



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

**2024 წელი**

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

**ს/კ 400125976**

შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯია, რომელიც ასრულებს ადგილობრივ და საერთაშორისო ტვირთების სასადგურე მომსახურებას საკუთარი ლოკომოტივებით და საკუთრებაში არსებული სატვირთო მანქანებით ახორციელებს გადაზიდვებს საქართველოს მასშტაბით. ფინანსური ანგარიშგებისთვის მომზადდა განმარტებითი შენიშვნები შემდეგნაირად: შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯიას სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯია, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში 2014 წლის 3 სექტემბერს. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მისი 100% იანი წილის მფლობელი და დირექტორია გიორგი ჯამაგიძე (პ/ნ 01023011828).

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

**ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა და განმარტებების მითითებება**

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

|                                             |    | 31.12.2024        | 31.12.2023        | 31.12.2022       |
|---------------------------------------------|----|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |    |                   |                   |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |    | <b>9605408</b>    | <b>9457076</b>    | <b>6800810</b>   |
| ძირითადი საშუალებები                        |    | 2808060           | 2814728           | 3034093          |
| მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში (შპს კედარი) |    | 6797348           | 6642348           | 3766717          |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |    | <b>1899664</b>    | <b>736735</b>     | <b>619628</b>    |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 2  | 600559            | 21239             | 8555             |
| მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან    | 3  | 242317            | 255668            | 299663           |
| გადახდილი ავანსები                          | 3  | 649071            | 195128            | 140137           |
| ბიუჯეტში ავანსად გადახდილი თანხა            |    | 44613             |                   |                  |
| სათადარიგო ნაწილები მარაგები                | 7  | 363105            | 264700            | 171273           |
| <b>სულ აქტივები</b>                         |    | <b>11505073</b>   | <b>10193811</b>   | <b>7420438</b>   |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |    |                   |                   |                  |
| ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 4  | 30481             | 11881             | 8322             |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  |    |                   | 24528             | 16026            |
| მიღებული ავანსები                           | 4  | 6693              | 28724             | 35769            |
| გადასახდელი ხელფასები                       | 12 |                   | 276               |                  |
| გადასახდელი პროცენტები                      |    | 778               | 778               | 778              |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები          | 5  | 4162281           | 4090319           | 2960818          |
| მესაკუთრეებისგან ნასესხები                  |    |                   |                   | 787              |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                    |    | <b>4200232</b>    | <b>4156506</b>    | <b>3022500</b>   |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                    |    |                   |                   |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                          |    |                   |                   |                  |
| გაუნაწილებელი მოგება                        |    | 7304840.53        | 6037305           | 4397938          |
| გადაფასების რეზერვი                         |    |                   |                   |                  |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |    | <b>7 304 841</b>  | <b>6 037 305</b>  | <b>4 397 938</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |    | <b>11 505 073</b> | <b>10 193 811</b> | <b>7 420 438</b> |

