 15-ის შესაბამისად. ასაღიარებელი შემოსავლის ოდენობა ფასდება ტრანსპორტირების დასრულებამდე სავარაუდო დროის საფუძველზე.

ლოგისტიკური მომსახურება – შემოსავალი გამომჟღავნდება ხელშეკრულებების დადებისას და აღნიშნული ხელშეკრულებების ფარგლებში, ტვირთის ტრანსპორტირებისთვის საოპერაციო მზადყოფნის შედეგად, წინასწარ განსაზღვრულ ფასებზე დაფუძნებული ანაზღაურების სანაცვლოდ. შემოსავალი ფასდება იმ თანხით, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის აღნიშნული მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ. შემოსავალი ლოგისტიკური მომსახურებიდან აღიარებულია დროის გარკვეულ მომენტში, ფასს 15-ის შესაბამისად.

## 6. საოპერაციო ხარჯები

| '000 ლარი                        | 2023           | 2022           |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| ტვირთის გადაზიდვის ხარჯები*      | 102,916        | 125,268        |
| სადგურთან დაკავშირებული ხარჯები* | 13,181         | 13,575         |
|                                  | <b>116,097</b> | <b>138,843</b> |

\* 1,758 ათასი ლარი, რომელიც ადრე შეტანილი იყო „სადგურთან დაკავშირებულ ხარჯებში“ იქნა რეკლასიფიცირებული „ტვირთის გადაზიდვის ხარჯებში“, რაც უკეთ ასახავს აღნიშნული ხარჯების ბუნებას.

ტვირთის ტრანსპორტირებისას შეღავათიანი ტარიფების გამოყენების მიზნით, კომპანიასა და კომპანიის მშობელ კომპანიას, სს „საქართველოს რკინიგზას“ შორის გაფორმებული ხელშეკრულება N22-162-ის საფუძველზე, კომპანიამ აიღო პასუხისმგებლობა გადაეხიდა 1,100,000 ტონაზე მეტი ტვირთი 2022 წლის 1 დეკემბრიდან 2023 წლის 30 ნოემბრამდე.

2022 წლის 1 დეკემბრიდან 2023 წლის 30 ნოემბრამდე, კომპანიამ შეასრულა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული 1,100,000 ტონის ტრანსპორტირების მოთხოვნები, შესაბამისად გადაიხადა მხოლოდ შეღავათიანი ტარიფები შესაბამისი პერიოდისთვის.

ტვირთის ტრანსპორტირებისას შეღავათიანი ტარიფების გამოყენების მიზნით, კომპანიასა და კომპანიის მშობელ კომპანიას, სს „საქართველოს რკინიგზას“ შორის გაფორმებული ხელშეკრულება N21-228-ის საფუძველზე, კომპანიამ აიღო პასუხისმგებლობა გადაეხიდა 1,100,000 ტონაზე მეტი ტვირთი 2021 წლის 1 დეკემბრიდან 2022 წლის 30 ნოემბრამდე.

2021 წლის 1 დეკემბრიდან 2022 წლის 30 ნოემბრამდე, კომპანიამ შეასრულა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული 1,100,000 ტონის ტრანსპორტირების მოთხოვნები, შესაბამისად გადაიხადა მხოლოდ შეღავათიანი ტარიფები შესაბამისი პერიოდისთვის.

## 7. სხვა ხარჯები

| '000 ლარი          | 2023         | 2022         |
|--------------------|--------------|--------------|
| საიჯარო ხარჯი      | 326          | 361          |
| კომუნალური ხარჯები | 267          | 324          |
| სხვა*              | 517          | 397          |
|                    | <b>1,110</b> | <b>1,082</b> |

\*კატეგორია „სხვა“-ში შეტანილია აუდიტორული და სხვა პროფესიული მომსახურების გაწევისთვის აუდიტორული ფირმებისთვის 2023 წელს გადახდილი საფასური, დაახლოებით 48 ათასი ლარი (2022: 63 ათასი ლარი).

## 8. წმინდა ფინანსური ხარჯები

| '000 ლარი                                               | 2023         | 2022           |
|---------------------------------------------------------|--------------|----------------|
| ადიარებული მოგებაში ან ზარალში                          |              |                |
| საპროცენტო შემოსავალი                                   | 157          | 220            |
| ფინანსური შემოსავალი                                    | <b>157</b>   | <b>220</b>     |
| საკუროს სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი            | (405)        | (3,048)        |
| ფინანსური ხარჯები                                       | (405)        | (3,048)        |
| მოგებაში ან ზარალში ადიარებული წმინდა ფინანსური ხარჯები | <b>(248)</b> | <b>(2,828)</b> |

## 9. სავაჭრო მოთხოვნები

| '000 ლარი                                | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები*                      | 42,917            | 42,570            |
| გაუფასურების რეზერვი სავაჭრო მოთხოვნებზე | (41,912)          | (42,109)          |
|                                          | <b>1,005</b>      | <b>461</b>        |

\*2017 წლის 28 სექტემბერს, კომპანიამ გააფორმა "Ship or Pay" - ს ხელშეკრულება (SoP) "United Petroleum Trading LLP ("UPT") - სთან, რომლის თანახმად, UPT- ს უნდა გადაეხიდა სულ მცირე 1,200,000 მეტრ ტონა ნედლი ნავთობისა და ნავთობისა და გაზის კონდენსატი (ტვირთი) 2017 წლის ბოლომდე მშობელი კომპანიის სარკინიგზო ინფრასტრუქტურის და ნედლი ნავთობის წლიური რაოდენობის 50%-ის გამოყენებით, რომელიც მოპოვებულია თურქმენეთიდან და მიწოდებულია ბაქო-თბილისი-ჯეიჰანის მილსადენის საშუალებით 2018 წლის ბოლომდე.

ზემოაღნიშნულის მიუხედავად, 2017-2018 წლებში ტვირთის ტრანსპორტირება არ განხორციელებულა, თუმცა, კონტრაქტმა მაინც უნდა გადაიხადოს მომსახურების საფასური, მიუხედავად ტვირთის გადაზიდვისა, როგორც ამას ითვალისწინებს SoP ხელშეკრულება. შედეგად, კომპანიამ აღიარა შემოსავალი და შესაბამისი მოთხოვნა 13,988 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის. 2018 წლის შემდეგ შემოსავალი არ ყოფილა აღიარებული. UPT-ს მიმართ სავაჭრო მოთხოვნის მთლიანი ოდენობა 13,988 აშშ დოლარს შეადგენს (37,621 ათასი ლარი და 37,797 ათასი ლარი, 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, შესაბამისად). დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 13.

## 10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

| ’000 ლარი                                                                                                           | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| საბანკო ნაშთები                                                                                                     | 6,022             | 6,141             |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში</b> | <b>6,022</b>      | <b>6,141</b>      |

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზი განხილულია მე-13 შენიშვნაში.

## 11. კაპიტალი

### (a) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში.

„მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს ახალმა კანონმა განსაზღვრა განთავსებული კაპიტალის ვადა და კომპანიას 2025 წლის პირველ აპრილამდე ავალდებულებს შესაბამისობის უზრუნველყოფას. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ განუსაზღვრავს განთავსებული კაპიტალი.

### (b) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიები უნდა ფლობდნენ გასანაწილებელ რეზერვებს იმ ოდენობით, რომ მათი მთლიანი აქტივები ფარავდეს მთლიან ვალდებულებებს და განთავსებულ კაპიტალს, როგორც ეს აღრიცხულია ფასის აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2023 წლის განმავლობაში, კომპანიამ 4,040 ათასი ლარის ოდენობით დივიდენდები გამოაცხადა, საიდანაც 4,000 ათასი ლარი იქნა გადახდილი ფულადი სახსრებით (2022: 9,000 ათასი ლარი).

## 12. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს კაპიტალის საკმარისი ბაზა კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად და ბაზრის მონაწილეთა ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვის და კომპანიის შემოსავლის და მოგების მუდმივი მონიტორინგის საშუალებით.

კომპანია არ წარმოადგენს გარედან დაკისრებული, კაპიტალის მოთხოვნების საგანს.

## 13. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

### (a) სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

სამართლიანი ღირებულებების შეფასების მიზანია შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის დადებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებული ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილი ფასის მიახლოება. თუმცა, განუსაზღვრელობებიდან და სუბიექტური მსჯელობის გამოყენებიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება, მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო, მათ საბალანსო ღირებულებასთან არის მიახლოებული.

## **(b) ფინანსური რისკის მართვა**

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე დგას:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 13(b)(ii));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 13(b)(iii));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 13(b)(iv)).

## **(i) რისკის მართვის სტრუქტურა**

მშობელი კომპანიის დირექტორთა საბჭოს აკისრია მთლიანი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დადგენასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება, ბაზრის პირობებში და კომპანიის საქმიანობებში განხორციელებული ცვლილებების ასახვის მიზნით. სასწავლო და მართვის სტანდარტების და პროცედურების გამოყენებით კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დისციპლინიზებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

მშობელი კომპანიის დირექტორთა საბჭო ზედამხედველობას უწევს თუ როგორ ახდენს ხელმძღვანელობა კომპანიის რისკების მართვის პროცედურებთან შესაბამისობის მონიტორინგს და განიხილავს რისკების მართვის სტრუქტურის ადეკვატურობას, კომპანიის წინაშე მდგარ რისკებთან მიმართებაში.

## **(ii) საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს, თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაჰენტი ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი რისკი ძირითადად წარმოიშობება კომპანიის კლიენტების მიმართ არსებულ მოთხოვნებთან მიმართებაში.

საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო დაქვემდებარებას. მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე საანგარიშგებო თარიღისთვის იყო შემდეგი:

| ’000 ლარი                                           | საბალანსო ღირებულება |               |
|-----------------------------------------------------|----------------------|---------------|
|                                                     | 2023                 | 2022          |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 10) | 6,022                | 6,141         |
| შეზღუდული ფულადი სახსრები                           | 17,770               | 17,631        |
| სავაჭრო მოთხოვნები (შენიშვნა 9)                     | 1,005                | 461           |
| ნაშთი 31 დეკემბრის                                  | <b>24,797</b>        | <b>24,233</b> |

2023 და 2023 წლებში მოგებაში ან ზარალში არ ყოფილა აღიარებული გაუფასურების ზარალები ან გაუფასურების ზარალის აღდგენები ფინანსურ აქტივებზე.

## სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად განპირობებულია თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლებით. თუმცა, ხელმძღვანელობა ასევე ითვალისწინებს ფაქტორებს რომლებმაც შეიძლება გავლენა იქონიონ კომპანიის კლიენტთა ბაზის საკრედიტო რისკზე, მათ შორის იმ ინდუსტრიის და ქვეყნის დეფოლტის რისკს, რომელშიც ფუნქციონირებენ მომხმარებლები, კერძოდ კი ამჟამად გაუარესებულ ეკონომიკურ პირობებში. 2023 წლის განმავლობაში, კომპანიის შემოსავლის დაახლოებით 50% (2022: 46%) მიკუთვნებადია კომპანიის ორ ძირითად კლიენტთან განხორციელებულ გაყიდვის ოპერაციებზე.

საკრედიტო რისკის მართვა ხორციელდება ტვირთის გადაზიდვის კლიენტებისგან წინასწარი გადახდების მოთხოვნის გზით. კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად მოიცავს მოთხოვნებს უცხოური კომპანიების მიმართ, რომლებიც გასწევენ ლოგისტიკურ და ნავთობის მიწოდების მომსახურებებს. აღნიშნულ მოთხოვნებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი იმართება მოთხოვნების ნაშთების ყოველთვიური მონიტორინგის გზით და იმ სესხების დაუყოვნებელი დაფარვის მოთხოვნით, რომელთა ნაშთი თითოეული ინდივიდუალური კონტრაქტისთვის გარკვეულ, დაწესებულ ზღვრებს უახლოვდება.

კომპანიის კლიენტების 90%-ზე მეტი აწარმოებს ოპერაციებს კომპანიასთან მისი დაარსების თარიღიდან და ზარალს იშვიათად ჰქონია ადგილი. მომხმარებელთა საკრედიტო რისკის მონიტორინგის დროს, მომხმარებლები ჯგუფდებიან მათი საკრედიტო მახასიათებლების მიხედვით, მათ შორის, ასაკობრივი პროფილი, დაფარვის ვადა და წარსულში ფინანსური სირთულეების არსებობა.

როგორც წესი, სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში უზრუნველყოფა არ მოითხოვება. კომპანიას არ გააჩნია სავაჭრო მოთხოვნა და სახელშეკრულებო აქტივები, რომლებისთვისაც არ არის ზარალის რეზერვი აღიარებული უზრუნველყოფის არსებობის გამო.

## მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება კორპორატიული კლიენტებისთვის

კომპანია თითოეულ დაქვემდებარებას ანაწილებს საკრედიტო რისკის ხარისხზე იმ მონაცემების საფუძველზე, რომელიც განისაზღვრა როგორც ზარალის რისკის საპროგნოზო მონაცემები (მათ შორის და არა მხოლოდ, გარე რეიტინგები (ხელმისაწვდომობის შემთხვევაში), აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგებები, მმართველობითი ანგარიშები და ფულადი ნაკადების პროგნოზები და პრესაში არსებული, ხელმისაწვდომი ინფორმაცია კლიენტების შესახებ) და კლიენტის ქცევასთან დაკავშირებით გამოცდილი საკრედიტო განსჯის გამოყენებით. საკრედიტო რისკის ხარისხები განისაზღვრება ხარისხობრივი და რაოდენობრივი ფაქტორების გამოყენებით, რომლებიც მიაწინებებს დეფოლტის რისკზე და შესაბამისობაშია სააგენტოების გარე საკრედიტო რეიტინგის განმარტებებთან.

## მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

შემდეგი ცხრილი ასახავს ინფორმაციას საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებაზე და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე კლიენტების მიმართ სავაჭრო მოთხოვნებისთვის:

| '000 ლარი                               | 2023                     | 2023             | 2023          |
|-----------------------------------------|--------------------------|------------------|---------------|
|                                         | არ არის საკრედიტო რისკით | საკრედიტო რისკით |               |
|                                         | გაუფასურებული            | გაუფასურებული    | სულ           |
| მომხმარებლის საკრედიტო რისკის ხარისხი   |                          |                  |               |
| დაბალი რისკი                            | 1,005                    | -                | 1,005         |
| მაღალი რისკი                            | -                        | 41,912           | 41,912        |
| <b>სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება</b> | <b>1,005</b>             | <b>41,912</b>    | <b>42,917</b> |
| ზარალის რეზერვი                         | -                        | (41,912)         | (41,912)      |
|                                         | <b>1,005</b>             | <b>-</b>         | <b>1,005</b>  |

| '000 ლარი                                          | 2022                                   | 2022                           | 2022          |
|----------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------|---------------|
|                                                    | არ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული | საკრედიტო რისკით გაუფასურებული | სულ           |
| მომხმარებლის საკრედიტო რისკის ხარისხი დაბალი რისკი | 461                                    | -                              | 461           |
| მაღალი რისკი                                       | -                                      | 42,109                         | 42,109        |
| <b>სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება</b>            | <b>461</b>                             | <b>42,109</b>                  | <b>42,570</b> |
| ზარალის რეზერვი                                    | -                                      | (42,109)                       | (42,109)      |
|                                                    | <b>461</b>                             | <b>-</b>                       | <b>461</b>    |

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი სავაჭრო მოთხოვნებისთვის დაფუძნებულია ვადაგადაცდილების სტატუსზე, გარე საკრედიტო რეიტინგზე და ფაქტობრივ საკრედიტო ზარალის გამოცდილებაზე ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში.

რეზერვის ანგარიში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში გამოიყენება გაუფასურების ზარალების აღრიცხვის მიზნით, მანამ სანამ აღდგენის ყველა შესაძლებლობა არ იქნება ამოწურული; ამ დროს ოდენობები ჩამოიწერება პირდაპირ ფინანსური აქტივის საპირწონედ.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის, საკრედიტო რისკით გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნების მქონე კლიენტებთან მიმართებაში, გამოყენებულ იქნა 100%-იანი „ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში“, ვადაგადაცდილების სტატუსის, გარე საკრედიტო რეიტინგების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და ბოლო ორი წლის ფაქტობრივი საკრედიტო ზარალის გამოცდილების მიხედვით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ აღნიშნული მოთხოვნები აღარ არის ანაზღაურებადი.

#### მოდრაობა გაუფასურების რეზერვში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში

მოდრაობა გაუფასურების რეზერვში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

| '000 ლარი                                        | 2023          | 2022          |
|--------------------------------------------------|---------------|---------------|
| ნაშთი 1 იანვარს                                  | <b>42,109</b> | <b>48,293</b> |
| უცხოური ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული შემცირება | (197)         | (6,184)       |
| ნაშთი 31 დეკემბრის                               | <b>41,912</b> | <b>42,109</b> |

2022 და 2022 წლებში, სავაჭრო მოთხოვნები არ ყოფილა ჩამოწერილი.

#### ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და შეზღუდული ფულადი სახსრები

შეზღუდული ფულადი სახსრები, სახელშეკრულებო ვალდებულების დაკმაყოფილების უზრუნველყოფის მიზნით, ინახება მშობელი კომპანიის საბანკო ანგარიშზე, სს „საქართველოს რკინიგზასთან“ დადებული „ხელშეკრულება ტვირთის ტრანსპორტირების შესახებ“ თანახმად (იხილეთ შენიშვნა 14 (c)). ფიტჩის სარეიტინგო სააგენტოს მიხედვით, სს „საქართველოს რკინიგზას“ აქვს მოკლევადიანი ემიტენტის დეფოლტ რეიტინგი B.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და შეზღუდული ფულადი სახსრები ფლობილია ქართულ ბანკებში მოკლევადიანი ემიტენტის დეფოლტ რეიტინგით B (ფიტჩის სარეიტინგო სააგენტოს მიხედვით). არცერთი ნაშთი არ არის არც ვადაგადაცდილებული არც გაუფასურებული და კლასიფიცირებულია 1-ელ დონეზე. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაქტის ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

**(iii) ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. კომპანიის პოლიტიკა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, მდგომარეობს იმის უზრუნველყოფაში, რომ ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ გარემოებებში, მიუღებელი ზარალის გაწვევის ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

კომპანია უზრუნველყოფს, რომ მას ჰქონდეს საკმარისი ლიკვიდური აქტივები მისი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

კომპანია ლიკვიდურობის რისკის მართვაში იყენებს დაფარვის ვადების ცხრილებს. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ხელშეკრულების მიხედვით გადახდილი უნდა იქნეს საანგარიშგებო თარიღიდან, კერძოდ 2023 წლის 31 დეკემბრიდან, ექვსი თვის განმავლობაში. ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსური ვალდებულებებიდან ფულადი სახსრების გადინების ვადები არ აღემატება ერთ წელს.

**(iv) საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი არის რისკი, რომ საბაზრო ფასების ისეთი ცვლილება, როგორიც არის სავალუტო კურსები, საპროცენტო განაკვეთები და აქციის ფასები, იმოქმედებს კომპანიის შემოსავალზე ან მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის პროცესში.

**სავალუტო რისკი**

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმ გაყიდვებთან, შესყიდვებთან და შეზღუდულ ფულად სახსრებთან დაკავშირებით, რომლებიც ლარის გარდა სხვა ვალუტაშია დენომინირებული. ვალუტა, რომლებშიც ძირითადად დენომინირებულია ეს ოპერაციები არის აშშ დოლარი:

**სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება**

კომპანიის დამოკიდებულება სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი (პირობითი ოდენობების მიხედვით):

| ’000 ლარი                             | აშშ დოლარში<br>დენომინირებული<br>2023 | აშშ დოლარში<br>დენომინირებული<br>2022 |
|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
|                                       |                                       |                                       |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 4,620                                 | 4,947                                 |
| შეზღუდული ფულადი სახსრები             | 17,770                                | 17,631                                |
| სავაჭრო მოთხოვნები                    | 995                                   | 416                                   |
| წმინდა დაქვემდებარება                 | <b>23,385</b>                         | <b>22,994</b>                         |

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

| ლარში      | საშუალო კურსი |        | საანგარიშგებო<br>თარიღისთვის არსებული<br>სპოტ-კურსი |        |
|------------|---------------|--------|-----------------------------------------------------|--------|
|            | 2023          | 2022   | 2023                                                | 2022   |
| აშშ დოლარი | 2.6279        | 2.9156 | 2.6894                                              | 2.7020 |

## მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის კურსის გონივრული შესაძლო გამყარება (შესუსტება), ქვემოთ მითითებულის შესაბამისად, აშშ დოლართან მიმართებაში 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იმოქმედებდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და ასევე იმოქმედებდა მოგებაზე ან ზარალზე დაბეგვრამდე, ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება.

| ’000 ლარი                                           | გამყარება                     | შესუსტება                     |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                                                     | კაპიტალი/<br>მოგება ან ზარალი | კაპიტალი/<br>მოგება ან ზარალი |
| 31 დეკემბერი 2023<br>აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა) | (2,339)                       | 2,339                         |
| 31 დეკემბერი 2022<br>აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა) | (2,299)                       | 2,299                         |

## 14. პირობითი ვალდებულებები

### (a) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ცვლილებები, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისაგან განსხვავებული ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია დააკისროს არანაირი დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ამ ვითარებამ შესაძლოა წარმოშვას საგადასახადო რისკები, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით მნიშვნელოვანია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიისეული ინტერპრეტაციისაგან და მათ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუ საგადასახადო ორგანო შესძლებს საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირებას.

### (b) სასამართლო დავა

საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, კომპანია დაქვემდებარებულია სარჩელებსა და საჩივრებს. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მოცემული სარჩელებიდან და საჩივრებიდან წარმოშობილ საბოლოო ვალდებულებას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, არ ექნება არსებითი უარყოფითი გავლენა კომპანიის მომავალი ოპერაციების შედეგებზე ან ფინანსურ მდგომარეობაზე.

### (c) სახელშეკრულებო ვალდებულებები

2023 წლის დეკემბერში, შპს „ჯიარ ტრანზიტმა“ სს „საქართველოს რკინიგზასთან“ დადებული სატვირთო გადაზიდვების ხელშეკრულება (“FTA”) გაახანგრძლივა. FTA-ს მიხედვით, 2023 წლის 1 დეკემბრიდან 2024 წლის 30 ნოემბრამდე კომპანიამ უნდა უზრუნველყოს სულ მცირე 1,100,000 ტონა თხევადი ტვირთის გადაზიდვა.

2023 წლის 1 დეკემბრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრამდე, კომპანიამ უზრუნველყო დაახლოებით 247,869 ტონა თხევადი ტვირთის საექსპედიტორო მომსახურება (2022: 313,779 ტონა თხევადი ტვირთი წინა ხელშეკრულების თარიღიდან (2022 წლის 1 დეკემბრიდან 2022 წლის 31 დეკემბრამდე)).

ზემოაღნიშნული სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების უზრუნველსაყოფად, კომპანიამ უზრუნველყო 6,607 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით შეზღუდული ფულადი სახსრები (შენიშვნა 15 (c))

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია შეძლებს შეასრულოს სახელშეკრულებო ვალდებულება FTA - ს შესაბამისად.

## 15. დაკავშირებული მხარეები

### (a) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანია არის სს „საქართველოს რკინიგზა“. საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მთავრობა.

სს „საქართველოს რკინიგზა“ აწარმოებს საჯაროდ ხელმისაწვდომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

### (b) ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

#### (i) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შესულია დასაქმებულთა გასამრჯელოების ხარჯების კატეგორიაში:

| ’000 ლარი             | 2023 | 2022 |
|-----------------------|------|------|
| ხელფასები და ბონუსები | 469  | 467  |

### (c) ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

#### (i) ოპერაციები მთავრობასთან

კომპანია ყოველდღიურ საქმიანობებს აწარმოებს მთელ რიგ ორგანიზაციებთან, რომლებიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან არის საქართველოს მთავრობის მნიშვნელოვანი გავლენის ქვეშ. კომპანიამ აირჩია ბასს 24-ის, „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ გამოწვევის გამოყენება, რომელიც იძლევა დაკავშირებული მხარის შესახებ ინფორმაციის შემცირებული სახით წარდგენის ნებართვას, მთავრობასთან დაკავშირებულ საწარმოებთან განხორციელებულ ოპერაციებთან დაკავშირებით.

კომპანიის ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია ქვემოთ.

#### (ii) ტვირთის გადაზიდვის საქმიანობა

2023 წლის განმავლობაში, კომპანიამ გასწია 98,714 ათასი ლარის ოდენობით საოპერაციო ხარჯები (2022: 107,603 ათასი ლარი) სს „საქართველოს რკინიგზის“ მიმართ (იხილეთ შენიშვნა 6).

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიას აქვს გადახდილი 3,283 ათასი ლარის ოდენობით ავანსები სს "საქართველოს რკინიგზისთვის" (2022 წლის 31 დეკემბერი: 4,354 ათასი ლარი).

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიას აქვს 17,770 ათასი ლარის ოდენობით შეზღუდული ფულადი სახსრები სს "საქართველოს რკინიგზასთან" (იხ. შენიშვნა 14 (c)), (2022 წლის 31 დეკემბერი: 17,631 ათასი ლარი).

ხელმძღვანელობა აფასებს, რომ სხვა მთავრობასთან დაკავშირებულ საწარმოებთან დაკავშირებული ნაშთების ჯამური ოდენობები არ არის არსებითი.

## 16. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

## 17. არსებითი ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ

ქვემოთ განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

### (a) შემოსავლის აღიარება

ინფორმაცია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებზე, რომლებიც მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებს უკავშირდება წარმოდგენილია შენიშვნაში 5.

### (b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯი;
- საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ნაშთებზე;
- უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

„ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი“ არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო სამომავლო ფულად გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის მიხედვით:

- ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე;

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის გამოთვლისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოიყენება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე (როდესაც აქტივი არ არის გაუფასურებული საკრედიტო რისკით) ან ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუმცა, ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაუფასურდა საკრედიტო რისკით, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე გამოყენებით. თუ აქტივი აღარ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, მაშინ საპროცენტო შემოსავლის გამოთვლა უბრუნდება მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე დათვლის მეთოდს.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი აღირიცხება წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის გათვალისწინებით თუ სად აქვს ადგილი უცხოური ვალუტის მოძრაობას - წმინდა ამონაგების თუ წმინდა ზარალის პოზიციაში.

**(c) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში**

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში არსებულ სამუშაო ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას (კორექტირებული ეფექტური პროცენტით და გადახდებით პერიოდის განმავლობაში) და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის, რომელიც კონვერტირებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, გადაყვანილია კომპანიის სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი ერთეულები, რომლებიც შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით, გადაყვანილია ოპერაციის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

**(d) დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები**

დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და ხარჯად აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმის ფარგლებში, თუ კომპანიას ექნება მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს აღნიშნული თანხა დასაქმებულის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების შედეგად, და როდესაც ხსენებული ვალდებულება შესაძლებელია საიმედოდ იქნას შეფასებული.

