

GEORGIAN LOCOMOTIVE COMPANY LLC

**Financial Statements, Management Report and
Independent Auditor's Report
For Year Ended 31 December 2024**

GEORGIA LOCOMOTIVE COMPANY LLC

TABLE OF CONTENTS

Statement of management's responsibilities for the preparation and approval of the financial statements and management report for the year ended 31 December 2024.....	1
--	---

Independent Auditor's Report.....	2-4
-----------------------------------	-----

FINANCIAL STATEMENTS:

Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income	5
Statement of Financial Position.....	6
Statement of Changes in Equity	7
Statement of Cash Flows	8

Notes to the Financial Statements

1. General information	9
2. Operating environment of the company	9
3. Accounting policies	9
4. Critical accounting estimates and judgements in applying accounting policies	16
5. Application of new and revised international financial reporting standards	17
6. Revenue from contracts with customers	18
7. Cost of sales	19
8. General and administrative expenses.....	19
9. Other gains/(losses), net.....	19
10. Net finance (cost)/income	20
11. Property, plant and equipment	21
12. Right-of-use assets and lease liabilities	22
13. Inventories	23
14. Trade and other receivable	23
15. Cash and cash equivalents	23
16. Charter capital	24
17. Trade and other payables	24
18. Financial risk management	24
19. Related party transactions	27
20. Management of capital	28
21. Commitments and contingencies	28
22. Fair value disclosures	29
23. Events after the reporting period	30

Management report.....	31-33
------------------------	-------

GEORGIAN LOCOMOTIVE COMPANY LLC

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024

Management is responsible for the preparation of the financial statements that present fairly the financial position of Georgian Locomotive Company LLC (the "Company") as at 31 December 2024 and the results of its operations, changes in equity and cash flows for the year ended 31 December 2024, in compliance with IFRS Accounting Standards as issued by the International Accounting Standards Board. Management is also responsible for the preparation of management report in accordance with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

In preparing the financial statements, management is responsible for:

- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRS are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, their events and conditions on the Company's financial position and financial performance;
- Making an assessment of the Company's ability to continue as a going concern.
- Disclosing the information in the management report as required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- Preparation of the management report in consistent with the financial statements.

Management is also responsible for the following:

- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Company;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Company's transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the financial position of the Company, and which enable them to ensure that the financial statements of the Company comply with IFRS Accounting Standards;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with Georgian legislation and accounting standards;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Company; and
- Preventing and detecting fraud and other irregularities.

Management is responsible for the preparation of the Management Report in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the Management Report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Management is responsible for the following:

- The Management Report for the year ended 31 December 2024 is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The Management Report for the year ended 31 December 2024 includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing; and
- The information provided in the Management Report is consistent, in all material respects, with the audited financial statements for the year ended 31 December 2024.

Financial statements of the Company and Management Report for the year ended 31 December 2024 were approved by management on 6 October 2025.

On behalf of Management:



Gela Rusieshvili
Director

6 October 2025
Tbilisi, Georgia

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024

Management is responsible for the preparation of the financial statements that present fairly the financial position of Georgian Locomotive Company LLC (the "Company") as at 31 December 2024 and the results of its operations, changes in equity and cash flows for the year ended 31 December 2024, in compliance with IFRS Accounting Standards as issued by the International Accounting Standards Board. Management is also responsible for the preparation of management report in accordance with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

In preparing the financial statements, management is responsible for:

- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRS are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, their events and conditions on the Company's financial position and financial performance;
- Making an assessment of the Company's ability to continue as a going concern.
- Disclosing the information in the management report as required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- Preparation of the management report in consistent with the financial statements.

Management is also responsible for the following:

- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Company;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Company's transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the financial position of the Company, and which enable them to ensure that the financial statements of the Company comply with IFRS Accounting Standards;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with Georgian legislation and accounting standards;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Company; and
- Preventing and detecting fraud and other irregularities.

Management is responsible for the preparation of the Management Report in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the Management Report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Management is responsible for the following:

- The Management Report for the year ended 31 December 2024 is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The Management Report for the year ended 31 December 2024 includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing; and
- The information provided in the Management Report is consistent, in all material respects, with the audited financial statements for the year ended 31 December 2024.

Financial statements of the Company and Management Report for the year ended 31 December 2024 were approved by management on 6 October 2025.

On behalf of Management:

Gela Rusieshvili
Director

6 October 2025
Tbilisi, Georgia

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Owners and Management of LLC Georgian Locomotive Company

Opinion

We have audited the accompanying financial statements of LLC Georgian Locomotive Company (hereinafter the "Company"), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2024, the statement of profit or loss and other comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year ended 31 December 2024, and notes to the financial statements, including a summary of material accounting policy information.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2024 and its financial performance and its cash flows for the year ended 31 December 2024 in accordance with IFRS Accounting Standards as issued by the International Accounting Standards Board ("IASB").

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 Auditor's 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) and we have fulfilled our ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Other Information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report prepared in accordance with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Our opinion on the financial statements does not cover the other information and we do not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements, or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

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 as issued by the IASB, 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.

Auditor's 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 auditor's 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 skepticism 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 auditor's 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 auditor's 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.

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

Management is responsible for the preparation of the management report in accordance with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing ("the Law"), and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the management report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

We performed procedures with respect to whether the management report is prepared in accordance with the requirements of the Law and includes the information required by the Law.

We have read the Management Report and based on the work done we have concluded that:

- The information given in the Management Report for the year ended 31 December 2024 is materially consistent with the financial statements for the year ended 31 December 2024, or with our knowledge obtained in the audit; and
- The Management Report includes the Information required by Article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and complies with respective regulatory normative acts.



Shota Nanitashvili
on behalf of Deloitte and Touche LLC



6 October 2025
Tbilisi, Georgia

GEORGIAN LOCOMOTIVE COMPANY LLC
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income
In thousands of Georgian Lari and US Dollars

	Note	2024 GEL	2023 GEL	2024 USD*	2023 USD*
Revenue from contracts with customers	6	19,121	13,715	7,028	5,219
Cost of sales	7	(10,659)	(8,926)	(3,918)	(3,397)
Gross profit		8,462	4,789	3,110	1,822
General and administrative expenses	8	(3,468)	(3,242)	(1,275)	(1,234)
Other gains/(losses), net	9	193	853	71	325
Operating profit		5,187	2,400	1,906	913
Net finance (cost)/income	10	(61)	(476)	(22)	(181)
Profit before income tax		5,126	1,924	1,884	732
Income tax expense		-	(1,028)	-	(391)
PROFIT FOR THE YEAR		5,126	896	1,884	341
Other comprehensive income:					
Translation of financial information of foreign operations to presentation currency		-	-	(101)	69
Other comprehensive (loss)/income for the year		-	-	(101)	69
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		5,126	896	1,783	410

On behalf of the Management:


Gela Rusieshvili
Director

6 October 2025
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-30 form an integral part of these financial statements.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GEORGIAN LOCOMOTIVE COMPANY LLC
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income
In thousands of Georgian Lari and US Dollars