დირექტორი გიორგი ჯამაგიძე



**2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და  
გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება**

| საქმიანობის შედეგები<br>(მოგება/ზარალი)                                 | შენიშვნა | 2024               | 2023              | 2022              |
|-------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------|-------------------|-------------------|
| <b>შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან</b>                                |          | <b>15 195 329</b>  | <b>13 309 143</b> | <b>12 046 543</b> |
| სასადგურე მომსახურება                                                   | 6        | 15 132 901         | 13 191 603        | 11 964 671        |
| სატვირთო მანქანების ტვირთის გადაზიდვით მიღებული შემოსავალი ადგილობრივი  | 6        | 59 855             | 61 499            | 35 539            |
| სატვირთო მანქანების ტვირთის გადაზიდვით მიღებული შემოსავალი საერთაშორისო | 6        | 2 396              | 8 137             | 3 334             |
| უვარგისი სათადარიგო ნაწილების ჯართად რეალიზაცია                         | 6        | 178                | 851               | 191               |
| <b>ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები</b>                       |          | <b>-11 203 000</b> | <b>-9 756 058</b> | <b>-8 926 952</b> |
| პერსონალის ხარჯი                                                        | 12       | -1 660 634         | -1 464 965        | -1 309 320        |
| ტრანსპორტის და შენახვის ხარჯები                                         | 13       | -165 176           | -115 749          | -82 608           |
| გახარებული სათადარიგო და სახარჯი მასალები                               | 7        | -714 143           | -721 793          | -824 900          |
| სასადგურე მომსახურება                                                   | 9        | -8 320 971         | -7 137 461        | -6 495 699        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                    | 1        | -239 279           | -226 795          | -161 080          |
| სხვა საგადასახადო ხარჯი                                                 | 11       | -28 727            | -30 974           | -22 966           |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები                                       | 8        | -30 637            | -36 029           | -22 881           |
| იჯარის ხარჯი                                                            | 10       | -43 432            | -22 291           | -7 500            |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                |          | <b>3 992 330</b>   | <b>3 553 086</b>  | <b>3 119 590</b>  |
| <b>სხვა შემოსავალი და ხარჯები</b>                                       |          | <b>-435 816</b>    | <b>-476 955</b>   | <b>100 049</b>    |
| საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი /შემოსავალი                            | 14       | -109 752           | -146 300          | 336 193           |
| გრძელვადიან სესხის მიმდინარე ნაწილზე გადახდილი პროცენტი                 | 5        | -326 064           | -330 655          | -236 144          |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                               |          | <b>3 556 514</b>   | <b>3 076 131</b>  | <b>3 219 639</b>  |
| მოგების გადასახადი                                                      | 15       | -343 347           | -215 515          | -252 471          |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                                    |          | <b>3 213 167</b>   | <b>2 860 616</b>  | <b>2 967 169</b>  |
| საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)               |          | 6 037 305          | 4 397 938         | 3 157 406         |
| დივიდენდის განაწილება მესაკუთრეებზე                                     | 15       | -1 945 632         | -1 221 250        | -1 430 667        |
| სხვა ცვლილებები (გადახდილი ჯარიმები)                                    | 15       |                    |                   | -295 970          |
| <b>საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>                   |          | <b>7 304 840</b>   | <b>6 037 305</b>  | <b>4 397 938</b>  |

დირექტორი გიორგი ჯამაგიძე



**ფულადი ნაკადების ანგარიშგების უწყისი 2024 წლის 31 დეკემბრის  
მდგომარეობით (პირდაპირი მეთოდი)**

| (პირდაპირი მეთოდი)                                                                               |                   |                   |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                                                  | <b>2024</b>       | <b>2023</b>       | <b>2022</b>       |
| <b>ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი</b>                                                           | <b>2 955 306</b>  | <b>3 420 343</b>  | <b>2 904 056</b>  |
| მყიდველებიდან შემოსული ფულიადი სახსრები                                                          | 15 430 120        | 13 523 704        | 12 141 245        |
| ადგილობრივ მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები                                                       | -9 930 867        | -8 392 264        | -7 753 000        |
| უცხოელმომწოდებლებზე გადახდილი თანხები                                                            | -418 035          | -72 849           |                   |
| გადახდილი ხელფასები                                                                              | -1 269 857        | -1 123 247        | -988 746          |
| მივლინების ხარჯი                                                                                 | -3 207            |                   |                   |
| ბიუჯეტის შემოსულობების ერთიანი ანგარიშზე გადახდილი თანხები                                       | -801 517          | -535 322          | -216 250          |
| საპენსიო ანარიცხები                                                                              | -37 477           | -26 733           | -22 040           |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი (სუბსიდია)                                                         |                   | 47 053            | 42 808            |
| საბაჟოზე გადახდილი გადასახადები                                                                  | -13 853           |                   | -299 961          |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                                | <b>-155 000</b>   | <b>-2 875 631</b> | <b>-2 086 432</b> |
| გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ფული(შემძენილი ძირითადი მოწოდებები სხვა საზოგადოებაში | -155 000          | -2 875 631        | -205 000          |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                                   | <b>-2 220 986</b> | <b>-532 028</b>   | <b>-1 852 160</b> |
| მიღებული სესხები                                                                                 | 1 380 828         | 2 960 590         | 2 316 352         |
| დაჯავშნული თანხები                                                                               |                   | 0                 | -1 050 905        |
| სესხის დაფარვა                                                                                   | -1 405 517        | -1 953 636        | -1 160 410        |
| გადახდილი პროცენტები                                                                             | -326 064          | -330 655          | -236 144          |
| გადახდილი დივიდენდები                                                                            | -1 848 350        | -1 160 187        | -1 359 134        |
| ბანკის ხარჯი და ბანკის ჯარიმა სესხის ვადის გადაცილებისთვის სესხის დასმის საკომისიო               | -7 768            | -23 780           | -10 996           |
| საჯარო რეესტრი                                                                                   | -1 014            |                   | -293 758          |
| გაცვლითი კურსის ეფექტი                                                                           | -13 101           | -24 360           | -57 165           |
| <b>ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში</b>                                                      | <b>579 320</b>    | <b>12 684</b>     | <b>-1 034 536</b> |
| <b>ფული წლის დასაწყისში</b>                                                                      | <b>21 239</b>     | <b>8 555</b>      | <b>1 043 091</b>  |
| <b>ფული წლის ბოლოს</b>                                                                           | <b>600 559</b>    | <b>21 239</b>     | <b>8 555</b>      |