**(e) მოგების გადასახადი**

მოგების გადასახადი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადს. მოგების გადასახადი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც ის უკავშირდება საწარმოთა გაერთიანებას, ან პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ერთეულებს.

**(i) მიმდინარე გადასახადი**

მიმდინარე გადასახადი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება ან მოთხოვნა, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედებულია საანგარიშგებო თარიღისათვის, აგრეთვე, წინა წლების საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი კორექტირება. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება აგრეთვე მოიცავს დივიდენდებთან დაკავშირებულ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

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

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, არამედ გულისხმობს დაბეგვრის მომენტის გადანაცვლებას მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ანუ ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა მოგების განაწილებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა რომლისთვის არის გადახდილი დივიდენდები. საგადასახადო ვალდებულების თანხა დივიდენდების განაწილებაზე გამოითვლება როგორც წმინდა განაწილების თანხის 15/85-ი.

გამოცხადებულ და გადახდილ დივიდენდებზე საგადასახადო ვალდებულების ურთიერთგადაფარვა ხელმისაწვდომია 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილ მოგების გადასახადზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით მოგების გადასახადით იბეგრება ასევე ზოგიერთი ოპერაცია, როგორიცაა ხარჯის გაწევა, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, უსასყიდლო მიწოდება და ზღვრულ ოდენობაზე გადაჭარბებით წარმომადგენლობითი ხარჯების გაწევა. კომპანია ამგვარი ოპერაციების დაბეგვრას ბასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებს გარეთ განიხილავს და მათ აღრიცხავს, როგორც მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადებს.

#### **(i) გადავადებული გადასახადი**

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო ბაზებს და მათ საბალანსო ღირებულებებს და შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშევა.

წინა პერიოდებში დარიცხული საგადასახადო ზარალი არ გამოიყენება მომავალ დაბეგვრად მოგებებთან მიმართებაში.

#### **(f) ფინანსური ინსტრუმენტები**

##### **(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება**

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება მათი წარმოშობის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის თარიღში, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელმწიფო დებულებების მხარე.

ფინანსური აქტივი (თუ ის არ არის სავაჭრო მოთხოვნა არსებითი საფინანსო კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება, თავდაპირველად შეფასებულია სამართლიან ღირებულებას დამატებული (არა სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ერთეულისთვის) მის შემენასთან ან გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები. სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით.

**(ii) კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება**

**ფინანსური აქტივები**

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე, როგორც ფასდება: ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ინვესტიციები სავალო ინსტრუმენტებში; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში; ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას, მანამ სანამ კომპანია არ შეცვლის ფინანსური აქტივების აღრიცხვის ბიზნეს მოდელს, რა შემთხვევაშიც ყველა ჩართული ფინანსური აქტივი რეკლასიფიცირებულია ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდგომ პირველი სააღრიცხვო პერიოდის პირველივე დღეს.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოყვანილ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და დაუფარავ ძირ თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და შეზღუდული ფულადი სახსრები კლასიფიცირდება ისევე როგორც ფასდება - ამორტიზებული ღირებულებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულადი სახსრების ნაშთებს, ვადიან ანაბრებს და მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს დაფარვის ვადით 3 თვე ან ნაკლები შემდგომი თარიღიდან, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაში ცვლილებების რისკი მიჩნეულია არაარსებითად. ვადიანი ანაბარი წარმოადგენს ვადიან ანაბრებს ბანკებში 3 თვეზე მეტი დაფარვის ვადით შემდგომი თარიღიდან, მაგრამ რომლისთვისაც კომპანიას აქვს ცალმხრივი უფლება, რომ გამოიტანოს თანხები რამდენიმე დღის განმავლობაში შეტყობინების გაგზავნიდან მნიშვნელოვანი ჯარიმების გადახდის ან პროცენტის დაკარგვის გარეშე.

აღნიშნული ფინანსური აქტივები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზებული ღირებულება შემცირებულია გაუფასურების ზარალით. საპროცენტო შემოსავალი, საკუროსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა და ზარალი და გაუფასურება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

**ფინანსური ვალდებულებები - კლასიფიკაცია, შემდგომი შეფასება და შემოსულობა და ზარალი**

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე როგორც ფასდება - ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ის კლასიფიცირდება როგორც სავაჭროდ ფლობილი, წარმოებული ან გამიზნულია ესეთად თავდაპირველი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა შემოსულობით და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და საკუროსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობები და ზარალები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

**(iii) აღიარების შეწყვეტა**

**ფინანსური აქტივები**

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებზე უფლებებს, გარიგებაში რომელშიც ფინანსური აქტივის ფლობის თითქმის ყველა რისკი და ანაზღაურება არის გადაცემული, ან როდესაც კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და კომპანია არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე კონტროლს.

კომპანია დებს გარიგებებს, რომლითაც ის გადასცემს მისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებს, მაგრამ ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივებთან დაკავშირებულ ყველა ან თითქმის ყველა რისკს და ანაზღაურებას. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

**ფინანსური ვალდებულებები**

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როდესაც მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები დაკმაყოფილებულია, უქმდება ან ვადა გასდის. კომპანია ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როცა მისი პირობები იცვლება და შეცვლილი ფინანსური ვალდებულებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად იცვლება, რა შემთხვევაშიც მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ახალი ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, გაუქმებულ საბალანსო ღირებულებას შორის და გადახდილ თანხას შორის სხვაობა (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივების და ნაკისრი ვალდებულებების ჩათვლით) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

**(iv) ურთიერთგადაფარვა**

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთგადაფარული და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული აღსრულების უფლება, რომ ურთიერთგაქვითოს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება.

**(g) გაუფასურება**

**(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები**

**ფინანსური ინსტრუმენტები**

კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვებს ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე:

კომპანია აფასებს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით, შემდეგი შემთხვევების გარდა, როდესაც ფასდება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით:

- სასესხო ფასიანი ქაღალდები, რომლებსაც საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი; და
- სხვა სასესხო ფასიანი ქაღალდები და საბანკო ნაშთები, რომელთათვისაც საკრედიტო რისკი (ანუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობა) არსებითად არ გაზარდილა თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

ზარალის რეზერვები სავაჭრო მოთხოვნებზე და სახელშეკრულებო აქტივებზე ყოველთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას, კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დამხმარე ინფორმაციას, რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი არასაჭირო ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და წინდახედულობის პრინციპის გათვალისწინებით.

კომპანია ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდად მიიჩნევს, როდესაც მას 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება აქვს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ, როდესაც:

- არ არის სავარაუდო, რომ მსესხებელი სრულად დაფარავს თავის საკრედიტო ვალდებულებებს კომპანიის მიმართ, კომპანიის მიერ სესხის უზრუნველყოფის რეალიზაციის გარეშე (ესეთის ფლობის შემთხვევაში); ან
- ფინანსური აქტივი 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებულია.

კომპანია მიიჩნევს, რომ სესხის უზრუნველყოფას აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი, როდესაც მისი საკრედიტო რეიტინგი ტოლია გლობალურად მიღებული განმარტებისა „ინვესტიციის ხარისხი“.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ნებისმიერი შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებისგან ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი, რომელიც წარმოიშობა საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევებისაგან (ან უფრო მოკლე ვადაში თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადა 12 თვეზე ნაკლებია).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას გამოყენებული მაქსიმალური პერიოდი შეესაბამება მაქსიმალურ სახელშეკრულებო პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

**მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება**

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის საკრედიტო ზარალების ალბათობით შეწონილი შეფასება. საკრედიტო ზარალები ფასდება, როგორც ყველა ფულადი დანაკლისის (სხვაობა ხელშეკრულების მიხედვით კომპანიის მიერ მისაღებ ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის „კომპანია“) მიმდინარე ღირებულება.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

**საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები**

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანია აფასებს გაუფასურდა თუ არა საკრედიტო რისკით ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდები. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით“, როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ მოვლენას ჰქონდა ადგილი.

მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით, მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

- ემიტენტის ან მსესხებლის არსებითი ფინანსური სირთულეები;
- ხელშეკრულების დარღვევა, მაგალითად, დეფოლტი ან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- კომპანიის მიერ წინსწრების ან სესხის რესტრუქტურისა იმ პირობებით, რომლებსაც კომპანია სხვა შემთხვევაში არ განიხილავდა;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია; ან უზრუნველყოფის აქტიური ბაზრის გაქრობა ფინანსური სირთულეების გამო;

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

ზარალის რეზერვი ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, აკლდება აქტივების მთლიან საბალანსო ღირებულებას. სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდებისათვის, ზარალის რეზერვი დარიცხულია მოგებაზე ან ზარალზე და აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

#### ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, როდესაც კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური აქტივის მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოღების გონივრული მოლოდინი. კომპანია ინდივიდუალურად აფასებს ჩამოსაწერ ოდენობას და ვადებს, იმის მიხედვით არის თუ არა გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ მოხერხდება თანხის ამოღება. კომპანია აღარ ელის მნიშვნელოვანი ოდენობის ამოღებას ჩამოწერილი თანხიდან. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება მაინც გახდეს სააღსრულებლო საქმიანობის საგანი იმისათვის, რომ მოვიდეს კომპანიის თანხების ამოღების პროცედურებთან შესაბამისობაში.

#### (h) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

### 18. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები, რომლებიც 2023 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შესწორებული სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას.

მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანის ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის შესწორებები).
- საიჯარო ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (ფასს 16-ის შესწორებები);
- გაცვლის საშუალების არარსებობა (ბასს 21-ის შესწორებები)

შპს „ჯიარ ტრანზიტი“

2023 წლის  
ფინანსური ანგარიშგება

სოფო გაბაძე

## სარჩევი

|                                                         |    |
|---------------------------------------------------------|----|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა                         | 3  |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                      | 6  |
| მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება | 7  |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება              | 8  |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება                            | 9  |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები          | 10 |



შპს "KPMG Georgia"

მე-5 სართული, GMT პლაზა

მთაწმინდის რაიონი, თავისუფლების მოედანი N4 (ნაკვეთი 66/4)

თბილისი, საქართველო 0105

IN 404437695

ტელეფონი +995 322 93 5713

ინტერნეტი: [www.kpmg.ge](http://www.kpmg.ge)

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯიარ ტრანზიტი“-ის აქციონერს

### მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯიარ ტრანზიტი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს აღრიცხვის სტანდარტები) შესაბამისად.

### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ -ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ საქართველოში ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

### მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშზე. ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს.

ჩვენი პასუხისმგებლობა, ჩვენ მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, მოიცავს ზემოთ ხსენებული მმართველობითი ანგარიშის გაცნობას და განსაზღვრას, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში მიღებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

10/10/2024

ჩვენ არ გავცემთ რაიმე სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობითი ანგარიშის შესახებ. მმართველობითი ანგარიშის გაცნობის შემდეგ და ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს შედეგად, ჩვენ გამოვთქვამთ აზრს იმასთან დაკავშირებით, რომ მმართველობითი ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ყველა ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება „საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

#### **ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს აღრიცხვის სტანდარტები) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოექცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

#### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

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

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

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

სოფიო კახიძე

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი კომპანია.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:

ნიკოლოზ ჭოჭუა

შპს "KPMG Georgia"

28 ივნისი 2024 წელი

ნიკოლოზ ჭოჭუა

| '000 ლარი                                                | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|----------------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                                          |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                                     |          | 95                | 21                |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                             |          | <b>95</b>         | <b>21</b>         |
| მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები                     | 15 (c)   | 3,283             | 4,354             |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                       | 9        | 1,005             | 461               |
| სხვა აქტივები                                            |          | 283               | 606               |
| შეზღუდული ფულადი სახსრები                                | 14 (c)   | 17,770            | 17,631            |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                    | 10       | 6,022             | 6,141             |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                             |          | <b>28,363</b>     | <b>29,193</b>     |
| <b>სულ აქტივები</b>                                      |          | <b>28,458</b>     | <b>29,214</b>     |
| <b>კაპიტალი</b>                                          | 11       |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                                       |          | 4,115             | 4,115             |
| გაუნაწილებელი მოგება                                     |          | 19,430            | 19,618            |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                      |          | <b>23,545</b>     | <b>23,733</b>     |
| <b>ვალდებულებები</b>                                     |          |                   |                   |
| სავაჭრო ვალდებულებები და კლიენტებისგან მიღებული ავანსები | 5 (a)    | 4,860             | 4,934             |
| სხვა ვალდებულებები                                       |          | 53                | 547               |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                        |          | <b>4,913</b>      | <b>5,481</b>      |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                 |          | <b>4,913</b>      | <b>5,481</b>      |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                     |          | <b>28,458</b>     | <b>29,214</b>     |

**შპს „ჯიორ ტრანზიტი“**  
2023 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

| '000 ლარი                                                   | შენიშვნა | 2023         | 2022           |
|-------------------------------------------------------------|----------|--------------|----------------|
| შემოსავალი                                                  | 5        | 124,061      | 148,272        |
| საოპერაციო ხარჯები                                          | 6        | (116,097)    | (138,843)      |
| დასაქმებულთა გასამრჯელოების ხარჯი                           |          | (2,754)      | (2,663)        |
| სხვა ხარჯები                                                | 7        | (1,110)      | (1,082)        |
| <b>საოპერაციო საქმიანობების შედეგები</b>                    |          | <b>4,100</b> | <b>5,684</b>   |
| ფინანსური შემოსავალი                                        |          | 157          | 220            |
| ფინანსური ხარჯები                                           |          | (405)        | (3,048)        |
| <b>წმინდა ფინანსური ხარჯები</b>                             | 8        | <b>(248)</b> | <b>(2,828)</b> |
| <b>მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგრამდე</b>               |          | <b>3,852</b> | <b>2,856</b>   |
| მოგების გადასახადი                                          |          | -            | -              |
| <b>მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში</b> |          | <b>3,852</b> | <b>2,856</b>   |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 28 ივნისს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:

\_\_\_\_\_  
დავით ჩირაძე  
გენერალური დირექტორი

\_\_\_\_\_  
იანა ალუდიშვილი  
მთავარი ბუღალტერი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 10 -28 გვერდებზე.