	Note	2024 GEL	2023 GEL	2024 USD*	2023 USD*
Revenue from contracts with customers	6	19,121	13,715	7,028	5,219
Cost of sales	7	(10,659)	(8,926)	(3,918)	(3,397)
Gross profit		8,462	4,789	3,110	1,822
General and administrative expenses	8	(3,468)	(3,242)	(1,275)	(1,234)
Other gains/(losses), net	9	193	853	71	325
Operating profit		5,187	2,400	1,906	913
Net finance (cost)/income	10	(61)	(476)	(22)	(181)
Profit before income tax		5,126	1,924	1,884	732
Income tax expense		-	(1,028)	-	(391)
PROFIT FOR THE YEAR		5,126	896	1,884	341
Other comprehensive income:					
Translation of financial information of foreign operations to presentation currency		-	-	(101)	69
Other comprehensive (loss)/income for the year		-	-	(101)	69
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		5,126	896	1,783	410

On behalf of the Management:

Gela Rusieshvili
Director

6 October 2025
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-30 form an integral part of these financial statements.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GEORGIAN LOCOMOTIVE COMPANY LLC
Statement of Financial Position
In thousands of Georgian Lari and US Dollars

		31 December 2024 GEL	31 December 2023 GEL	31 December 2024 USD*	31 December 2023 USD*
Note					
ASSETS					
Non-current assets					
Property, plant and equipment	11	1,083	1,245	386	463
Right-of-use assets	12	2,002	2,170	712	806
Intangible assets		9	2	3	1
Total non-current assets		3,094	3,417	1,101	1,270
Current assets					
Inventories	13	956	846	341	315
Trade and other receivables	14	805	898	287	334
Cash and cash equivalents	15	6,454	9,015	2,299	3,352
Total current assets		8,215	10,759	2,927	4,001
TOTAL ASSETS		11,309	14,176	4,028	5,271
EQUITY AND LIABILITIES					
Equity					
Charter Capital	16	-	-	-	-
Retained earnings		7,978	2,852	2,595	711
Cumulative translation difference		-	-	248	349
TOTAL EQUITY		7,978	2,852	2,843	1,060
Non-current liabilities					
Long-term lease liabilities	12	2,648	2,828	943	1,052
Total non-current liabilities		2,648	2,828	943	1,052
Current liabilities					
Short-term lease liabilities	12	167	164	59	61
Trade and other payables	17	516	8,332	183	3,098
Total current liabilities		683	8,496	242	3,159
TOTAL LIABILITIES		3,331	11,324	1,185	4,211
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		11,309	14,176	4,028	5,271

On behalf of the Management:


Gela Rusieshvili
Director

6 October 2025
Tbilisi, Georgia.

The notes on pages 9-30 form an integral part of these financial statements.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GEORGIAN LOCOMOTIVE COMPANY LLC
Statement of Financial Position
In thousands of Georgian Lari and US Dollars

		31 December 2024 GEL	31 December 2023 GEL	31 December 2024 USD*	31 December 2023 USD*
	Note				
ASSETS					
Non-current assets					
Property, plant and equipment	11	1,083	1,245	386	463
Right-of-use assets	12	2,002	2,170	712	806
Intangible assets		9	2	3	1
Total non-current assets		3,094	3,417	1,101	1,270
Current assets					
Inventories	13	956	846	341	315
Trade and other receivables	14	805	898	287	334
Cash and cash equivalents	15	6,454	9,015	2,299	3,352
Total current assets		8,215	10,759	2,927	4,001
TOTAL ASSETS		11,309	14,176	4,028	5,271
EQUITY AND LIABILITIES					
Equity					
Charter Capital	16	-	-	-	-
Retained earnings		7,978	2,852	2,595	711
Cumulative translation difference		-	-	248	349
TOTAL EQUITY		7,978	2,852	2,843	1,060
Non-current liabilities					
Long-term lease liabilities	12	2,648	2,828	943	1,052
Total non-current liabilities		2,648	2,828	943	1,052
Current liabilities					
Short-term lease liabilities	12	167	164	59	61
Trade and other payables	17	516	8,332	183	3,098
Total current liabilities		683	8,496	242	3,159
TOTAL LIABILITIES		3,331	11,324	1,185	4,211
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		11,309	14,176	4,028	5,271

On behalf of the Management:

Gela Rusieshvili
Director

6 October 2025
Tbilisi, Georgia.

The notes on pages 9-30 form an integral part of these financial statements.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GEORGIAN LOCOMOTIVE COMPANY LLC
Statement of Changes in Equity
In thousands of Georgian Lari and US Dollars

	Charter Capital	Retained earnings	Total GEL
Balance at 1 January 2023	-	9,027	9,027
Profit for the year	-	896	896
Dividends Paid	-	(7,071)	(7,071)
Other comprehensive income for the year	-	-	-
Balance at 31 December 2023	-	2,852	2,852
Profit for the year	-	5,126	5,126
Other comprehensive income for the year	-	-	-
Balance at 31 December 2024	-	7,978	7,978

	Charter Capital	Retained earnings	Cumulative translation adjustment	Total USD
Balance at 1 January 2023	-	3,061	280	3,341
Profit for the year	-	341	-	341
Dividends Paid	-	(2,691)	-	(2,691)
Other comprehensive income for the year	-	-	69	69
Balance at 31 December 2023	-	711	349	1,060
Profit for the year	-	1,884	-	1,884
Other comprehensive income for the year	-	-	(101)	(101)
Balance at 31 December 2024	-	2,595	248	2,843

On behalf of the Management:

Gela Rusieshvili
Director

6 October 2025
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-30 form an integral part of these financial statements.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GEORGIAN LOCOMOTIVE COMPANY LLC
Statement of Changes in Equity
In thousands of Georgian Lari and US Dollars

	Charter Capital	Retained earnings	Total GEL
Balance at 1 January 2023	-	9,027	9,027
Profit for the year	-	896	896
Dividends Paid	-	(7,071)	(7,071)
Other comprehensive income for the year	-	-	-
Balance at 31 December 2023	-	2,852	2,852
Profit for the year	-	5,126	5,126
Other comprehensive income for the year	-	-	-
Balance at 31 December 2024	-	7,978	7,978

	Charter Capital	Retained earnings	Cumulative translation adjustment	Total USD
Balance at 1 January 2023	-	3,061	280	3,341
Profit for the year	-	341	-	341
Dividends Paid	-	(2,691)	-	(2,691)
Other comprehensive income for the year	-	-	69	69
Balance at 31 December 2023	-	711	349	1,060
Profit for the year	-	1,884	-	1,884
Other comprehensive income for the year	-	-	(101)	(101)
Balance at 31 December 2024	-	2,595	248	2,843

On behalf of the Management:

Gela Rusieshvili
Director

6 October 2025
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-30 form an integral part of these financial statements.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GEORGIAN LOCOMOTIVE COMPANY LLC
Statement of Cash Flows
In thousands of Georgian Lari and US Dollars