დირექტორი გიორგი ჯამაგიძე



## საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

|                        | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ        |
|------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|------------|
| 2023 წლის 31 დეკემბერი |                       |                        | 6 037 305               | 6 037 305  |
| 2024 წლის მოგება       |                       |                        | 3 556 514               | 3 556 514  |
| მოგების გადასახადი     |                       |                        | -343 347                | -343 347   |
| გაცემული დივიდენდი     |                       |                        | -1 945 632              | -1 945 632 |
| 2024 წლის 31 დეკემბერი |                       |                        | 7 304 840               | 7304840    |

დირექტორი გიორგი ჯამაგიძე




## **სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისთვის**

### **მომზადების საფუძველი**

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

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

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით.

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

### ფუნქციონირებადი საწარმო

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

### არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

### მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

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

### ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

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

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

### ხარჯების აღიარება

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

### ნასესხები სახსრები

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

## ურთიერთგაქვითვა

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

## ძირითადი საშუალებები

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

### ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა (გამოშვების წლიდან)

მანქანადანადგარები

თბომავალი ..... 40 წელი

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

ელექტრომოწყობილობა ..... 2-3 წელი

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

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

### მარაგები

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

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

მარაგების ჩამოწრა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

### საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

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

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

### ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

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

### დაბეგვრა

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

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

### საოპერაციო იჯარა

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

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

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

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

### ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

**მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები**

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

**ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები**

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

**შენიშვნა 1 ძირითადი საშუალებები**

| ძირითადი საშუალებები               | ჯიხური  | თბომაველები | სატვირთო მანქანა | სანავიგაციო მოწყობილობა | ელექტრო მოწყობილობა | ოფისის აღჭურვილობა | ავეჯი და ინვენტარი | ინვენტარი 1 ელზე მეტი მოხმარების | სულ         |
|------------------------------------|---------|-------------|------------------|-------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|----------------------------------|-------------|
| 31.12.2023                         | 10 126  | 3 523 316   | 203 099          | 15 726                  | <b>3 587</b>        | 14 697             | 485                | 3 907                            | 3 774 943   |
| შემოსვლა                           |         |             |                  | 225 955                 |                     | 6 657              |                    |                                  | 232 612     |
| გასვლა                             |         |             |                  |                         | (508)               | (677)              |                    | (247)                            | (1 433)     |
| 31.12.2024                         | 10 126  | 3 523 316   | 203 099          | 241 682                 | 3 079               | 20 677             | 485                | 3 660                            | 4 006 123   |
| <b>ცვეთა და გაუფასურება</b>        |         |             |                  |                         |                     |                    |                    |                                  | -           |
| 31.12.2023                         | (776)   | (892 739)   | (49 603)         | (5 539)                 | (1 720)             | (7 653)            | (1 101)            | (1 085)                          | (960 216)   |
| პერიოდის ცვეთა                     | (406)   | (199 517)   | (25 741)         | (6 772)                 | (815)               | (4 887)            | (599)              | (544)                            | (239 279)   |
| გასვლა                             |         |             |                  |                         | 508                 | 677                |                    | 247                              | 1 433       |
| 31.12.2024                         | (1 182) | (1 092 256) | (75 344)         | (12 311)                | (2 027)             | (11 863)           | (1 699)            | (1 381)                          | (1 198 063) |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b> |         |             |                  |                         |                     |                    |                    |                                  | -           |
| 31.12.2023                         | 9 350   | 2 630 577   | 153 495          | 10 187                  | 1 866               | 7 044              | (616)              | 2 822                            | 2 814 727   |
| 31.12.2024                         | 8 944   | 2 431 060   | 127 755          | 229 371                 | 1 052               | 8 814              | (1 214)            | 2 279                            | 2 808 060   |