სოფიო კაკანიძე

**შპს „ჯიარ ტრანზიტი“**  
2023 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

| '000 ლარი                                  | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი |
|--------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------|
| ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს                  | 4,115                 | 25,762                  | 29,877          |
| მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში |                       |                         |                 |
| წლის მოგება                                | -                     | 2,856                   | 2,856           |
| პირდაპირ კაპიტალში ასახული ოპერაციები      |                       |                         |                 |
| მესაკუთრებთან                              |                       |                         |                 |
| დივიდენდები                                |                       | (9,000)                 | (9,000)         |
| ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს               | <u>4,115</u>          | <u>19,618</u>           | <u>23,733</u>   |
| ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს                  | 4,115                 | 19,618                  | 23,733          |
| მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში |                       |                         |                 |
| წლის მოგება                                | -                     | 3,852                   | 3,852           |
| პირდაპირ კაპიტალში ასახული ოპერაციები      |                       |                         |                 |
| მესაკუთრებთან                              |                       |                         |                 |
| დივიდენდები                                | -                     | (4,040)                 | (4,040)         |
| ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს               | <u>4,115</u>          | <u>19,430</u>           | <u>23,545</u>   |

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 10 -28 გვერდებზე.

სოფიო კახიძე

| '000 ლარი                                                               | შენიშვნა | 2023           | 2022           |
|-------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|----------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან</b>                       |          |                |                |
| მოგება                                                                  |          | 3,852          | 2,856          |
| კორექტირებები:                                                          |          |                |                |
| წმინდა ფინანსური ხარჯები                                                | 8        | 248            | 2,828          |
| ცვეთა                                                                   |          | 14             | 4              |
|                                                                         |          | <b>4,114</b>   | <b>5,688</b>   |
| <b>ცვლილებები:</b>                                                      |          |                |                |
| მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებში                                    |          | 1,071          | (1,316)        |
| სავაჭრო მოთხოვნებში                                                     |          | (938)          | 3,198          |
| სხვა აქტივებში                                                          |          | 323            | (477)          |
| შეზღუდულ ფულად სახსრებში                                                |          | (223)          | 122            |
| სხვა ვალდებულებებში                                                     |          | (534)          | 447            |
| სავაჭრო ვალდებულებებსა და კლიენტებისგან მიღებულ ავანსებში               |          | (50)           | 219            |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>         |          | <b>3,763</b>   | <b>7,881</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან</b>                     |          |                |                |
| მიღებული პროცენტი                                                       |          | 157            | 220            |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                            |          | (88)           | (9)            |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობებიდან</b>              |          | <b>69</b>      | <b>211</b>     |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან</b>                        |          |                |                |
| გადახდილი დივიდენდები                                                   |          | (4,000)        | (9,000)        |
| <b>საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>       |          | <b>(4,000)</b> | <b>(9,000)</b> |
| <b>წმინდა კლება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში</b>               |          | <b>(168)</b>   | <b>(908)</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს</b>                  |          | <b>6,141</b>   | <b>8,509</b>   |
| გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე |          | 49             | (1,460)        |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს</b>               | 10       | <b>6,022</b>   | <b>6,141</b>   |

## 1. ანგარიშვალდებული საწარმო

### (a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის.

2022 წლის თებერვალში, რუსეთის ფედერაციასა და უკრაინას შორის შეიარაღებული კონფლიქტის გამო, რიგმა ქვეყნებმა დააწესეს სანქციები რუსეთის ფედერაციის წინააღმდეგ. კონფლიქტი გავლენას ახდენს არა მხოლოდ ორი ქვეყნის ეკონომიკურ საქმიანობაზე, არამედ გლობალურ ეკონომიკაზეც. სანქციების შედეგად, მსოფლიოს მრავალ ქვეყანაში გაიზარდა ფასები საყოფაცხოვრებო საქონელსა და სურსათზე, დაირღვა არსებული კავშირები რესურსების მიწოდებას შორის, ინფლაცია ასევე მოქმედებს ფასებზე და ანალიტიკოსები ასევე პროგნოზირებენ ეკონომიკურ გავლენას გლობალურ ინდუსტრიაზე.

გლობალური ფაქტორების მიუხედავად, საქართველოში 2023 წელს ეკონომიკა 7%-ით გაიზარდა, ინფლაციის დონემ კი 2,5% შეადგინა. მშპ-ს რეალური ზრდა ძირითადად განპირობებულია გაზრდილი ექსპორტით, ტურიზმიდან მიღებული შემოსავლებით და ფულადი გზავნილების დაჩქარებით, რაც დაკავშირებულია რუსეთიდან, უკრაინიდან და ბელორუსიდან მიგრანტების/ტურისტების შემოდიანებასთან (უკრაინაში კონფლიქტის დაწყების შემდეგ). უკრაინაში ომის დაწყების შემდეგ ქართული ლარის კურსი მერყევი იყო, მაგრამ 2023 წელს ის დოლართან მიმართებაში 9.87%-ით გამყარდა (2022:12.53%). წყაროები: [www.geostat.ge](http://www.geostat.ge); [www.nbg.gov.ge](http://www.nbg.gov.ge).

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

### (b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „ჯიარ ტრანზიტი“ („კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით. კომპანია დაფუძნდა 2015 წლის 10 სექტემბერს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: თამარ მეფის გამზირი N 15, თბილისი, 0112, საქართველო. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 402020022 და რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სატრანსპორტო-საექსპედიტორო მომსახურებების გაწევა საქართველოს ტერიტორიაზე თხევადი ტვირთის სარკინიგზო ტრანსპორტირების ფარგლებში, გარდაბნის რკინიგზის სადგურიდან ბათუმის, ფოთის და ფართო წყალის („ყულევი“) რკინიგზის სადგურების მიმართულებით, შესაბამის სარკინიგზო მომსახურებასთან ერთად. 2019 წლის ნოემბრიდან, კომპანიამ დაიწყო ტვირთის გადაზიდვა აზერბაიჯანის ტერიტორიაზე.

კომპანიის სრული მფლობელია სს „საქართველოს რკინიგზა“ („მშობელი კომპანია“), რომელიც თავის მხრივ მთლიანად სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული კომპანიაა. „კომპანიის“ საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მთავრობა. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია მე-15 შენიშვნაში.

## 2. აღრიცხვის საფუძველი

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს აღრიცხვის სტანდარტები“) სრულ შესაბამისობაში.

## 3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“, „GEL“), რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

## 4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფასს აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობებზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები, აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ხელმძღვანელობას არ გამოუყენებია კრიტიკული მსჯელობა კომპანიის იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებსაც აქვთ არსებითი გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ ოდენობებზე.

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობები, რომლებიც მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში არსებითი ცვლილების გამოწვევის მნიშვნელოვან რისკს ატარებენ.

### სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

კომპანიის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტება მოითხოვს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების შეფასებას. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა განმარტების მიზნებისათვის.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია შეძლებისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს.

სამართლიანი ღირებულება, შეფასების ტექნიკაში გამოყენებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგ დონეებად:

- დონე 1: აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი) იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის.

- დონე 2: ამოსავალი მონაცემები აქტივისა ან ვალდებულებისთვის, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც შეტანილია 1-ელ დონეში, და რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან არაპირდაპირ (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: ამოსავალი მონაცემები აქტივისა ან ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

თუ აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული ამოსავალი მონაცემების კატეგორიებად დაყოფა შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის ფარგლებში, მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შეფასება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეს მიეკუთვნება, რომელსაც მიეკუთვნება ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემები, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

კომპანია ახდენს სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის გადასვლის აღიარებას იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლის განმავლობაშიც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნაში:

– შენიშვნა 13 (a)- ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება.

## 5. შემოსავალი

| ‘000 ლარი               | 2023           | 2022           |
|-------------------------|----------------|----------------|
| ტვირთის გადაზიდვა       | 118,101        | 141,678        |
| ლოგისტიკური მომსახურება | 5,960          | 6,594          |
|                         | <b>124,061</b> | <b>148,272</b> |

### (a) სახელშეკრულებო ნაშთები

მოცემული ცხრილი ასახავს ინფორმაციას მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებზე და სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე.

| ‘000 ლარი                           | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|-------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                  | 9        | 1,005             | 461               |
| მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები |          | (4,271)           | (3,677)           |

სახელშეკრულებო აქტივები, ძირითადად უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანიის მხრიდან კლიენტისთვის გაწეული (მაგრამ არა დარიცხული) მომსახურების სანაცვლოდ მოპოვებულ უფლებას ანაზღაურების მოთხოვნაზე. ბიზნესის ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს სახელშეკრულებო აქტივები მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები მოიცავს ტვირთის გადაზიდვის მომსახურებისთვის კლიენტებისგან მიღებულ ავანსს. 2023 წელს, 3,677 ათასი ლარის ოდენობით თანხა, რომელიც პერიოდის დასაწყისში აღიარებული იყო მომხმარებლებისგან მიღებულ ავანსებში, აღიარდა ტვირთის გადაზიდვის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის სახით. 2024 წლის განმავლობაში, 4,271 ათასი ლარის ოდენობით მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები იქნება აღიარებული ტვირთის გადაზიდვის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის სახით.

### (b) შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები

შემოსავალი ფასდება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების მიხედვით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც ის გადასცემს მომხმარებელს კონტროლს საქონელზე ან მომსახურებაზე.

ტვირთვის გადაზიდვა - შემოსავალი მიიღება ანაზღაურების სანაცვლოდ ტვირთის ერთი პუნქტიდან მეორეში გადაზიდვის შედეგად, რომელიც ეფუძნება წინასწარ განსაზღვრულ ფასებს. შემოსავალი ფასდება იმ თანხით, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის აღნიშნული მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ.

ტვირთის გადაზიდვის შემოსავალი აღიარებულია დროის განმავლობაში მომსახურების გაწევასთან ერთად, ფასს 15-ის შესაბამისად. ასაღიარებელი შემოსავლის ოდენობა ფასდება ტრანსპორტირების დასრულებამდე სავარაუდო დროის საფუძველზე.

ლოგისტიკური მომსახურება - შემოსავალი გამომუშავდება ხელშეკრულებების დადებისას და აღნიშნული ხელშეკრულებების ფარგლებში, ტვირთის ტრანსპორტირებისთვის საოპერაციო მზადყოფნის შედეგად, წინასწარ განსაზღვრულ ფასებზე დაფუძნებული ანაზღაურების სანაცვლოდ. შემოსავალი ფასდება იმ თანხით, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის აღნიშნული მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ. შემოსავალი ლოგისტიკური მომსახურებიდან აღიარებულია დროის გარკვეულ მომენტში, ფასს 15-ის შესაბამისად.

## 6. საოპერაციო ხარჯები

| '000 ლარი                        | 2023           | 2022           |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| ტვირთის გადაზიდვის ხარჯები*      | 102,916        | 125,268        |
| სადგურთან დაკავშირებული ხარჯები* | 13,181         | 13,575         |
|                                  | <b>116,097</b> | <b>138,843</b> |

\* 1,758 ათასი ლარი, რომელიც ადრე შეტანილი იყო „სადგურთან დაკავშირებულ ხარჯებში“ იქნა რეკლასიფიცირებული „ტვირთის გადაზიდვის ხარჯებში“, რაც უკეთ ასახავს აღნიშნული ხარჯების ბუნებას.

ტვირთის ტრანსპორტირებისას შეღავათიანი ტარიფების გამოყენების მიზნით, კომპანიასა და კომპანიის მშობელ კომპანიას, სს „საქართველოს რკინიგზას“ შორის გაფორმებული ხელშეკრულება N22-162-ის საფუძველზე, კომპანიამ აიღო პასუხისმგებლობა გადაეხიდა 1,100,000 ტონაზე მეტი ტვირთი 2022 წლის 1 დეკემბრიდან 2023 წლის 30 ნოემბრამდე.

2022 წლის 1 დეკემბრიდან 2023 წლის 30 ნოემბრამდე, კომპანიამ შეასრულა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული 1,100,000 ტონის ტრანსპორტირების მოთხოვნები, შესაბამისად გადაიხადა მხოლოდ შეღავათიანი ტარიფები შესაბამისი პერიოდისთვის.

ტვირთის ტრანსპორტირებისას შეღავათიანი ტარიფების გამოყენების მიზნით, კომპანიასა და კომპანიის მშობელ კომპანიას, სს „საქართველოს რკინიგზას“ შორის გაფორმებული ხელშეკრულება N21-228-ის საფუძველზე, კომპანიამ აიღო პასუხისმგებლობა გადაეხიდა 1,100,000 ტონაზე მეტი ტვირთი 2021 წლის 1 დეკემბრიდან 2022 წლის 30 ნოემბრამდე.

2021 წლის 1 დეკემბრიდან 2022 წლის 30 ნოემბრამდე, კომპანიამ შეასრულა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული 1,100,000 ტონის ტრანსპორტირების მოთხოვნები, შესაბამისად გადაიხადა მხოლოდ შეღავათიანი ტარიფები შესაბამისი პერიოდისთვის.