	Note	2024 GEL	2023 GEL	2024 USD*	2023 USD*
Cash flows from operating activities					
Profit before tax		5,126	1,924	1,884	732
Adjustments for:					
Income Tax expense		-	(1,028)	-	(391)
Depreciation and amortisation expenses	11,12	462	455	170	173
Gains less losses on disposals of property, plant and equipment		-	(811)	-	(309)
Finance income	10	(125)	(49)	(46)	(18)
Finance costs	10	186	525	68	199
Foreign exchange losses less gains (non-financial)		(182)	7	(67)	3
Translation difference		-	-	(111)	(14)
Operating cash flows before working capital changes		5,467	1,022	1,898	375
Changes in working capital:					
Inventories		(110)	293	(40)	111
Trade and other receivables		98	(23)	36	(8)
Trade and other payables		(7,705)	8,042	(2,832)	3,060
Changes in working capital		(7,717)	8,312	(2,836)	3,162
Interest received	10	106	49	39	18
Interest paid	12	(185)	(188)	(68)	(72)
Net cash from operating activities		(2,329)	9,195	(967)	3,484
Cash flows from investing activities					
Purchase of property, plant and equipment	11	(121)	(166)	(44)	(63)
Purchase of intangible assets		(11)	-	(5)	-
Proceeds from disposal of PP&E		(11)	956	(4)	364
Net cash (used in)/from investing activities		(143)	790	(53)	301
Cash flows from financing activities					
Dividend Paid	17	-	(7,071)	-	(2,691)
Repayment of lease liabilities	12	(158)	(139)	(58)	(53)
Net cash used in financing activities		(158)	(7,210)	(58)	(2,744)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		69	(9)	25	(2)
Cash and cash equivalents at beginning of the year	15	9,015	6,249	3,352	2,313
Cash and cash equivalents at end of the year	15	6,454	9,015	2,299	3,352

On behalf of the Management:

Gela Rusieshvili
Director

6 October 2025
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-30 form an integral part of these financial statements.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GEORGIAN LOCOMOTIVE COMPANY LLC
Statement of Cash Flows
In thousands of Georgian Lari and US Dollars

	Note	2024 GEL	2023 GEL	2024 USD*	2023 USD*
Cash flows from operating activities					
Profit before tax		5,126	1,924	1,884	732
Adjustments for:					
Income Tax expense		-	(1,028)	-	(391)
Depreciation and amortisation expenses	11,12	462	455	170	173
Gains less losses on disposals of property, plant and equipment		-	(811)	-	(309)
Finance income	10	(125)	(49)	(46)	(18)
Finance costs	10	186	525	68	199
Foreign exchange losses less gains (non-financial)		(182)	7	(67)	3
Translation difference		-	-	(111)	(14)
Operating cash flows before working capital changes		5,467	1,022	1,898	375
Changes in working capital:					
Inventories		(110)	293	(40)	111
Trade and other receivables		98	(23)	36	(8)
Trade and other payables		(7,705)	8,042	(2,832)	3,060
Changes in working capital		(7,717)	8,312	(2,836)	3,162
Interest received	10	106	49	39	18
Interest paid	12	(185)	(188)	(68)	(72)
Net cash from operating activities		(2,329)	9,195	(967)	3,484
Cash flows from investing activities					
Purchase of property, plant and equipment	11	(121)	(166)	(44)	(63)
Purchase of intangible assets		(11)	-	(5)	-
Proceeds from disposal of PP&E		(11)	956	(4)	364
Net cash (used in)/from investing activities		(143)	790	(53)	301
Cash flows from financing activities					
Dividend Paid	17	-	(7,071)	-	(2,691)
Repayment of lease liabilities	12	(158)	(139)	(58)	(53)
Net cash used in financing activities		(158)	(7,210)	(58)	(2,744)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		69	(9)	25	(2)
Cash and cash equivalents at beginning of the year	15	9,015	6,249	3,352	2,313
Cash and cash equivalents at end of the year	15	6,454	9,015	2,299	3,352

On behalf of the Management:

Gela Rusieshvili
Director

6 October 2025
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-30 form an integral part of these financial statements.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

1. General Information

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing for the year ended 31 December 2024 for Georgian Locomotive Company LLC (the "Company").

On 21 January 2010 Georgian Locomotive Company LLC (the "Company") was incorporated and registered by LEPL National Agency of Public Registry with identification number: 445383193. Its registered office is at 7A Kikava str., Batumi, Georgia. The principal activity of the Company to comprise provision of rail transportation services of liquid and dry products in Batumi and Poti, Georgia.

The Company is controlled by Agreston Holding LTD which owns 100% of the Company's shares. The ultimate controlling party is Petrocas Energy International Ltd.

The financial statements were approved by management and authorized for issue on 6 October 2025.

2. Operating Environment of The Company

Emerging markets such as Georgia are subject to different risks than more developed markets; these include economic, political and social, and legal and legislative risks. Laws and regulations affecting businesses in Georgia continue to evolve rapidly with tax and regulatory frameworks subject to varying interpretations.

The future economic direction of Georgia is largely dependent upon the effectiveness of economic, financial and monetary measures undertaken by the Government, together with tax, legal, regulatory and political developments.

In 2024 the Georgian economy demonstrated positive economic dynamics. This trend was also supported by the migration of foreign citizens that caused higher demand on products and services. However, higher demand and therefore increases in prices also contribute to the inflation in Georgia.

Management is unable to predict all developments which could have an impact on the Georgian economy and consequently what effect, if any, they could have on the future financial position of the Company. Management believes it is taking all the necessary measures to support the sustainability and development of the Company's business.

3. Accounting Policies

Basis of preparation. These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS") and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, under the historical cost convention, as modified by the initial recognition of financial instruments based on fair value, and by the revaluation of property, plant, and equipment. The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated.

The preparation of the financial statements in conformity with IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Company's accounting policies. The areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimates are significant to the financial statements are disclosed in Note 4.

Revenue recognition. Revenue is income arising in the course of the Company's ordinary activities. Revenue is recognised in the amount of transaction price. Transaction price is the amount of consideration to which the Company expects to be entitled in exchange for transferring control over promised goods or services to a customer, excluding the amounts collected on behalf of third parties.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GEORGIAN LOCOMOTIVE COMPANY LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2024 (Continued)****In thousands of Georgian Lari and US Dollars**

Sales of services. The Company provides services under fixed-price contracts. Revenue from providing expedition, local and agency services is recognised in the accounting period in which the services are rendered. For fixed-price contracts, revenue is recognised based on the actual service provided to the end of the reporting period as a proportion of the total services to be provided because the customer receives and uses the benefits simultaneously. This is determined based on the actual expenses spent relative to the total expected expenses.

Finance income. Finance income includes interest income which is recognised on the accruals basis.

Right-of-use assets. The Company leases non-agricultural land and buildings.

Assets arising from a lease are initially measured on a present value basis.