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

## **ბ) გადასახადები**

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

## **საკუთარი კაპიტალი**

### **დივიდენდები**

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

### **უცხოური ვალუტის კონვერტაცია**

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

**შენიშვნა 2 ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები**

| ნაშთი მითითებულ პერიოდში        | 31.12.2024     | 31.12.2023    |
|---------------------------------|----------------|---------------|
| სალარო                          |                |               |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 76130.59       | 21 232        |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 524428.34      | 6             |
| <b>ჯამი</b>                     | <b>600 559</b> | <b>21 239</b> |

**შენიშვნა 3 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან**

|                                                                                    | 31.12.2024     | 31.12.2023     |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან                                           | 166182         | 251 088        |
| საექვო მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან                                    | 40357          | 4 580          |
| მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებებზე ავანსად გადახდილი თანხები | 649081         | 195 128        |
| <b>ჯამი</b>                                                                        | <b>855 620</b> | <b>450 796</b> |

**შენიშვნა 4 ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან**

|                                                                   | 31.12.2024    | 31.12.2023    |
|-------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები           | 30 472        | 11 881        |
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ავანსად მიღებული თანხები | 6 148         | 28 724        |
| <b>ჯამი</b>                                                       | <b>36 620</b> | <b>40 605</b> |

**შენიშვნა 5 გრძელვადიანი სესხის ნაშთი 31.12.2024 წლის მდგომარეობით**

| გრძელვადიანი სასესო ვალდებულება                                    | ვალუტა     | 30.12.2024       |           |
|--------------------------------------------------------------------|------------|------------------|-----------|
|                                                                    |            | უცხოური ვალუტაში | ექვ ლარი  |
| სს თიბისი ბანკი ბიზნეს სესხი 3739702-11102962 (743343 ევრო)        | ევრო       | 142 370 €        | 417228    |
| სს თიბისი ბანკი ბიზნეს სესხი 3739702-12657021 (1040000 აშშ დოლარი) | აშშ დოლარი | \$860 538        | 2415359   |
| სს თიბისი ბანკი ბიზნეს სესხი 3739702-13385644 (100000 აშშ დოლარი)  | აშშ დოლარი | \$94 713.41      | 265842    |
| საქართველოს ბანკი N 10825819 (225000ლარი)                          | ლარი       |                  | 192301    |
| სს თიბისი ბანკი ბიზნეს სესხი 3739702-13974321 (280000 ევრო)        | ევრო       | 280 000 €        | 820568    |
| სს ტერა ბანკი 0868034 001-001 (225000 ლარი)                        | ლარი       |                  | 50982     |
| ჯამი                                                               |            |                  | 4 162 281 |

**გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილზე გადახდილი პროცენტი 2024 წელს**

| გადახდილი პროცენტი                                                 | 30.12.2024     |                      |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------|
|                                                                    | უცხოური ვალუტა | ეროვნული ვალუტა ლარი |
| სს თიბისი ბანკი ბიზნეს სესხი 3739702-11102962 ევრო                 | 17 282 €       | 50701                |
| სს თიბისი ბანკი ბიზნეს სესხი 3739702-12060763 (1920000 ლარი)       |                | 1729                 |
| სს თიბისი ბანკი ბიზნეს სესხი 3739702-12657021 (აშშ დოლარი 1400000) | \$86 507.31    | 234583               |
| სს თიბისი ბანკი ბიზნეს სესხი 3739702-12895728 (100000 აშშ დოლარი)  | \$4 448.87     | 12032                |
| სს თიბისი ბანკი ბიზნეს სესხი 3739702-13385644 (100000 აშშ დოლარი)  | \$4 363.75     | 11994                |
| საქართველოს ბანკი N %8822028 (90000ლარი)                           |                | 333                  |
| საქართველოს ბანკი N 8670679 (90000ლარი)                            |                | 1844                 |
| საქართველოს ბანკი N 10825819 (225000ლარი)                          |                | 11876                |
| სს ტერა ბანკი 0868034 001-001 (225000 ლარი)                        |                | 972                  |
| ჯამი                                                               |                | 326064               |