## 7. სხვა ხარჯები

| '000 ლარი          | 2023         | 2022         |
|--------------------|--------------|--------------|
| საიჯარო ხარჯი      | 326          | 361          |
| კომუნალური ხარჯები | 267          | 324          |
| სხვა*              | 517          | 397          |
|                    | <b>1,110</b> | <b>1,082</b> |

\*კატეგორია „სხვა“-ში შეტანილია აუდიტორული და სხვა პროფესიული მომსახურების გაწევისთვის აუდიტორული ფირმებისთვის 2023 წელს გადახდილი საფასური, დაახლოებით 48 ათასი ლარი (2022: 63 ათასი ლარი).

## 8. წმინდა ფინანსური ხარჯები

| '000 ლარი                                               | 2023         | 2022           |
|---------------------------------------------------------|--------------|----------------|
| აღიარებული მოგებაში ან ზარალში                          |              |                |
| საპროცენტო შემოსავალი                                   | 157          | 220            |
| ფინანსური შემოსავალი                                    | <b>157</b>   | <b>220</b>     |
| საკუროს სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი            | (405)        | (3,048)        |
| ფინანსური ხარჯები                                       | (405)        | (3,048)        |
| მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა ფინანსური ხარჯები | <b>(248)</b> | <b>(2,828)</b> |

## 9. სავაჭრო მოთხოვნები

| '000 ლარი                                | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები*                      | 42,917            | 42,570            |
| გაუფასურების რეზერვი სავაჭრო მოთხოვნებზე | (41,912)          | (42,109)          |
|                                          | <b>1,005</b>      | <b>461</b>        |

\*2017 წლის 28 სექტემბერს, კომპანიამ გააფორმა "Ship or Pay"- ს ხელშეკრულება (SoP) "United Petroleum Trading LLP ("UPT") - სთან, რომლის თანახმად, UPT- ს უნდა გადაეზიდა სულ მცირე 1,200,000 მეტრ ტონა ნედლი ნავთობისა და ნავთობისა და გაზის კონდენსატი (ტვირთი) 2017 წლის ბოლომდე მშობელი კომპანიის სარკინიგზო ინფრასტრუქტურის და ნედლი ნავთობის წლიური რაოდენობის 50%-ის გამოყენებით, რომელიც მოპოვებულია თურქმენეთიდან და მიწოდებულია ბაქო-თბილისი-ჯეიჰანის მილსადენის საშუალებით 2018 წლის ბოლომდე.

ზემოაღნიშნულის მიუხედავად, 2017-2018 წლებში ტვირთის ტრანსპორტირება არ განხორციელებულა, თუმცა, კონტრაქტმა მაინც უნდა გადაიხადოს მომსახურების საფასური, მიუხედავად ტვირთის გადაზიდვისა, როგორც ამას ითვალისწინებს SoP ხელშეკრულება. შედეგად, კომპანიამ აღიარა შემოსავალი და შესაბამისი მოთხოვნა 13,988 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის. 2018 წლის შემდეგ შემოსავალი არ ყოფილა აღიარებული. UPT-ს მიმართ სავაჭრო მოთხოვნის მთლიანი ოდენობა 13,988 აშშ დოლარს შეადგენს (37,621 ათასი ლარი და 37,797 ათასი ლარი, 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, შესაბამისად). დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 13.

## 10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

| '000 ლარი                                                                                                    | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| საბანკო ნაშთები                                                                                              | 6,022             | 6,141             |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში | <u>6,022</u>      | <u>6,141</u>      |

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზი განხილულია მე-13 შენიშვნაში.

## 11. კაპიტალი

### (a) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში.

„მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს ახალმა კანონმა განსაზღვრა განთავსებული კაპიტალის ვადა და კომპანიას 2025 წლის პირველ აპრილამდე ავალდებულებს შესაბამისობის უზრუნველყოფას. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ განუსაზღვრავს განთავსებული კაპიტალი.

### (b) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიები უნდა ფლობდნენ გასანაწილებელ რეზერვებს იმ ოდენობით, რომ მათი მთლიანი აქტივები ფარავდეს მთლიან ვალდებულებებს და განთავსებულ კაპიტალს, როგორც ეს აღრიცხულია ფასს აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2023 წლის განმავლობაში, კომპანიამ 4,040 ათასი ლარის ოდენობით დივიდენდები გამოაცხადა, საიდანაც 4,000 ათასი ლარი იქნა გადახდილი ფულადი სახსრებით (2022: 9,000 ათასი ლარი).

## 12. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს კაპიტალის საკმარისი ბაზა კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად და ბაზრის მონაწილეთა ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვის და კომპანიის შემოსავლის და მოგების მუდმივი მონიტორინგის საშუალებით.

კომპანია არ წარმოადგენს გარედან დაკისრებული, კაპიტალის მოთხოვნების საგანს.

## 13. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

### (a) სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის დადებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებული ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილი ფასის მიახლოება. თუმცა, განუსაზღვრელობებიდან და სუბიექტური მსჯელობის გამოყენებიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას.

*სივლი კახიძე*

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება, მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო, მათ საბალანსო ღირებულებასთან არის მიახლოებული.

## (b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე დგას:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 13(b)(ii));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 13(b)(iii));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 13(b)(iv)).

## (i) რისკის მართვის სტრუქტურა

მშობელი კომპანიის დირექტორთა საბჭოს აკისრია მთლიანი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დადგენასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება, ბაზრის პირობებში და კომპანიის საქმიანობებში განხორციელებული ცვლილებების ასახვის მიზნით. სასწავლო და მართვის სტანდარტების და პროცედურების გამოყენებით კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

მშობელი კომპანიის დირექტორთა საბჭო ზედამხედველობას უწევს თუ როგორ ახდენს ხელმძღვანელობა კომპანიის რისკების მართვის პროცედურებთან შესაბამისობის მონიტორინგს და განიხილავს რისკების მართვის სტრუქტურის ადეკვატურობას, კომპანიის წინაშე მდგარ რისკებთან მიმართებაში.

## (ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს, თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაპენტი ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელმწიფოებო ვალდებულებებს და ამგვარი რისკი ძირითადად წარმოიშობება კომპანიის კლიენტების მიმართ არსებულ მოთხოვნებთან მიმართებაში.

საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო დაქვემდებარებას. მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე საანგარიშგებო თარიღისთვის იყო შემდეგი:

| '000 ლარი                                           | საბალანსო ღირებულება |               |
|-----------------------------------------------------|----------------------|---------------|
|                                                     | 2023                 | 2022          |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 10) | 6,022                | 6,141         |
| შეზღუდული ფულადი სახსრები                           | 17,770               | 17,631        |
| სავაჭრო მოთხოვნები (შენიშვნა 9)                     | 1,005                | 461           |
| ნაშთი 31 დეკემბრის                                  | <b>24,797</b>        | <b>24,233</b> |

2023 და 2023 წლებში მოგებაში ან ზარალში არ ყოფილა აღიარებული გაუფასურების ზარალები ან გაუფასურების ზარალის აღდგენები ფინანსურ აქტივებზე.

## სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად განპირობებულია თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლებით. თუმცა, ხელმძღვანელობა ასევე ითვალისწინებს ფაქტორებს რომლებმაც შეიძლება გავლენა იქონიონ კომპანიის კლიენტთა ბაზის საკრედიტო რისკზე, მათ შორის იმ ინდუსტრიის და ქვეყნის დეფოლტის რისკს, რომელშიც ფუნქციონირებენ მომხმარებლები, კერძოდ კი ამჟამად გაუარესებულ ეკონომიკურ პირობებში. 2023 წლის განმავლობაში, კომპანიის შემოსავლის დაახლოებით 50% (2022: 46%) მიკუთვნება კომპანიის ორ ძირითად კლიენტთან განხორციელებულ გაყიდვის ოპერაციებზე.

საკრედიტო რისკის მართვა ხორციელდება ტვირთის გადაზიდვის კლიენტებისგან წინასწარი გადახდების მოთხოვნის გზით. კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად მოიცავს მოთხოვნებს უცხოური კომპანიების მიმართ, რომლებიც გასწევენ ლოგისტიკურ და ნავთობის მიწოდების მომსახურებებს. აღნიშნულ მოთხოვნებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი იმართება მოთხოვნების ნაშთების ყოველთვიური მონიტორინგის გზით და იმ სესხების დაუყოვნებელი დაფარვის მოთხოვნით, რომელთა ნაშთი თითოეული ინდივიდუალური კონტრაქტისთვის გარკვეულ, დაწესებულ ზღვრებს უახლოვდება.

კომპანიის კლიენტების 90%-ზე მეტი აწარმოებს ოპერაციებს კომპანიასთან მისი დაარსების თარიღიდან და ზარალს იშვიათად ჰქონია ადგილი. მომხმარებელთა საკრედიტო რისკის მონიტორინგის დროს, მომხმარებლები ჯგუფდებიან მათი საკრედიტო მახასიათებლების მიხედვით, მათ შორის, ასაკობრივი პროფილი, დაფარვის ვადა და წარსულში ფინანსური სირთულეების არსებობა.

როგორც წესი, სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში უზრუნველყოფა არ მოითხოვება. კომპანიას არ გააჩნია სავაჭრო მოთხოვნა და სახელმწიფოებო აქტივები, რომლებისთვისაც არ არის ზარალის რეზერვი აღიარებული უზრუნველყოფის არსებობის გამო.

## მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება კორპორატიული კლიენტებისთვის

კომპანია თითოეულ დაქვემდებარებას ანაწილებს საკრედიტო რისკის ხარისხზე იმ მონაცემების საფუძველზე, რომელიც განისაზღვრა როგორც ზარალის რისკის საპროგნოზო მონაცემები (მათ შორის და არა მხოლოდ, გარე რეიტინგები (ხელმისაწვდომობის შემთხვევაში), აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგებები, მმართველობითი ანგარიშები და ფულადი ნაკადების პროგნოზები და პრესაში არსებული, ხელმისაწვდომი ინფორმაცია კლიენტების შესახებ) და კლიენტის ქცევასთან დაკავშირებით გამოცდილი საკრედიტო განსჯის გამოყენებით. საკრედიტო რისკის ხარისხები განისაზღვრება ხარისხობრივი და რაოდენობრივი ფაქტორების გამოყენებით, რომლებიც მიაწოდებს დეფოლტის რისკზე და შესაბამისობაშია სააგენტოების გარე საკრედიტო რეიტინგის განმარტებებთან.

### მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

შემდეგი ცხრილი ასახავს ინფორმაციას საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებაზე და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე კლიენტების მიმართ სავაჭრო მოთხოვნებისთვის:

| '000 ლარი                                          | 2023                                   | 2023                           | 2023          |
|----------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------|---------------|
|                                                    | არ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული | საკრედიტო რისკით გაუფასურებული | სულ           |
| მომხმარებლის საკრედიტო რისკის ხარისხი დაბალი რისკი | 1,005                                  | -                              | 1,005         |
| მაღალი რისკი                                       | -                                      | 41,912                         | 41,912        |
| <b>სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება</b>            | <b>1,005</b>                           | <b>41,912</b>                  | <b>42,917</b> |
| ზარალის რეზერვი                                    | -                                      | (41,912)                       | (41,912)      |
|                                                    | <b>1,005</b>                           | <b>-</b>                       | <b>1,005</b>  |

| '000 ლარი                               | 2022                        | 2022             | 2022          |
|-----------------------------------------|-----------------------------|------------------|---------------|
|                                         | არ არის საკრედიტო<br>რისკით | საკრედიტო რისკით |               |
|                                         | გაუფასურებული               | გაუფასურებული    | სულ           |
| მომხმარებლის საკრედიტო რისკის ხარისხი   |                             |                  |               |
| დაბალი რისკი                            | 461                         | -                | 461           |
| მაღალი რისკი                            | -                           | 42,109           | 42,109        |
| <b>სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება</b> | <b>461</b>                  | <b>42,109</b>    | <b>42,570</b> |
| ზარალის რეზერვი                         | -                           | (42,109)         | (42,109)      |
|                                         | <b>461</b>                  | <b>-</b>         | <b>461</b>    |

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი სავაჭრო მოთხოვნებისთვის დაფუძნებულია ვადაგადაცილების სტატუსზე, გარე საკრედიტო რეიტინგზე და ფაქტობრივ საკრედიტო ზარალის გამოცდილებაზე ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში.

რეზერვის ანგარიში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში გამოიყენება გაუფასურების ზარალების აღრიცხვის მიზნით, მანამ სანამ აღდგენის ყველა შესაძლებლობა არ იქნება ამოწურული; ამ დროს ოდენობები ჩამოიწერება პირდაპირ ფინანსური აქტივის საპირწონედ.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის, საკრედიტო რისკით გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნების მქონე კლიენტებთან მიმართებაში, გამოყენებულ იქნა 100%-იანი „ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში“, ვადაგადაცილების სტატუსის, გარე საკრედიტო რეიტინგების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და ბოლო ორი წლის ფაქტობრივი საკრედიტო ზარალის გამოცდილების მიხედვით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ აღნიშნული მოთხოვნები აღარ არის ანაზღაურებადი.

#### მომრაობა გაუფასურების რეზერვში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში

მომრაობა გაუფასურების რეზერვში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

| '000 ლარი                                        | 2023          | 2022          |
|--------------------------------------------------|---------------|---------------|
| ნაშთი 1 იანვარს                                  | <b>42,109</b> | <b>48,293</b> |
| უცხოური ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული შემცირება | (197)         | (6,184)       |
| ნაშთი 31 დეკემბრის                               | <b>41,912</b> | <b>42,109</b> |

2022 და 2022 წლებში, სავაჭრო მოთხოვნები არ ყოფილა ჩამოწერილი.

#### ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და შეზღუდული ფულადი სახსრები

შეზღუდული ფულადი სახსრები, სახელშეკრულებო ვალდებულების დაკმაყოფილების უზრუნველყოფის მიზნით, ინახება მშობელი კომპანიის საბანკო ანგარიშზე, სს „საქართველოს რკინიგზასთან“ დადებული „ხელშეკრულება ტვირთის ტრანსპორტირების შესახებ“ თანახმად (იხილეთ შენიშვნა 14 (c)). ფიტჩის სარეიტინგო სააგენტოს მიხედვით, სს „საქართველოს რკინიგზას“ აქვს მოკლევადიანი ემიტენტის დეფოლტ რეიტინგი B.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და შეზღუდული ფულადი სახსრები ფლობილია ქართულ ბანკებში მოკლევადიანი ემიტენტის დეფოლტ რეიტინგით B (ფიტჩის სარეიტინგო სააგენტოს მიხედვით). არცერთი ნაშთი არ არის არც ვადაგადაცილებული არც გაუფასურებული და კლასიფიცირებულია 1-ელ დონეზე. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაქტის ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

**(iii) ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. კომპანიის პოლიტიკა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, მდგომარეობს იმის უზრუნველყოფაში, რომ ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ გარემოებებში, მიუღებელი ზარალის გაწევის ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

კომპანია უზრუნველყოფს, რომ მას ჰქონდეს საკმარისი ლიკვიდური აქტივები მისი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

კომპანია ლიკვიდურობის რისკის მართვაში იყენებს დაფარვის ვადების ცხრილებს. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ხელშეკრულების მიხედვით გადახდილი უნდა იქნეს საანგარიშგებო თარიღიდან, კერძოდ 2023 წლის 31 დეკემბრიდან, ექვსი თვის განმავლობაში. ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსური ვალდებულებებიდან ფულადი სახსრების გადინების ვადები არ აღემატება ერთ წელს.

**(iv) საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი არის რისკი, რომ საბაზრო ფასების ისეთი ცვლილება, როგორიც არის სავალუტო კურსები, საპროცენტო განაკვეთები და აქციის ფასები, იმოქმედებს კომპანიის შემოსავალზე ან მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის პროცესში.

**სავალუტო რისკი**

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმ გაყიდვებთან, შესყიდვებთან და შეზღუდულ ფულად სახსრებთან დაკავშირებით, რომლებიც ლარის გარდა სხვა ვალუტაშია დენომინირებული. ვალუტა, რომლებშიც ძირითადად დენომინირებულია ეს ოპერაციები არის აშშ დოლარი:

**სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება**

კომპანიის დამოკიდებულება სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი (პირობითი ოდენობების მიხედვით):

| '000 ლარი                             | აშშ დოლარში<br>დენომინირებული<br>2023 | აშშ დოლარში<br>დენომინირებული<br>2022 |
|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 4,620                                 | 4,947                                 |
| შეზღუდული ფულადი სახსრები             | 17,770                                | 17,631                                |
| სავაჭრო მოთხოვნები                    | 995                                   | 416                                   |
| წმინდა დაქვემდებარება                 | <b>23,385</b>                         | <b>22,994</b>                         |

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

| ლარში      | საშუალო კურსი |        | საანგარიშგებო<br>თარიღისთვის არსებული<br>სპოტ-კურსი |        |
|------------|---------------|--------|-----------------------------------------------------|--------|
|            | 2023          | 2022   | 2023                                                | 2022   |
| აშშ დოლარი | 2.6279        | 2.9156 | 2.6894                                              | 2.7020 |

## მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის კურსის გონივრული შესაძლო გამყარება (შესუსტება), ქვემოთ მითითებულის შესაბამისად, აშშ დოლართან მიმართებაში 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იმოქმედებდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და ასევე იმოქმედებდა მოგებაზე ან ზარალზე დაბეგვრამდე, ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება.

'000 ლარი

|                                                     | გამყარება<br>კაპიტალი/<br>მოგება ან ზარალი | შესუსტება<br>კაპიტალი/<br>მოგება ან ზარალი |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 31 დეკემბერი 2023<br>აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა) | (2,339)                                    | 2,339                                      |
| 31 დეკემბერი 2022<br>აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა) | (2,299)                                    | 2,299                                      |

## 14. პირობითი ვალდებულებები

### (a) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ცვლილებები, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისაგან განსხვავებული ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია დააკისროს არანაირი დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ამ ვითარებამ შესაძლოა წარმოშვას საგადასახადო რისკები, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით მნიშვნელოვანია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიისეული ინტერპრეტაციისაგან და მათ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუ საგადასახადო ორგანო შესძლებს საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირებას.

### (b) სასამართლო დავა

საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, კომპანია დაქვემდებარებულია სარჩელებსა და საჩივრებს. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მოცემული სარჩელებიდან და საჩივრებიდან წარმოშობილ საბოლოო ვალდებულებას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, არ ექნება არსებითი უარყოფითი გავლენა კომპანიის მომავალი ოპერაციების შედეგებზე ან ფინანსურ მდგომარეობაზე.

### (c) სახელშეკრულებო ვალდებულებები

2023 წლის დეკემბერში, შპს „ჯიარ ტრანზიტმა“ სს „საქართველოს რკინიგზასთან“ დადებული სატვირთო გადაზიდვების ხელშეკრულება (“FTA”) გაახანგრძლივა. FTA-ს მიხედვით, 2023 წლის 1 დეკემბრიდან 2024 წლის 30 ნოემბრამდე კომპანიამ უნდა უზრუნველყოს სულ მცირე 1,100,000 ტონა თხევადი ტვირთის გადაზიდვა.

2023 წლის 1 დეკემბრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრამდე, კომპანიამ უზრუნველყო დაახლოებით 247,869 ტონა თხევადი ტვირთის საექსპედიტორო მომსახურება (2022: 313,779 ტონა თხევადი ტვირთი წინა ხელშეკრულების თარიღიდან (2022 წლის 1 დეკემბრიდან 2022 წლის 31 დეკემბრამდე)).

ზემოაღნიშნული სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების უზრუნველსაყოფად, კომპანიამ უზრუნველყო 6,607 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით შეზღუდული ფულადი სახსრები (შენიშვნა 15 (c))

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია შეძლებს შეასრულოს სახელშეკრულებო ვალდებულება FTA- ს შესაბამისად.

## 15. დაკავშირებული მხარეები

### (a) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანია არის სს „საქართველოს რკინიგზა“. საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მთავრობა.

სს „საქართველოს რკინიგზა“ აწარმოებს საჯაროდ ხელმისაწვდომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

### (b) ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

#### (i) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შესულია დასაქმებულთა გასამრჯელოების ხარჯების კატეგორიაში:

| '000 ლარი             | 2023 | 2022 |
|-----------------------|------|------|
| ხელფასები და ბონუსები | 469  | 467  |

### (c) ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

#### (i) ოპერაციები მთავრობასთან

კომპანია ყოველდღიურ საქმიანობებს აწარმოებს მთელ რიგ ორგანიზაციებთან, რომლებიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან არის საქართველოს მთავრობის მნიშვნელოვანი გავლენის ქვეშ. კომპანიამ აირჩია ბასს 24-ის, „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ გამონაკლისის გამოყენება, რომელიც იძლევა დაკავშირებული მხარის შესახებ ინფორმაციის შემცირებული სახით წარდგენის ნებართვას, მთავრობასთან დაკავშირებულ საწარმოებთან განხორციელებულ ოპერაციებთან დაკავშირებით.

კომპანიის ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია ქვემოთ.

#### (ii) ტვირთის გადაზიდვის საქმიანობა

2023 წლის განმავლობაში, კომპანიამ გასწია 98,714 ათასი ლარის ოდენობით საოპერაციო ხარჯები (2022: 107,603 ათასი ლარი) სს „საქართველოს რკინიგზის“ მიმართ (იხილეთ შენიშვნა 6).

ლოგო და ხელმოწერა

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიას აქვს გადახდილი 3,283 ათასი ლარის ოდენობით ავანსები სს "საქართველოს რკინიგზისთვის" (2022 წლის 31 დეკემბერი: 4,354 ათასი ლარი).

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიას აქვს 17,770 ათასი ლარის ოდენობით შეზღუდული ფულადი სახსრები სს "საქართველოს რკინიგზასთან" (იხ. შენიშვნა 14 (c)), (2022 წლის 31 დეკემბერი: 17,631 ათასი ლარი).

ხელმძღვანელობა აფასებს, რომ სხვა მთავრობასთან დაკავშირებულ საწარმოებთან დაკავშირებული ნაშთების ჯამური ოდენობები არ არის არსებითი.

## 16. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

## 17. არსებითი ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ

ქვემოთ განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

### (a) შემოსავლის აღიარება

ინფორმაცია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებზე, რომლებიც მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებს უკავშირდება წარმოდგენილია შენიშვნაში 5.

### (b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯი;
- საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ნაშთებზე;
- უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

„ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი“ არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო სამომავლო ფულად გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის მიხედვით:

- ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე;

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის გამოთვლისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოიყენება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე (როდესაც აქტივი არ არის გაუფასურებული საკრედიტო რისკით) ან ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუმცა, ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაუფასურდა საკრედიტო რისკით, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე გამოყენებით. თუ აქტივი აღარ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, მაშინ საპროცენტო შემოსავლის გამოთვლა უბრუნდება მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე დათვლის მეთოდს.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი აღირიცხება წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის გათვალისწინებით თუ სად აქვს ადგილი უცხოური ვალუტის მოძრაობას - წმინდა ამონაგების თუ წმინდა ზარალის პოზიციაში.

**(c) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში**

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში არსებულ სამუშაო ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას (კორექტირებული ეფექტური პროცენტით და გადახდებით პერიოდის განმავლობაში) და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის, რომელიც კონვერტირებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, გადაყვანილია კომპანიის სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი ერთეულები, რომლებიც შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით, გადაყვანილია ოპერაციის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

**(d) დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები**

დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და ხარჯად აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმის ფარგლებში, თუ კომპანიას ექნება მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს აღნიშნული თანხა დასაქმებულის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების შედეგად, და როდესაც ხსენებული ვალდებულება შესაძლებელია საიმედოდ იქნას შეფასებული.

**(e) მოგების გადასახადი**

მოგების გადასახადი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადს. მოგების გადასახადი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც ის უკავშირდება საწარმოთა გაერთიანებას, ან პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ერთეულებს.

**(i) მიმდინარე გადასახადი**

მიმდინარე გადასახადი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება ან მოთხოვნა, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედებულია საანგარიშგებო თარიღისათვის, აგრეთვე, წინა წლების საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი კორექტირება. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება აგრეთვე მოიცავს დივიდენდებთან დაკავშირებულ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

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

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, არამედ გულისხმობს დაბეგვრის მომენტის გადანაცვლებას მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ანუ ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა მოგების განაწილებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა რომლისთვის არის გადახდილი დივიდენდები. საგადასახადო ვალდებულების თანხა დივიდენდების განაწილებაზე გამოითვლება როგორც წმინდა განაწილების თანხის 15/85-ი.

გამოცხადებულ და გადახდილ დივიდენდებზე საგადასახადო ვალდებულების ურთიერთგადაფარვა ხელმისაწვდომია 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილ მოგების გადასახადზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით მოგების გადასახადით იბეგრება ასევე ზოგიერთი ოპერაცია, როგორიცაა ხარჯის გაწევა, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, უსასყიდლო მიწოდება და ზღვრულ ოდენობაზე გადაჭარბებით წარმომადგენლობითი ხარჯების გაწევა. კომპანია ამგვარი ოპერაციების დაბეგვრას ბასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებს გარეთ განიხილავს და მათ აღრიცხავს, როგორც მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადებს.

#### (i) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო ბაზებს და მათ საბალანსო ღირებულებებს და შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშევა.

წინა პერიოდებში დარიცხული საგადასახადო ზარალი არ გამოიყენება მომავალ დაბეგვრად მოგებებთან მიმართებაში.

#### (f) ფინანსური ინსტრუმენტები

##### (i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება მათი წარმოშობის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის თარიღში, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

ფინანსური აქტივი (თუ ის არ არის სავაჭრო მოთხოვნა არსებითი საფინანსო კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება, თავდაპირველად შეფასებულია სამართლიან ღირებულებას დამატებული (არა სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ერთეულისთვის) მის შეძენასთან ან გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები. სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით.

(ii) კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე, როგორც ფასდება: ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ინვესტიციები სავალო ინსტრუმენტებში; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში; ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას, მანამ სანამ კომპანია არ შეცვლის ფინანსური აქტივების აღრიცხვის ბიზნეს მოდელს, რა შემთხვევაშიც ყველა ჩართული ფინანსური აქტივი რეკლასიფიცირებულია ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდგომ პირველი სააღრიცხვო პერიოდის პირველივე დღეს.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოყვანილ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და დაუფარავ ძირითადი დაგროვილი პროცენტის გადახდის წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და შეზღუდული ფულადი სახსრები კლასიფიცირდება ისევე როგორც ფასდება - ამორტიზებული ღირებულებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულადი სახსრების ნაშთებს, ვადიან ანაზრებს და მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს დაფარვის ვადით 3 თვე ან ნაკლები შემდგომი თარიღიდან, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაში ცვლილებების რისკი მიჩნეულია არაარსებითად. ვადიანი ანაზარი წარმოადგენს ვადიან ანაზრებს ბანკებში 3 თვეზე მეტი დაფარვის ვადით შემდგომი თარიღიდან, მაგრამ რომლისთვისაც კომპანიას აქვს ცალმხრივი უფლება, რომ გამოიტანოს თანხები რამდენიმე დღის განმავლობაში შეტყობინების გაგზავნიდან მნიშვნელოვანი ჯარიმების გადახდის ან პროცენტის დაკარგვის გარეშე.