Right-of-use assets are measured at cost comprising the following:

- the amount of the initial measurement of lease liability,
- any lease payments made at or before the commencement date less any lease incentives received,
- any initial direct costs, and
- costs to restore the asset to the conditions required by lease agreements.

Right-of-use assets are generally depreciated over the shorter of the asset's useful life and the lease term on a straight-line basis.

For leases for which the Company is a lessee, lease term is a shorter than asset's useful life and it is depreciated on a straight-line basis. Lease period is 25 years (18 years from adoption of the standard).

Functional and presentation currency. Items included in the Company's financial statements are measured using the currency of the primary economic environment in which the entity operates ('the functional currency'). The financial statements are presented in Georgian Lari (GEL) and US Dollars (USD). The Company's functional currency is GEL. The US Dollars (USD) equivalent figures are provided for information purposes only.

The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to USD at the closing exchange rate at 31 December 2024 of USD 1 to GEL 2.8068 (31 December 2023 of USD 1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to USD at the average exchange rate for the year 2024 of USD 1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279). The equity accounts are translated from GEL to USD at historical cost determined as at recognition of such.

Transactions and balances. Foreign currency transactions are translated into the functional currency using the exchange rates prevailing at the dates of the transactions. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of such transactions and from the translation at year-end exchange rates of monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are recognised in profit or loss. Foreign exchange gains and losses that relate to borrowings and leases and are presented in the statement of profit or loss and other comprehensive income within 'finance income or costs'. All other foreign exchange gains and losses are presented in the statement of profit or loss and other comprehensive income within 'Other income or other gains/(losses), net'.

Below are exchange rates as at year-end, which were used by the Company for the purpose of these financial statements:

	31 December 2024	31 December 2023
GEL/USD	2.8068	2.6894
GEL/EUR	2.9306	2.9753
GEL/CHF	3.1118	3.2085

Income Tax. Income taxes have been provided for in the financial statements in accordance with legislation enacted or substantively enacted by the end of the reporting period.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GEORGIAN LOCOMOTIVE COMPANY LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2024 (Continued)****In thousands of Georgian Lari and US Dollars**

On 13 May 2016 the Government of Georgia enacted the changes in the Tax Code of Georgia whereby companies (other than banks, credit unions, insurance companies, microfinance organizations and pawn shops) do not have to pay income tax on their profit earned since 1 January 2017, until that profit is distributed or deemed distributed in a form of dividend. 15 % income tax is payable on gross up value (i.e., net dividends shall be grossed up by withholding tax 5%, if applicable, and divided by 0.85) at the moment of the dividend payment to individuals or to non-resident legal entities. Dividends paid to resident legal entities from the profits earned since 1 January 2017 are tax exempted.

Dividends on earnings accumulated during the period from 1 January 2008 to 1 January 2017 is subject to income tax on grossed up value, reduced by respective tax credit calculated as a share of corporate income tax declared and paid on taxable profits vs total net profits for the same period multiplied to the dividend to be distributed. However, tax credit amount should not exceed the actual income tax imposed on dividend distribution.

Income tax arising from distribution of dividends is accounted for as an income tax expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid.

In addition to the distribution of dividends, the tax is still payable on expenses or other payments incurred not related to economic activities, free delivery of assets or services and representation costs that exceed the maximum amount determined by the Tax Code of Georgia. All advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime and other certain transactions with such entities as well as loans granted to individuals or non-residents are immediately taxable. Such taxes along with other taxes, net of tax credits claimed on assets or services received in exchange for the advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime or recovery of loans granted to individuals or non-residents, are recorded under 'Taxes other than on income' within operating expenses.

Property, plant and equipment. Property, plant and equipment are stated at historical cost less accumulated depreciation and any accumulated impairment losses.

Depreciation is calculated on the straight-line method so as to write off the cost of each asset to its residual value over its estimated useful life. The annual depreciation rates used are as follows:

	Useful lives in years
Locomotives	6-7
Buildings	20
Motor vehicles	4-5
Furniture, fixtures and office equipment	4-13
Plant and machinery	4-5
Leasehold improvements	4

The assets residual values and useful lives are reviewed, and adjusted if appropriate, at each reporting date.

Where the carrying amount of an asset is greater than its estimated recoverable amount, the asset is written down immediately to its recoverable amount.

Expenditure for repairs and maintenance of property, plant and equipment is charged to profit or loss of the year in which it is incurred. The cost of major renovations and other subsequent expenditure are included in the carrying amount of the asset when it is probable that future economic benefits in excess of the originally assessed standard of performance of the existing asset will flow to the Company. Major renovations are depreciated over the remaining useful life of the related asset.

An item of property, plant and equipment is derecognised upon disposal or when no future economic benefits are expected to arise from the continued use of the asset. Any gain or loss arising on the disposal or retirement of an item of property, plant and equipment is determined as the difference between the sales proceeds and the carrying amount of the asset and is recognised in profit or loss.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

Impairment of tangible and intangible assets excluding goodwill. At each reporting date, the Company reviews the carrying amounts of its tangible and intangible assets to determine whether there is any indication that those assets have suffered an impairment loss. If any such indication exists, the recoverable amount of the asset is estimated in order to determine the extent of the impairment loss (if any). Where it is not possible to estimate the recoverable amount of an individual asset, the Company estimates the recoverable amount of the cash generating unit to which the asset belongs.

Recoverable amount is the higher of fair value less costs to sell and value in use. In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset.

If the recoverable amount of an asset (or cash generating unit) is estimated to be less than its carrying amount, the carrying amount of the asset (cash generating unit) is reduced to its recoverable amount.

An impairment loss is recognised immediately in profit or loss, unless the relevant asset is carried at a revalued amount, in which case the impairment loss is treated as a revaluation decrease.

Where an impairment loss subsequently reverses, the carrying amount of the asset (cash generating unit) is increased to the revised estimate of its recoverable amount, but so that the increased carrying amount does not exceed the carrying amount that would have been determined had no impairment loss been recognised for the asset (cash generating unit) in prior years. A reversal of an impairment loss is recognised immediately in profit or loss, unless the relevant asset is carried at a revalued amount, in which case the reversal of the impairment loss is treated as a revaluation increase.

Financial instruments – key measurement terms. Fair value is 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. The best evidence of fair value is the price in an active market.

An active market is one in which transactions for the asset or liability take place with sufficient frequency and volume to provide pricing information on an ongoing basis.

Fair value of financial instruments traded in an active market is measured as the product of the quoted price for the individual asset or liability and the number of instruments held by the entity. This is the case even if a market's normal daily trading volume is not sufficient to absorb the quantity held and placing orders to sell the position in a single transaction might affect the quoted price.

Valuation techniques such as discounted cash flow models or models based on recent arm's length transactions or consideration of financial data of the investees are used to measure fair value of certain financial instruments for which external market pricing information is not available. Fair value measurements are analysed by level in the fair value hierarchy as follows: (i) level one are measurements at quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities, (ii) level two measurements are valuations techniques with all material inputs observable for the asset or liability, either directly (that is, as prices) or indirectly (that is, derived from prices), and (iii) level three measurements are valuations not based on solely observable market data (that is, the measurement requires significant unobservable inputs).