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

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

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

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

**შენიშვნა 6 საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლები**

| შემოსავალი                                                                          | 31.12.2024        | 31.12.2023        |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| საერთაშორისო გადაზიდვების სასადგურე მომსახურეობა                                    | <b>13 954 664</b> | <b>12 082 674</b> |
| ადგილობრივი გადაზიდვების სასადგურე მომსახურეობა                                     | <b>1138215</b>    | <b>1 019 082</b>  |
| სატვირთო ავტომობილების მომსახურეობით მიღებული შემოსავალი (ადგილობრივი გადაზიდვები)  | <b>59855</b>      | <b>61 499</b>     |
| სატვირთო ავტომობილების მომსახურეობით მიღებული შემოსავალი (საერთაშორისო გადაზიდვები) | <b>2396</b>       | <b>8 137</b>      |
| უვარგისი სათადარიგო ნაწილების ჯართად რეალიზაცია                                     | <b>178</b>        | <b>851</b>        |
| თბომავლის იჯარით მიღებული შემოსავალი (საათობრივი გამოყენება)                        | <b>6376</b>       | <b>39 644</b>     |
| სატერმინალ მომსახურეობა                                                             | <b>33645</b>      | <b>50 204</b>     |
| სხვა შემოსავალი (სუბსიდია აწარმოე საქართველოში)                                     |                   | <b>47 053</b>     |
| <b>ჯამი</b>                                                                         | <b>15 195 329</b> | <b>13 309 143</b> |

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

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

| სატრანსპორტო საშუალების მარაგ ნაწილები და სახარჯი მასალები საწყობში, (მისამართი ხელვაჩაური, სოფ ფერია) |   |            |          |          |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|------------|----------|----------|------------|
| დასახელება                                                                                             |   | ნაშთი      | შეძენა   | გახარჯვა | ნაშთი      |
|                                                                                                        |   | 31.12.2023 | 2024წელი |          | 31.12.2024 |
| თბომავლი ზეთები (საპოხი, დიზელის)                                                                      | 7 | 15655      | 72629    | 43821    | 44464      |
| სატვირთო ავტომობილების საპოხი მასალები ზეთები                                                          | 7 | 10936      | 4068     | 10788    | 4216       |
| სატვირთო ავტომობილების სათადარიგო ნაწილები                                                             | 7 | 661        | 8400     | 8751     | 310        |
| გახარჯული დიზელის საწვავი(0690) თბომავლების                                                            | 7 | 42828      | 571360   | 580318   | 33870      |
| გახარჯული დიზელის საწვავი(0690) სატვირთო მანქანების                                                    | 7 | 21666      | 39884    | 31350    | 30200      |
| სათადარიგო ნაწილები თბომავლის                                                                          | 7 | 133488     | 105258   | 9409     | 229337     |
| სხვადასხვა დამხმარე მასალები                                                                           | 7 | 10228      | 10968    | 4011     | 17184      |
| თბომავლიდან მოხსნილი სათარიგო ნაწილები                                                                 | 7 | 400        |          |          | 400        |
| სამუხრუჭე ხუნდები (თბომავლის)                                                                          | 7 | 26183      |          | 25379    | 804        |
| ინვენტარი 1 წლამდე სარგებლობის                                                                         | 7 | 1290       | 890      | 316      | 1865       |
| ჯამი სათადარიგო მასალების                                                                              |   | 263335     | 813457   | 714142   | 362649     |
| სპეცჩასაცმელი                                                                                          | 8 | 1364       | 14939    | 15848    | 455        |
| სულ სასაწყობე ნაშთი                                                                                    |   | 264699     | 828395   | 729990   | 363105     |