აღნიშნული ფინანსური აქტივები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზებული ღირებულება შემცირებულია გაუფასურების ზარალით. საპროცენტო შემოსავალი, საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა და ზარალი და გაუფასურება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

**ფინანსური ვალდებულებები - კლასიფიკაცია, შემდგომი შეფასება და შემოსულობა და ზარალი**

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე როგორც ფასდება - ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ის კლასიფიცირდება როგორც სავაჭროდ ფლობილი, წარმოებული ან გამიზნულია ესეთად თავდაპირველი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა შემოსულობით და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობები და ზარალები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

**(iii) აღიარების შეწყვეტა**

**ფინანსური აქტივები**

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებზე უფლებებს, გარიგებაში რომელშიც ფინანსური აქტივის ფლობის თითქმის ყველა რისკი და ანაზღაურება არის გადაცემული, ან როდესაც კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და კომპანია არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე კონტროლს.

კომპანია დებს გარიგებებს, რომლითაც ის გადასცემს მისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებს, მაგრამ ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივებთან დაკავშირებულ ყველა ან თითქმის ყველა რისკს და ანაზღაურებას. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

**ფინანსური ვალდებულებები**

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როდესაც მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები დაკმაყოფილებულია, უქმდება ან ვადა გასდის. კომპანია ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როცა მისი პირობები იცვლება და შეცვლილი ფინანსური ვალდებულებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად იცვლება, რა შემთხვევაშიც მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ახალი ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, გაუქმებულ საბალანსო ღირებულებას შორის და გადახდილ თანხას შორის სხვაობა (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივების და ნაკისრი ვალდებულებების ჩათვლით) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

**(iv) ურთიერთგადაფარვა**

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთგადაფარული და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული აღსრულების უფლება, რომ ურთიერთგაქვითოს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება.

**(g) გაუფასურება**

**(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები**

**ფინანსური ინსტრუმენტები**

კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვებს ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე:

კომპანია აფასებს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით, შემდეგი შემთხვევების გარდა, როდესაც ფასდება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით:

- სასესხო ფასიანი ქაღალდები, რომლებსაც საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი; და
- სხვა სასესხო ფასიანი ქაღალდები და საბანკო ნაშთები, რომელთათვისაც საკრედიტო რისკი (ანუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობა) არსებითად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

ზარალის რეზერვები სავაჭრო მოთხოვნებზე და სახელშეკრულებო აქტივებზე ყოველთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას, კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დამხმარე ინფორმაციას, რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი არასაჭირო ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და წინდახედულობის პრინციპის გათვალისწინებით.

კომპანია ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდად მიიჩნევს, როდესაც მას 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება აქვს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ, როდესაც:

- არ არის სავარაუდო, რომ მსესხებელი სრულად დაფარავს თავის საკრედიტო ვალდებულებებს კომპანიის მიმართ, კომპანიის მიერ სესხის უზრუნველყოფის რეალიზაციის გარეშე (ესეთის ფლობის შემთხვევაში); ან
- ფინანსური აქტივი 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებულია.

კომპანია მიიჩნევს, რომ სესხის უზრუნველყოფას აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი, როდესაც მისი საკრედიტო რეიტინგი ტოლია გლობალურად მიღებული განმარტებისა „ინვესტიციის ხარისხი“.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ნებისმიერი შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებისგან ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი, რომელიც წარმოიშობა საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევებისაგან (ან უფრო მოკლე ვადაში თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადა 12 თვეზე ნაკლებია).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას გამოყენებული მაქსიმალური პერიოდი შეესაბამება მაქსიმალურ სახელშეკრულებო პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის საკრედიტო ზარალების ალბათობით შეწონილი შეფასება. საკრედიტო ზარალები ფასდება, როგორც ყველა ფულადი დანაკლისის (სხვაობა ხელშეკრულების მიხედვით კომპანიის მიერ მისაღებ ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის „კომპანია“) მიმდინარე ღირებულება.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანია აფასებს გაუფასურდა თუ არა საკრედიტო რისკით ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდები. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით“, როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ მოვლენას ჰქონდა ადგილი.

მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით, მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

- ემიტენტის ან მსესხებლის არსებითი ფინანსური სირთულეები;
- ხელშეკრულების დარღვევა, მაგალითად, დეფოლტი ან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- კომპანიის მიერ წინსწრების ან სესხის რესტრუქტურირება იმ პირობებით, რომლებსაც კომპანია სხვა შემთხვევაში არ განიხილავდა;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია; ან უზრუნველყოფის აქტიური ბაზრის გაქრობა ფინანსური სირთულეების გამო;

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

ზარალის რეზერვი ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, აკლდება აქტივების მთლიან საბალანსო ღირებულებას. სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდებისათვის, ზარალის რეზერვი დარიცხულია მოგებაზე ან ზარალზე და აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

#### ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, როდესაც კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური აქტივის მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოღების გონივრული მოლოდინი. კომპანია ინდივიდუალურად აფასებს ჩამოსაწერ ოდენობას და ვადებს, იმის მიხედვით არის თუ არა გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ მოხერხდება თანხის ამოღება. კომპანია აღარ ელის მნიშვნელოვანი ოდენობის ამოღებას ჩამოწერილი თანხიდან. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება მაინც გახდეს სააღსრულებლო საქმიანობის საგანი იმისათვის, რომ მოვიდეს კომპანიის თანხების ამოღების პროცედურებთან შესაბამისობაში.

#### (h) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

### 18. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები, რომლებიც 2023 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შესწორებული სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას.

მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანის ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის შესწორებები).
- საიჯარო ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (ფასს 16-ის შესწორებები);
- გაცვლის საშუალების არარსებობა (ბასს 21-ის შესწორებები)

სანოტარო მოქმედების  
რეგისტრაციის ნომერი

N241022121



სანოტარო მოქმედების  
რეგისტრაციის თარიღი

08.08.2024 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის  
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ლანა მაჭავარიანი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, შ. რუსთაველის გამზ. N1, სადარბაზო IV,  
სართული 2

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

(+995) 595 10 16 08

სანოტარო მოქმედების  
ინდივიდუალური ნომერი

50645182574824



მე, ნოტარიუსი ლანა მაჭავარიანი, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, შ. რუსთაველის გამზ. N1, სადარბაზო IV, სართული 2-ში ვამოწმებ ინგლისური ენის დიპლომირებული მთარგმნელის სოფიო კაპანაძის (დაბადებული: 08.02.1991 წ, დაბადების ადგილი: ქ. თბილისი, პირადი ნომერი: 01008047830) დამოწმდა მისი ხელმოწერის ნამდვილობა დოკუმენტის - შპს "ჯიარ ტრანზიტი" - ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარგმანზე

მე, თარჯიმანი გავაფრთხილე თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებებისა და იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს, თარჯიმანმა ჩემს წინაშე განაცხადა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყო ზუსტი თარგმანი. მისთვის ცნობილია, რომ პასუხსაგებს თარგმანის სისწორეზე და ხელი მოაწერა ჩემი თანდასწრებით.

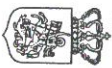
გადახდილია სანოტარო მომსახურეობის საზღაური (წინამდებარე დოკუმენტის 3 ვეზემპლარზე შესრულებული 112 ხელმოწერის დამოწმებისათვის) 336.00 ლარი, (თანხმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის დადგენილების #507-ის 31-ე მუხლისა), აგრეთვე დ.ღ.გ 60 ლარი და 48 თეთრი (თანხმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა) და რეგისტრაციის საფასური 5 ლარი (თანხმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის დადგენილების #507-ის 39-ე მუხლისა).

ნოტარიუსი

ლანა მაჭავარიანი



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: [www.notary.ge](http://www.notary.ge) ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18



საგარეო ურთიერთობების  
მინისტროს  
საგარეო ურთიერთობების  
მინისტროს  
საგარეო ურთიერთობების  
მინისტროს



შპს ჯიარ ტრანზიტი

2023 წლის მმართველობითი ანგარიშგება

# სარჩევი

|                                                                         |   |
|-------------------------------------------------------------------------|---|
| კომპანიის შესახებ.....                                                  | 3 |
| პერსონალი და მმართველობითი სტრუქტურა.....                               | 3 |
| ფინანსური შედეგების ანალიზი .....                                       | 4 |
| კომპანიის წინაშე არსებული რისკების და გეგმიდან გადახრების ანალიზი ..... | 7 |
| კომპანიის სტრატეგია და მიზნები.....                                     | 7 |
| კანონმდებლობა და რეგულაციები.....                                       | 8 |

## კომპანიის შესახებ

შპს ჯიარ ტრანზიტი (შემდეგში „კომპანია“) არის სს საქართველოს რკინიგზის 100%-იანი წილობრივი მონაწილეობით დაფუძნებული კომპანია, რომელიც ახორციელებს ნედლი ნავთობის და ნავთობპროდუქტების გადაზიდვის ორგანიზებას და გადაზიდვას საქართველოს რკინიგზის საშუალებით საქართველოს ტერიტორიაზე აზერბაიჯანიდან (გარდაბნის სადგური) ბათუმის, ფოთის და ფართო წყალის სადგურების მიმართულებით.

კომპანიის მისიაა საქართველოში სატრანზიტო კორიდორის გაფართოება და ტვირთბრუნვის გაზრდა, ხარისხიანი და უწყვეტი მომსახურება. შპს ჯიარ ტრანზიტს გააჩნია პირდაპირი კონტრაქტები კლიენტებთან და ასევე მომსახურების ხელშეკრულებები სს საქართველოს რკინიგზასთან, შპს ქართულ სალოკომოტივო კომპანიასთან, შპს ბათუმის ნავთობტერმინალთან და ასევე აზერბაიჯანის ტერიტორიაზე მოქმედ მსხვილ საექსპედიტორო კომპანიებთან, რომელიც საშუალებას აძლევს მას, შესთავაზოს კლიენტს სწრაფი და უწყვეტი მომსახურება როგორც საქართველოს ტერიტორიაზე, ასევე მის ფარგლებს გარეთაც.

შპს ჯიარ ტრანზიტი კლიენტებს სთავაზობს საექსპედიტორო მომსახურების სრულ პაკეტს, რომელიც მოიცავს როგორც თვით უშუალოდ გადაზიდვას, ასევე მასთან დაკავშირებული თანმხლები მომსახურებების (ცარიელი ვაგონების უკან დაბრუნება, 24 საათზე მეტი მომსახურება გამგზავნის და მიმღებ სადგურებში, გადაზიდვასთან დაკავშირებული საბაჟო ჯარიმების ადმინისტრირება, ადგილობრივი სადგურების მომსახურება და ტვირთის გადაზიდვასთან დაკავშირებული სხვა სერვისები).

## პერსონალი და მმართველობითი სტრუქტურა

შპს ჯიარ ტრანზიტი თავის საქმიანობას ახორციელებს ქ. თბილისში, ქ. ბათუმში და ფართო წყალში არსებული ოფისების საშუალებით, რომლებიც დაკომპლექტებულია 62 კვალიფიცირებული თანამშრომლით. კომპანია მოიცავს საოპერაციო, ადმინისტრაციულ, იურიდიულ, ფინანსურ, ტარიფებისა და საჩივრების, კლიენტებთან ურთიერთობის, უსაფრთხოების, საბაჟო საკითხების და შესყიდვების დეპარტამენტებს, რომელთა მართვაც ხორციელდება ცენტრალიზებულად.

შპს ჯიარ ტრანზიტს ჰყავს სამეთვალყურეო საბჭო, რომელიც აქტიურადაა ჩართული კომპანიის სტრატეგიის დაგეგმვის, ბიუჯეტირების და სხვა მნიშვნელოვანი საკითხების ანალიზის და მონიტორინგის საკითხებში. სამეთვალყურეო საბჭოს გააჩნია სრული პასუხისმგებლობა კომპანიის წინაშე არსებული რისკების ანალიზსა და მართვასთან დაკავშირებით.

## ფინანსური შედეგების ანალიზი

შპს ჯიარ ტრანზიტი ყოველწლიურად ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად. მისი მიზანია მომხმარებელთა ფართო წრისათვის საწარმოს ფინანსური მდგომარეობისა და მისი ცვლილებების, საქმიანობის შედეგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციის მიწოდება.

ქვემოთ მოცემულია აუდირებული ინფორმაცია საწარმოს აქტივების, ვალდებულებების, საკუთარი კაპიტალის, შემოსავლებისა და ხარჯების, მოგება-ზარალის, საწარმოს ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ 2022-2023 წლის შედეგებზე დაყრდნობით.