Transaction costs are incremental costs that are directly attributable to the acquisition, issue or disposal of a financial instrument. An incremental cost is one that would not have been incurred if the transaction had not taken place. Transaction costs include fees and commissions paid to agents (including employees acting as selling agents), advisors, brokers and dealers, levies by regulatory agencies and securities exchanges, and transfer taxes and duties. Transaction costs do not include debt premiums or discounts, financing costs or internal administrative or holding costs.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

Amortised cost ("AC") is the amount at which the financial instrument was recognised at initial recognition less any principal repayments, plus accrued interest, and for financial assets less any allowance for expected credit losses ("ECL"). Accrued interest includes amortisation of transaction costs deferred at initial recognition and of any premium or discount to the maturity amount using the effective interest method. Accrued interest income and accrued interest expense, including both accrued coupon and amortised discount or premium (including fees deferred at origination, if any), are not presented separately and are included in the carrying values of the related items in the statement of financial position.

The effective interest method is a method of allocating interest income or interest expense over the relevant period, so as to achieve a constant periodic rate of interest (effective interest rate) on the carrying amount. The effective interest rate is the rate that exactly discounts estimated future cash payments or receipts (excluding future credit losses) through the expected life of the financial instrument or a shorter period, if appropriate, to the gross carrying amount of the financial instrument. The effective interest rate discounts cash flows of variable interest instruments to the next interest repricing date, except for the premium or discount which reflects the credit spread over the floating rate specified in the instrument, or other variables that are not reset to market rates. Such premiums or discounts are amortised over the whole expected life of the instrument. The present value calculation includes all fees paid or received between parties to the contract that are an integral part of the effective interest rate. For assets that are purchased or originated credit impaired ("POCI") at initial recognition, the effective interest rate is adjusted for credit risk, i.e., it is calculated based on the expected cash flows on initial recognition instead of contractual payments.

Financial instruments – initial recognition. Financial instruments are initially recorded at fair value adjusted for transaction costs. Fair value at initial recognition is best evidenced by the transaction price. A gain or loss on initial recognition is only recorded if there is a difference between fair value and transaction price which can be evidenced by other observable current market transactions in the same instrument or by a valuation technique whose inputs include only data from observable markets. After the initial recognition, an ECL allowance is recognised for financial assets measured at AC, resulting in an immediate accounting loss.

Financial assets – classification and subsequent measurement – measurement categories. The Company classifies financial assets in the following measurement categories: FVTPL, FVOCI and AC. The classification and subsequent measurement of debt financial assets depends on: (i) the Company's business model for managing the related assets portfolio and (ii) the cash flow characteristics of the asset.

Financial assets – classification and subsequent measurement – business model. The business model reflects how the Company manages the assets in order to generate cash flows – whether the Company's objective is: (i) solely to collect the contractual cash flows from the assets ("hold to collect contractual cash flows"), or (ii) to collect both the contractual cash flows and the cash flows arising from the sale of assets ("hold to collect contractual cash flows and sell") or, if neither of (i) and (ii) is applicable, the financial assets are classified as part of "other" business model and measured at FVTPL.

Business model is determined for a group of assets (on a portfolio level) based on all relevant evidence about the activities that the Company undertakes to achieve the objective set out for the portfolio.

available at the date of the assessment. Factors considered by the Company in determining the business model include the purpose and composition of a portfolio, past experience on how the cash flows for the respective assets were collected, how risks are assessed and managed, how the assets' performance is assessed and how managers are compensated.

Financial assets – classification and subsequent measurement – cash flow characteristics. Where the business model is to hold assets to collect contractual cash flows or to hold contractual cash flows and sell, the Company assesses whether the cash flows represent solely payments of principal and interest ("SPPI").

Where the contractual terms introduce exposure to risk or volatility that is inconsistent with a basic lending arrangement, the financial asset is classified and measured at FVTPL. The SPPI assessment is performed on initial recognition of an asset, and it is not subsequently reassessed.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

Financial assets – reclassification. Financial instruments are reclassified only when the business model for managing the portfolio as a whole changes. The reclassification has a prospective effect and takes place from the beginning of the first reporting period that follows after the change in the business model. The entity did not change its business model during the current and comparative period and did not make any reclassifications.

Financial assets impairment – credit loss allowance for ECL. The Company assesses, on a forward-looking basis, the ECL for debt instruments measured at AC and FVOCI and for the exposures arising from loan commitments and financial guarantee contracts, for contract assets. The Company measures ECL and recognises Net impairment losses on financial and contract assets at each reporting date. The measurement of ECL reflects: (i) an unbiased and probability weighted amount that is determined by evaluating a range of possible outcomes, (ii) time value of money and (iii) all reasonable and supportable information that is available without undue cost and effort at the end of each reporting period about past events, current conditions and forecasts of future conditions.

The Company applies the IFRS 9 simplified approach to measuring expected credit losses which uses a lifetime expected loss allowance for all trade receivables. To measure the expected credit losses, trade receivables are grouped based on shared credit risk characteristics (receivables could be grouped by geographical region, product type, customer rating, collateral, or trade credit insurance).

Financial assets – write-off. Financial assets are written-off, in whole or in part, when the Company exhausted all practical recovery efforts and has concluded that there is no reasonable expectation of recovery. The write-off represents a derecognition event. The Company may write-off financial assets that are still subject to enforcement activity when the Company seeks to recover amounts that are contractually due, however, there is no reasonable expectation of recovery.

Financial assets - derecognition. The Company derecognises financial assets when (a) the assets are redeemed or the rights to cash flows from the assets otherwise expire or (b) the Company has transferred the rights to the cash flows from the financial assets or entered into a qualifying pass-through arrangement whilst (i) also transferring substantially all the risks and rewards of ownership of the assets or (ii) neither transferring nor retaining substantially all the risks and rewards of ownership but not retaining control.

Control is retained if the counterparty does not have the practical ability to sell the asset in its entirety to an unrelated third party without needing to impose additional restrictions on the sale.

Financial liabilities – measurement categories. Financial liabilities are classified as subsequently measured at AC, except for (i) financial liabilities at FVTPL: this classification is applied to derivatives, financial liabilities held for trading (e.g. short positions in securities), contingent consideration recognised by an acquirer in a business combination and other financial liabilities designated as such at initial recognition and (ii) financial guarantee contracts and loan commitments.

Lease liabilities. Liabilities arising from a lease are initially measured on a present value basis. Lease liabilities include the net present value of the fixed payments (including in-substance fixed payments), less any lease incentives receivable.

The lease payments are discounted using the interest rate implicit in the lease. If that rate cannot be readily determined, which is generally the case for leases of the Company, the Company's incremental borrowing rate is used, being the rate that the Company would have to pay to borrow the funds necessary to obtain an asset of similar value to the right-of-use asset in a similar economic environment with similar terms, currency, collateral and conditions.