**8. სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი 2023 წელს**

| ადმინისტრაციული ხარჯი                                                             | 2024          | 2023          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| სალოგოტივო ბრიადების გამოცდების ღირებულება სს საქართველოს რკინიგზის კომისიის მიერ | 1546          | 1976          |
| ბანკი ხარჯი (ჯარიმა)                                                              | 401           | 13425         |
| სესხის დასმის საკომისიო                                                           | 4145          | 5381          |
| კომპიუტერის ხარჯი                                                                 | 2881          | 17            |
| ბანკის მომსახურების ხარჯი                                                         | 3222          | 4972          |
| სპეცჩასაცმელი                                                                     | 15848         | 8223          |
| საჯარო რეესტრში რეგისტრაციების საფასური                                           | 1014          | 41            |
| საკანცელარიო საქონლის ღირებულება                                                  | 920           | 935           |
| საკონსულტაციო ხარჯები                                                             | 360           |               |
| სხვა სახანძრო უსაფრთხოებაზე გაწეული ხარჯი                                         |               | 297           |
| თანამშრომელთა სავალდებულო დაზღვევა (უბედური შემთხვევა)                            | 300           | 762           |
| <b>ჯამი</b>                                                                       | <b>30 637</b> | <b>36 029</b> |

**შენიშვნა 9 სასადგურე მომსახურება**

2024 წლის განმავლობაში სს საქართველოს რკინიგზის დირექტორთა საბჭოს 2017 წლის 17 აგვისტოს № 12/37 დადგენილების და სს საქართველოს რკინიგზას სატარიფო პოლიტიკის ფარგლებში გადახდილია სასადგურე მომსახურების შესრულებისთვის სადგურ ბათუმსა და სადგურ ფოთში 8 320 971 ლარი, ხოლო 2023 წელს აღნიშნული თანხა შეადგენდა 7 137 461 ლარს

| სასადგურე მომსახურება                            | 2024           | 2023           |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| საქართველოს რკინიგზის მიერ სასადგურე მომსახურება | 8320971        | 7137461        |
| <b>ჯამი</b>                                      | <b>8320971</b> | <b>7137461</b> |

**შენიშვნა 10 იჯარის გადასახადი**

|                                                                     | 2024         | 2023         |
|---------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| სასაწყობე იჯარა სათადარიგო ნაწილების და სახარჯი მასალების შესანახად | 7500         | 7500         |
| ლიანდაგი და მასზე დამაგრებული მიწა თბომავლების გასაჩერებლად         | 16271        | 12291        |
| სატვირთო ავტომობილის იჯარა                                          | 4661         | 0            |
| თანამშრომლის ბინის იჯარა                                            | 15000        | 2500         |
| <b>ჯამი</b>                                                         | <b>43432</b> | <b>22291</b> |

**შენიშვნა 11 სხვა საგადასახადო ხარჯი**

| საგადასახადო ხარჯი                                  | 2024         | 2023         |
|-----------------------------------------------------|--------------|--------------|
| ქონების გადასახადი                                  | 28114        | 29244        |
| თანხის დაგვიანებით გადარიცხვისთვის დარიცხული ჯარიმა | 613          | 1730         |
| <b>ჯამი</b>                                         | <b>28727</b> | <b>30974</b> |

**შენიშვნა 12. პერსონალის ხარჯი**

2024 წლის პერსონალის ხარჯი - დარიცხული ხელფასია 1 641 909 ლარი, სრულად მოიცავს სადგურ ბათუმსა და სადგურ ფოთში სასადგურე მომსახურეობაში მონაწილე დაქირავებულ თანამშრომელთა ხელფასს, მათ შორის დირექტორის და ტექნიკური დირექტორის ხელფასს. თითოეული დაქირავებული თანამშრომელი მათ შორის დირექტორი და ტექნიკური დირექტორი უშუალო მონაწილეობას იღებს სასადგურე მომსახურეობის შესრულებისთვის სამუშაოებში. წარმოების სტრუქტურიდან გამომდინარე მათი ხელფასი წარმოადგენს პირდაპირ ხელფასს. 2024 წელს განხორციელდა ხელფასების 20-30 % ით ზრდა ორ ეტაპად.