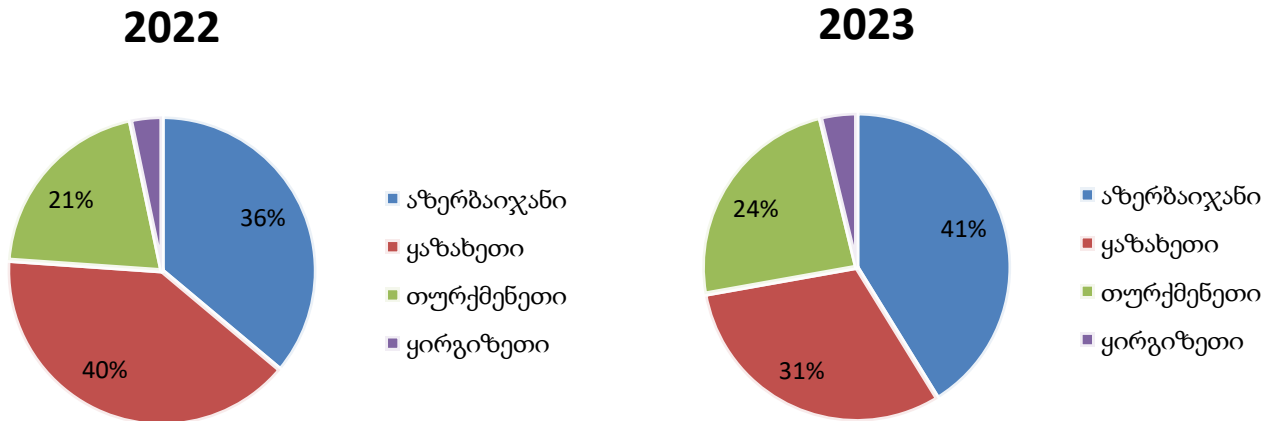
### საბალანსო უწყისი

| '000 ლარი                            | 2023          | 2022          |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>აქტივები</b>                      |               |               |
| სულ გრძელვადიანი აქტივები            | 95            | 21            |
| სულ მიმდინარე აქტივები               | 28,363        | 29,193        |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>              | <b>28,458</b> | <b>29,214</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                      | <b>23,545</b> | <b>23,733</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                 |               |               |
| მიმდინარე ვალდებულებები              | 4,913         | 5,481         |
| სულ ვალდებულებები                    | 4,913         | 5,481         |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b> | <b>28,458</b> | <b>29,214</b> |

### მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

| '000 ლარი                                       | 2023         | 2022           |
|-------------------------------------------------|--------------|----------------|
| შემოსავალი                                      | 124,061      | 148,272        |
| საოპერაციო ხარჯები                              | (116,097)    | (138,843)      |
| პერსონალის ანაზღაურება                          | (2,754)      | (2,663)        |
| სხვა შემოსავალი                                 | 0            | 11             |
| სხვა ხარჯები                                    | (1,110)      | (1,093)        |
| გაუფასურების ზარალი                             |              |                |
| <b>შემოსავალი/(ხარჯი) საოპერაციო</b>            |              |                |
| <b>საქმიანობიდან</b>                            | <b>4,100</b> | <b>5,684</b>   |
| შემოსავალი ფინანსური საქმიანობიდან              |              |                |
| ფინანსური ხარჯი                                 | (248)        | (2,828)        |
| <b>სუფთა შემოსავალი ფინანსური საქმიანობიდან</b> | <b>(248)</b> | <b>(2,828)</b> |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                       | <b>3,852</b> | <b>2,856</b>   |
| მოგების გადასახადი                              | 0            | 0              |
| <b>სუფთა მოგება</b>                             | <b>3,852</b> | <b>2,856</b>   |

შემოსავლების ძირითადი ნაწილი ფორმირდება ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების გადაზიდვისას გაწეული მომსახურების გაწევის შედეგად. გადაზიდული ტვირთის წარმოშობის ქვეყნებია ძირითად აზერბაიჯანი, თურქმენეთი, ყაზახეთი, ყირგიზეთი. შემდეგი სურათი გამოხატავს ნავთობპროდუქტების წარმომავლობის სტრუქტურას ქვეყნების მიხედვით:



2023 წელს წინა წელთან შედარებით ადგილი ჰქონდა გადატვირთული ტვირთების გამომგზავნი ქვეყნების მიხედვით წილების თანაფარდობის შემდეგ ცვლილებებს: აზერბაიჯანის წილი გაიზარდა 36%-დან 41%-მდე, ყაზახეთის წილი შემცირდა 40%-დან 31%-მდე, ხოლო თურქმენეთის წილი გაიზარდა 21% -დან 24%-მდე.

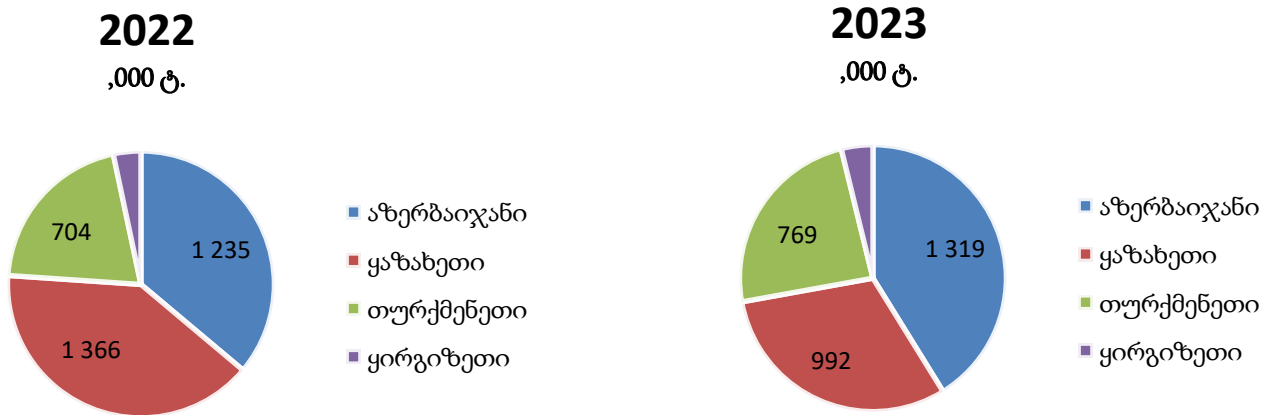
ნავთობპროდუქტების წარმომავლობის სტრუქტურის ანალიზის დროს გამოიკვეთა შემდეგი სიტუაცია: გადაზიდული აზერბაიჯანული წარმოშობის ნავთობპროდუქტების რაოდენობა თითქმის ერთ დონეზე ნარჩუნდება, რაც განპირობებულია აზერბაიჯანში ექსპორტისთვის განკუთვნილი ნავთობპროდუქტების წარმოების გარკვეულწილად სტაბილიზაციით. არსებული ტრენდი შეიმჩნევა ბოლო რამდენიმე წელია და გრძელდება 2023 წელსაც. გადაზიდული აზერბაიჯანული წარმოშობის ნავთობპროდუქტების რაოდენობა მცირედით გაიზარდა 2023 წელს 2022 წელთან შედარებით, რაც ძირითადად გამოწვეულია გადაზიდული დიზელის გაზრდილი მოცულობებით.

რაც შეეხება ყაზახურ ნავთობპროდუქტებს - 2023 წელს წინა წელთან შედარებით ყაზახეთის წილის პროცენტული შემცირება ძირითადად გამოწვეულია გადაზიდული ყაზახური წარმოშობის ნედლი ნავთობისა და გაზის კონდენსატის მოცულობის შემცირებით წინა წელთან შედარებით. ასევე, გრძელდება 2022 წელს მსოფლიოში შექმნილი ცნობილი გეოპოლიტიკური მოვლენების მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ყაზახეთიდან ტრანსპორტირებული ნავთობპროდუქტების ნაკადებზე. ფიქსირდება ყაზახური წარმოშობის ნავთობპროდუქტების ალტერნატიული მარშრუტებიდან გადამისამართება

საქართველოს სარკინიგზო კორიდორის მიმართულებით, თუმცა 2023 წელს 2022 წელთან შედარებით ყაზახური წარმოშობის მაზუთისა და ვაკუუმური გაზოილის გადაზიდვებში შეინიშნება ნაწილობრივი შემცირება. 2023 წელს ყაზახური წარმოშობის ნავთობქიმიური პროდუქტებიდან პარაქსილოლის გადაზიდვა მცირედით შემცირდა წინა წელთან შედარებით, სამაგიეროდ გაიზარდა გადაზიდული ბენზოლის მოცულობები. რაც შეეხება თხევადი გაზის ტრანსპორტირებას, 2023 წელს შეიმჩნევა წინა წელთან შედარებით გადაზიდული მოცულობების გაზრდა და გეგმაშია ზრდის მიმართულებით არსებული ტენდენციის შენარჩუნება მომავალ წლებშიც.

კორიდორში შენარჩუნდა გადაზიდული თურქმენული წარმოშობის ნავთობპროდუქტების რაოდენობის სტაბილიზაციის ტენდენცია. 2023 წელს წინა წელთან შედარებით გადაზიდული თურქმენული პროდუქტების რაოდენობა მცირედით გაიზარდა, რაც გამოწვეულია თურქმენული წარმოშობის მაზუთის გაზრდილი მოცულობებით.

ქვემოთ მოცემულია 2022-2023 წლებში გადაზიდული ტვირთების შესახებ ინფორმაცია.



### ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

| '000 ლარი                                                  | 2023    | 2022    |
|------------------------------------------------------------|---------|---------|
| წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან          | 3,763   | 7,881   |
| საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები     | 69      | 211     |
| ფინანსურ საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები | (4,000) | (9,000) |

| ’000 ლარი                                                              | 2023         | 2022         |
|------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>ფულადი სახსრების და მისი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)</b>     | <b>(168)</b> | <b>(908)</b> |
| ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები 1 იანვრისთვის                    | 6,141        | 8,509        |
| გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე | 49           | (1,460)      |
| ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები 31 დეკემბრისთვის                 | <b>6,022</b> | <b>6,141</b> |

## კომპანიის წინაშე არსებული რისკების და გეგმიდან გადახრების ანალიზი

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა მოიცავს მის წინაშე არსებული რისკების განსაზღვრას და გაანალიზებას, რისკის დასაშვები ზღვრული ოდენობის დადგენას და კონტროლს და მის შემდგომ მართვას და მონიტორინგს. მასში შემავალი კომპონენტების გათვალისწინებით შპს ჯიარ ტრანზიტს შემუშავებული აქვს საკუთარი რისკების მართვის სისტემა, რომელიც შესაბამისობაშია კომპანიის მიზნებთან და საქმიანობის სპეციფიკასთან.

რისკების მართვა ხორციელდება მთელი საწარმოს მასშტაბით მის ყველა სტრუქტურულ თუ ორგანიზაციულ დონეზე. მინიმუმამდეა დაყვანილი კომპანიის წინაშე არსებული საოპერაციო რისკები მისი ეფექტური მართვით და მუდმივი ტრენინგების სისტემით და მონიტორინგით. კომპანიის წინაშე არსებული ფინანსური რისკები განხილულია 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

## კომპანიის სტრატეგია და მიზნები

კომპანიის გრძელვადიანი ხედვაა მაქსიმალურად ხელი შეუწყოს კასპია-შავი ზღვის სატრანსპორტო კორიდორის განვითარებას და გაფართოვებას და ამით მნიშვნელოვანი წვლილი შეიტანოს ქვეყნის ეკონომიკურ განვითარებასა და საზოგადოებრივ-სოციალური პასუხისმგებლობის სფეროში. კორიდორისთვის ახალი ტვირთების მოზიდვით, ლოიალური კლიენტების შენარჩუნებითა და კლიენტებისთვის მაქსიმალურად ხელსაყრელი და კომფორტული მომსახურების მიწოდებით მენეჯმენტი ცდილობს უზრუნველყოს სტაბილური შემოსავალი და შესაბამისად სარგებელი პარტნიორისა და საზოგადოებისათვის.

აღნიშნული სტრატეგიული მიზნების მისაღწევად მენეჯმენტს გადამწყვეტ ფაქტორად კომპანიის მაღალი რეპუტაციის მუდმივი შენარჩუნება-გაზრდა და მაღალკომპეტენტური და გამოცდილი კადრების მიერ მომხმარებლებისთვის სტაბილური ხარისხის და მაქსიმალურად ხელსაყრელი მომსახურების მიწოდება მიაჩნია.

კომპანიამ გააფართოვა მისი სამოქმედო არეალი და მომსახურებას სთავაზობს კლიენტებს როგორც ქვეყნის შიგნით, ასევე მის ფარგლებს გარეთაც. იგეგმება მომავალში აღნიშნული მიმართულების კიდევ უფრო ინტენსიურად დატვირთვა. ასევე, იგეგმება ისეთი მომსახურების სახეების დამატებით შეთავაზება კლიენტებისთვის, როგორიც არის სატერმინალო-საპორტო მომსახურება, საბორნე მომსახურება და სხვ.

## კანონმდებლობა და რეგულაციები

შპს ჯიარ ტრანზიტი თავის საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე საქართველოში არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანია თავისი საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობს სს „საქართველოს რკინიგზის“ სატარიფო პოლიტიკის შესაბამისად, რომელიც გამოქვეყნებულია სს „საქართველოს რკინიგზის“ ვებ-გვერდზე და ხელმისაწვდომია ფართო აუდიტორიისთვის.

---

დავით ჩირაძე  
დირექტორი

კომპანიამ გააფართოვა მისი სამოქმედო არეალი და მომსახურებას სთავაზობს კლიენტებს როგორც ქვეყნის შიგნით, ასევე მის ფარგლებს გარეთაც. იგეგმება მომავალში აღნიშნული მიმართულების კიდევ უფრო ინტენსიურად დატვირთვა. ასევე, იგეგმება ისეთი მომსახურეობის სახეების დამატებით შეთავაზება კლიენტებისთვის, როგორიც არის სატერმინალო-საპორტო მომსახურება, საბორნე მომსახურება და სხვ.

## კანონმდებლობა და რეგულაციები

შპს ჯიარ ტრანზიტი თავის საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე საქართველოში არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანია თავისი საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობს სს „საქართველოს რკინიგზის“ სატარიფო პოლიტიკის შესაბამისად, რომელიც გამოქვეყნებულია სს „საქართველოს რკინიგზის“ ვებ-გვერდზე და ხელმისაწვდომია ფართო აუდიტორიისთვის.

\_\_\_\_\_  
დავით ჩირაძე  
დირექტორი