Lease payments are allocated between principal and finance costs. The finance costs are charged to profit or loss over the lease period so as to produce a constant periodic rate of interest on the remaining balance of the liability for each period.

To determine the constant periodic rate, the Company uses recent third-party financing rate, disclosed by National Bank of Georgia (NBG).

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GEORGIAN LOCOMOTIVE COMPANY LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2024 (Continued)****In thousands of Georgian Lari and US Dollars**

Extension option is included in the leases across the Company if applicable. These terms are used to maximise operational flexibility in terms of managing the assets used in the Company's operations. The extension options held are exercisable only by the Company and not by the respective lessor. Extension options are only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended. Lease payments to be made under reasonably certain extension options are also included in the measurement of the liability.

Payments associated with short-term leases of property and equipment are recognised on a straight-line basis as an expense in profit or loss. Short-term leases are leases with a lease term of 12 months or less.

Financial liabilities – derecognition. Financial liabilities are derecognised when they are extinguished (i.e., when the obligation specified in the contract is discharged, cancelled, or expires).

Modifications of liabilities that do not result in extinguishment are accounted for as a change in estimate using a cumulative catch-up method, with any gain or loss recognised in profit or loss, unless the economic substance of the difference in carrying values is attributed to a capital transaction with owners.

Offsetting financial instruments. Financial assets and liabilities are offset, and the net amount reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognised amounts, and there is an intention to either settle on a net basis, or to realise the asset and settle the liability simultaneously. Such a right of set off (a) must not be contingent on a future event and (b) must be legally enforceable in all of the following circumstances: (i) in the normal course of business, (ii) in the event of default and (iii) in the event of insolvency or bankruptcy.

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents include cash in hand, deposits held at call with banks, and other short-term highly liquid investments with original maturities of three months or less. Cash and cash equivalents are carried at AC because: (i) they are held for collection of contractual cash flows and those cash flows represent SPPI, and (ii) they are not designated at FVTPL. Features mandated solely by legislation, such as the bail-in legislation in certain countries, do not have an impact on the SPPI test, unless they are included in contractual terms such that the feature would apply even if the legislation is subsequently changed. Restricted balances are excluded from cash and cash equivalents for the purposes of the cash flow statement. Balances restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period are included in other non-current assets.

Trade and other receivables. Trade and other receivables are recognised initially at fair value and are subsequently carried at amortised cost using the effective interest method.

Inventories. Inventories are recorded at the lower of cost and net realisable value. The cost of inventory is determined on the first-in, first-out basis. Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated cost of completion and selling expenses.

Trade and other payables. Trade payables are accrued when the counterparty performs its obligations under the contract and are recognised initially at fair value and subsequently carried at AC using the effective interest method.

Charter capital. The amount of Company's initial charter capital is defined by the Company's Charter. The changes in the Company's charter capital shall be made only based on the decision of the Company's owners.

Dividends. Dividends are recorded as a liability and deducted from equity in the period in which they are declared and approved.

Uncertain tax positions. The Company's uncertain tax positions are reassessed by management at the end of each reporting period. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as more likely than not to result in additional taxes being levied if the positions were to be challenged by the tax authorities. The assessment is based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period, and any known court or other rulings on such issues. Liabilities for penalties, interest, and taxes other than on income are recognised based on management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the end of the reporting period. Adjustments for uncertain income tax positions are recorded within the income tax charge.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

Value added tax. Output value added tax related to sales is payable to tax authorities on the earlier of (a) collection of receivables from customers or (b) delivery of goods or services to customers. Input VAT is generally recoverable against output VAT upon receipt of the VAT invoice. The tax authorities permit the settlement of VAT on a net basis. Input VAT related to acquisition of Property, Plant and Equipment items are deferred for 5 to 10 years for entities having more than 20% VAT exempted turnover.

Employee benefits. Wages, salaries, paid annual leave and sick leave, bonuses, and medical insurance are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Company.

Amendment of the financial statements after issue. Any changes to these financial statements after issue require approval of the Company's management who authorised these financial statements for issue.

4. Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies

The Company makes estimates and assumptions that affect the amounts recognised in the financial statements and the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. Estimates and judgements are continually evaluated and are based on management's experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. Management also makes certain judgements, apart from those involving estimations, in the process of applying the accounting policies. Judgements that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements and estimates that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

Initial recognition of related party transactions. In the normal course of business, the Company enters into transactions with its related parties. IFRS 9 requires initial recognition of financial instruments based on their fair values. Judgement is applied in determining if transactions are priced at market or non-market interest rates, where there is no active market for such transactions. The basis for judgement is pricing for similar types of transactions with unrelated parties and effective interest rate analyses.

Depreciation of right-of-use assets. In determining the lease term, management considers all facts and circumstances that create an economic incentive to exercise an extension option. Extension options are only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended (or not terminated).

For leases of office premises, the following factors are normally the most relevant:

- If there are significant penalties to terminate (or not extend), the Company is typically reasonably certain to extend (or not terminate) the lease.
- If any leasehold improvements are expected to have a significant remaining value, the Company is typically reasonably certain to extend (or not terminate) the lease.

Otherwise, the Company considers other factors including historical lease durations and the costs required to replace the leased asset.

Extension and termination options. Extension and termination options are included in the land lease. This is used to maximise operational flexibility in terms of managing the asset used in the Company's operations.

In determining the lease term, management considers all facts and circumstances that create an economic incentive to exercise an extension option. Extension option is only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended.

The lease term is reassessed if an option is actually exercised or the Company becomes obliged to exercise it. The assessment of reasonable certainty is only revised if a significant event or a significant change in circumstances occurs, which affects this assessment, and that is within the control of the lessee.

Discount rates used for determination of lease liabilities. The Company uses its incremental borrowing rate as a base for calculation of the discount rate because the interest rate implicit in the lease cannot be readily determined. A 10% increase and decrease in discount rate on 31 December 2024 would result in a decrease and increase in lease liabilities by GEL 167 thousand and 174 thousand respectively (31 December 2023: GEL 160 thousand and 174 thousand).

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

5. Application of new and revised international financial reporting standards (IFRS)

In the current year, there are a number of amendments to IFRS Accounting Standards issued by the International Accounting Standards Board (IASB) that are mandatorily effective for an accounting period that begins on or after 1 January 2024. Their adoption has not had any material impact on the disclosures or on the amounts reported in these financial statements.