18725 ლარი ესაა ორგანიზაციის წილი საპენსიო ანარიცხები.

| ერთეული ლარი                                                     | 2024      | 2023      |
|------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| ვალდებულება 2024 წლის 1 იანვრისთვის                              | 276       | 0         |
| დარიცხული ხელფასი 2024 წლის განმავლობაში                         | 1 641 909 | 1 451 592 |
| დარიცხული ხელფასი 2024 წლის განმავლობაში გადაზიდვით მომსახურების |           |           |
| გასამრეკლოების გადახდა 2024 წლის განმავლობაში                    | 1 642 185 | 1 451 316 |
| ვალდებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის                           | 0         | 276       |
| კომპანიის წილად გადახდილი საპენსიო ანარიცხები                    | 18 725    | 13 373    |
| დარიცხული ხელფასიდან:                                            |           |           |
| დირექტორი                                                        | 66 582    | 66 870    |
| ტექნიკური დირექტორი                                              | 89 063    | 125 031   |
| სულ                                                              | 1 660 634 | 1 464 965 |

### შენიშვნა 13 ტრანსპორტის შენახვის ხარჯები

| ტრანსპორტის შენახვის ხარჯები                                                                                                                              | 2 024   | 2 023   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| შპს საქართველოს რკინიგზას მიერ შესრულებული ტექ დათვალიერებების ღირებულება, ხელშეკრულების შესაბამისად და ხარვეზის აღმოსაფხვრელად დავალებებზე გაწეული ხარჯი | 10 407  | 5 297   |
| სატივითო ავტომობილების 3 ერთეული ტექ დათვალიერება                                                                                                         | 170     | 169     |
| მიმდინარე შეკეთების სამუშაოების ღირებულება ინსტრუქციის შესაბამისად                                                                                        | 148 388 | 105 426 |
| ლოკომოტივებთან კომუნიკაციის ხარჯი                                                                                                                         | 6 212   | 4 857   |
| ჯამი                                                                                                                                                      | 165 176 | 115 749 |

2024 წლის პერიოდის ხარჯი 10 407 ლარი მოიცავს შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯიას კუთვნილი თბომავლების შპს საქართველოს რკინიგზას მოთხოვნების საფუძველზე შემოწმების, ტექ დათვალიერების ხარჯებს, ხოლო 148388 ლარი მიმდინარე შეკეთების სამუშაოების ხარჯია სს საქართველოს რკინიგზასთან არსებული ხელშეკრულებების საფუძველზე.

**შენიშვნა 14.**

კომპანიის ფინანსური საჭიროებისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული სასესხო ვალდებულებების გადაფასების შედეგად 31.12.2024 წლის მდგომარეობით მიღებული უარყოფითი საკურსო სხვაობა 110052 ლარია.

| საკურსო სხვაობა                                                             | 2024            | 2023            |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| უცხოურ ვალუტაში ანგარიშების და სასესხო ვალდებულებების გადაფასების საკომისიო | -98 536         | -122 410        |
| კონვერტაციის საკომისიო                                                      | -11 516         | -23 890         |
| <b>ჯამი</b>                                                                 | <b>-110 052</b> | <b>-146 300</b> |

**შენიშვნა 15 მოგების გადასახადი**

2024 წლის მოგების გადასახადი 343347 ლარი სრულად მოიცავს მესაკუთრეზე განაწილებული დივიდენდის გაცემის შედეგად ბიუჯეტის ერთობლივ ანგარიშზე დასარიცხ თანხას.

|                                     | 2024           | 2023            |
|-------------------------------------|----------------|-----------------|
|                                     | ლარი           | ლარი            |
| დივიდენდის განაწილება მესაკუთრეებზე | -1945632       | -1 221 250      |
| <b>დარიცხული მოგების გადასახადი</b> | <b>-343347</b> | <b>-215 515</b> |

**ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია დირექტორის გიორგი ჯამაგიძის მიერ 2024 წლის 15 სექტემბერს

დირექტორი გიორგი ჯამაგიძე