Amendments to IAS 1 Classification of Liabilities as Current or Non-current	The Company has adopted the amendments to IAS 1, published in January 2020, for the first time in the current year. The amendments affect only the presentation of liabilities as current or non-current in the statement of financial position and not the amount or timing of recognition of any asset, liability, income or expenses, or the information disclosed about those items. The amendments clarify that the classification of liabilities as current or non-current is based on rights that are in existence at the end of the reporting period, specify that classification is unaffected by expectations about whether an entity will exercise its right to defer settlement of a liability, explain that rights are in existence if covenants are complied with at the end of the reporting period, and introduce a definition of 'settlement' to make clear that settlement refers to the transfer to the counterparty of cash, equity instruments, other assets or services.
Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements— Non-current Liabilities with Covenant	The Company has adopted the amendments to IAS 1, published in November 2022, for the first time in the current year. The amendments specify that only covenants that an entity is required to comply with on or before the end of the reporting period affect the entity's right to defer settlement of a liability for at least twelve months after the reporting date (and therefore must be considered in assessing the classification of the liability as current or non-current). Such covenants affect whether the right exists at the end of the reporting period, even if compliance with the covenant is assessed only after the reporting date (e.g. a covenant based on the entity's financial position at the reporting date that is assessed for compliance only after the reporting date). The IASB also specifies that the right to defer settlement of a liability for at least twelve months after the reporting date is not affected if an entity only has to comply with a covenant after the reporting period. However, if the entity's right to defer settlement of a liability is subject to the entity complying with covenants within twelve months after the reporting period, an entity discloses information that enables users of financial statements to understand the risk of the liabilities becoming repayable within twelve months after the reporting period. This would include information about the covenants (including the nature of the covenants and when the entity is required to comply with them), the carrying amount of related liabilities and facts and circumstances, if any, that indicate that the entity may have difficulties complying with the covenants.
Amendments to IFRS 16 Leases—Lease Liability in a Sale and Leaseback	The Company has adopted the amendments to IFRS 16 for the first time in the current year. The amendments to IFRS 16 add subsequent measurement requirements for sale and leaseback transactions that satisfy the requirements in IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers to be accounted for as a sale. The amendments require the seller-lessee to determine 'lease payments' or 'revised lease payments' such that the seller-lessee does not recognise a gain or loss that relates to the right of use retained by the seller-lessee, after the commencement date. The amendments do not affect the gain or loss

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

	recognised by the seller-lessee relating to the partial or full termination of a lease. Without these new requirements, a seller-lessee may have recognised a gain on the right of use it retains solely because of a remeasurement of the lease liability (for example, following a lease modification or change in the lease term) applying the general requirements in IFRS 16. This could have been particularly the case in a leaseback that includes variable lease payments that do not depend on an index or rate. As part of the amendments, the IASB amended an Illustrative Example in IFRS 16 and added a new example to illustrate the subsequent measurement of a right-of-use asset and lease liability in a sale and leaseback transaction with variable lease payments that do not depend on an index or rate. The illustrative examples also clarify that the liability that arises from a sale and leaseback transaction that qualifies as a sale applying IFRS 15 is a lease liability. A seller-lessee applies the amendments retrospectively in accordance with IAS 8 to sale and leaseback transactions entered into after the date of initial application, which is defined as the beginning of the annual reporting period in which the entity first applied IFRS 16.
Amendments to IAS 7 and IFRS 7	The amendments add disclosure requirements, and ‘signposts’ within existing disclosure requirements, that ask entities to provide qualitative and quantitative information about supplier finance arrangements.

New and revised IFRS Standards in issue but not yet effective

At the date of authorization of these financial statements, Company has not applied any of the new and revised IFRS Standards that have been issued but are not yet effective:

Amendments to IAS 21	Lease Liability in a Sale and Leaseback
Amendments to IFRS 9 and IFRS 7	Amendments IFRS 9 and IFRS 7 regarding the classification and measurement of financial instruments
IFRS 18	Presentation and Disclosures in Financial Statements
IFRS 19	Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures
Annual Improvements	Annual Improvements to IFRS Accounting Standards – Volume 11

The management of Company does not anticipate that the application of the Standards in the future will have a material impact on the separate financial statements.

6. Revenue from Contracts with Customers

The Company derives revenue from contracts with customers for the provision of rail transportation services of liquid and dry products in the area of Batumi and Poti, Georgia.

	2024	2023	2024	2023
	GEL	GEL	USD	USD
Local services	9,963	8,324	3,663	3,168
Expedition services	8,497	4,952	3,123	1,884
Agency services	608	365	223	139
Other	53	74	19	28
Total revenue from contracts with customers	19,121	13,715	7,028	5,219

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GEORGIAN LOCOMOTIVE COMPANY LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2024 (Continued)****In thousands of Georgian Lari and US Dollars****7. Cost of Sales**

	2024	2023	2024	2023
	GEL	GEL	USD	USD
Georgian Railway fees	6,587	5,193	2,421	1,976
Payroll and related charges	1,825	1,610	671	613
Maintenance, repair and related expenses	743	1,024	273	390
Port fees	950	612	349	233
Depreciation and amortization	361	360	133	137
Other	193	127	71	48
Total cost of sales	10,659	8,926	3,918	3,397

8. General and Administrative Expenses

	2024	2023	2024	2023
	GEL	GEL	USD	USD
Payroll and related charges	1,522	1,462	559	556
Management fees	980	946	360	360
Professional fees	576	440	212	167
Office expenses	148	119	54	45
Depreciation and amortization	94	96	35	37
Fleet costs	47	42	17	16
Communication costs	42	41	15	16
Utilities	16	16	6	6
Other	43	80	17	31
Total general and administrative expenses	3,468	3,242	1,275	1,234

9. Other gains/(losses), net

	2024	2023	2024	2023
	GEL	GEL	USD	USD
Gain from disposal of property, plant, and equipment	-	811	-	309
Foreign exchange Losses less gains (non-financial)	185	(6)	68	(2)
Other income	8	48	3	18
Total Other gains/(losses), net	193	853	71	325

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GEORGIAN LOCOMOTIVE COMPANY LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2024 (Continued)****In thousands of Georgian Lari and US Dollars****10. Net finance (cost)/income**

	2024 GEL	2023 GEL	2024 USD	2023 USD
Interest income	106	49	39	18
Net foreign exchange gains	19	-	7	-
Finance income	125	49	46	18
Interest expense	(179)	(184)	(65)	(69)
Sundry finance expenses	(7)	(4)	(3)	(2)
Net foreign exchange loss	-	(337)	-	(128)
Finance cost	(186)	(525)	(68)	(199)
Net finance cost	(61)	(476)	(22)	(181)

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GEORGIAN LOCOMOTIVE COMPANY LLC
Notes to the Financial Statements – 31 December 2024 (Continued)
In thousands of Georgian Lari and US Dollars
11. Property, Plant and Equipment

	Locomotive	Buildings	Plant and equipment	Motor vehicles	Furniture, fixtures and office equipment	Leasehold improvements	Total GEL	Total USD
Balance								
Cost at 1 January 2023	7,085	335	236	298	209	332	8,495	3,144
Accumulated depreciation	(6,249)	(41)	(108)	(88)	(168)	(332)	(6,986)	(2,585)
Exchange differences	-	-	-	-	-	-	-	(1)
Carrying amount at 1 January 2023	836	294	128	210	41	-	1,509	558
Additions	-	-	-	157	9	-	166	63
Disposals	(1,332)	-	(8)	(175)	-	-	(1,515)	(576)
Depreciation expense	(192)	(16)	(3)	(59)	(15)	-	(285)	(108)
Depreciation on disposals	1,331	-	-	28	11	-	1,370	521
Exchange differences	-	-	-	-	-	-	-	5
Carrying amount at 31 December 2023	643	278	117	161	46	-	1,245	463
Cost at 1 January 2024	5,753	335	228	280	218	332	7,146	2,631
Accumulated depreciation	(5,110)	(57)	(111)	(119)	(172)	(332)	(5,901)	(2,172)
Exchange differences	-	-	-	-	-	-	-	4
Carrying amount at 1 January 2024	643	278	117	161	46	-	1,245	463
Additions	86	-	25	-	10	-	121	44
Disposals	-	-	(5)	(3)	(1)	-	(9)	(3)
Depreciation expense	(193)	(17)	(3)	(55)	(26)	-	(294)	(108)
Depreciation on disposals	-	-	11	-	5	4	20	7
Exchange differences	-	-	-	-	-	-	-	(17)
Carrying amount at 31 December 2024	536	261	145	103	34	4	1,083	386
Cost at 31 December 2024	5,839	335	248	277	227	332	7,258	2,698
Accumulated depreciation	(5,303)	(74)	(103)	(174)	(193)	(328)	(6,175)	(2,295)
Exchange differences	-	-	-	-	-	-	-	(17)
Carrying amount at 31 December 2024	536	261	145	103	34	4	1,083	386

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GEORGIAN LOCOMOTIVE COMPANY LLC
Notes to the Financial Statements – 31 December 2024 (Continued)
In thousands of Georgian Lari and US Dollars

12. Right-of-Use Assets and Lease Liabilities

The Company leases non-agricultural land with buildings near Batumi port. Rental contracts are typically made for fixed periods but may have extension options.

The right of use assets by class of underlying items is analysed as follows:

	Land and buildings GEL	Land and buildings USD
Carrying amount at 1 January 2023	2,337	865
Depreciation charge	(167)	(64)
Translation difference	-	5
Carrying amount at 31 December 2023	2,170	806
Depreciation charge	(168)	(62)
Translation difference	-	(32)
Carrying amount at 31 December 2024	2,002	712

The Company recognised lease liabilities as follows:

	31 December 2024 GEL	31 December 2023 GEL	31 December 2024 USD	31 December 2023 USD
Short-term lease liabilities	167	164	59	61
Long-term lease liabilities	2,648	2,828	943	1,052
Total lease liabilities	2,815	2,992	1,002	1,113

Reconciliation of lease liabilities:

	31 December 2024 GEL	31 December 2023 GEL	31 December 2024 USD	31 December 2023 USD
Liabilities from financing activities at 1 January	2,992	2,795	1,113	1,034
Cash flows				
Repayments of principal	(158)	(139)	(58)	(53)
Interest payments	(185)	(188)	(68)	(72)
Non-cash changes				
Interest accrual	185	188	68	72
Foreign exchange adjustments	(19)	336	(7)	128
Translation difference	-	-	(46)	4
Liabilities from financing activities	2,815	2,992	1,002	1,113

Interest on lease liabilities denominated in Swiss Franc (CHF) was 6%.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GEORGIAN LOCOMOTIVE COMPANY LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2024 (Continued)***In thousands of Georgian Lari and US Dollars***13. Inventories**

	31 December 2024 GEL	31 December 2023 GEL	31 December 2024 USD	31 December 2023 USD
Fuel	413	323	148	121
Spare parts and other consumables	543	523	193	194
Total inventories	956	846	341	315

14. Trade and Other Receivable

	31 December 2024 GEL	31 December 2023 GEL	31 December 2024 USD	31 December 2023 USD
Trade receivables	423	678	150	252
Prepayments	349	220	124	82
Taxes prepaid	33	-	13	-
Total trade and other receivables	805	898	287	334

The Company applies the IFRS 9 simplified approach to measuring expected credit losses which uses a lifetime expected loss allowance for all trade receivables.

The Company has few customers and assesses impairment individually. No impairment losses were recognised for trade receivables for the year ended 31 December 2024 and 2023.

15. Cash and Cash Equivalents

At 31 December 2024 and 2023 cash and cash equivalents were as follows:

	31 December 2024 GEL	31 December 2023 GEL	31 December 2024 USD	31 December 2023 USD
Bank balances payable on demand	6,454	9,015	2,299	3,352
Total cash and cash equivalents	6,454	9,015	2,299	3,352

Credit quality of cash and cash equivalents. Bank balances payable on demand are held within top one Georgian bank rated BB- by Fitch's rating system. For details regarding the currency of denomination, refer to the Note 18.

No impairment losses were recognised on cash and cash equivalents for the year ended 31 December 2024 and 2023 as the expected credit losses were assessed as immaterial.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GEORGIAN LOCOMOTIVE COMPANY LLC
Notes to the Financial Statements – 31 December 2024 (Continued)
In thousands of Georgian Lari and US Dollars
16. Charter Capital

	31 December 2024 GEL	31 December 2023 GEL	31 December 2024 USD	31 December 2023 USD
Owner's participation interest*	100	100	56	56

*Amounts in Georgian Lari and US Dollars

Under the Memorandum of Association, the Company fixed its share capital at GEL 100 (USD 56). The capital has not yet been paid in and is recognised as receivable from owner.

17. Trade and Other Payables

	31 December 2024 GEL	31 December 2023 GEL	31 December 2024 USD	31 December 2023 USD
Trade payables	176	152	63	59
Advance paid	280	-	100	-
Other payables	60	60	20	20
Dividend payables	-	7,071	-	2,630
Taxes payable	-	1,049	-	389
Total trade and other payables	516	8,332	183	3,098

18. Financial Risk Management

Financial risk management. The risk management function within the Company is carried out in respect of financial risks, operational risks and legal risks. Financial risk comprises market risk (including currency risk, interest rate risk and other price risk), credit risk and liquidity risk. The primary objectives of the financial risk management function are to establish risk limits, and then ensure that exposure to risks stays within these limits. The operational and legal risk management functions are intended to ensure proper functioning of internal policies and procedures, in order to minimise operational and legal risks.

Major categories of financial instruments - The Company's principal financial liabilities comprise borrowings and trade and other payables, the main purpose of these financial instruments is to raise finance for the Company's operations, The Company has financial assets such as trade and other receivables and cash and cash equivalents.

	31 December 2024 GEL	31 December 2023 GEL	31 December 2024 USD	31 December 2023 USD
Financial assets				
Cash and cash equivalents	6,454	9,015	2,299	3,352
Trade receivables	423	678	150	252
Total financial assets	6,877	9,693	2,449	3,604

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GEORGIAN LOCOMOTIVE COMPANY LLC
Notes to the Financial Statements – 31 December 2024 (Continued)
In thousands of Georgian Lari and US Dollars

	31 December 2024 GEL	31 December 2023 GEL	31 December 2024 USD	31 December 2023 USD
Financial liabilities				
Lease liabilities	2,815	2,992	1,002	1,113
Trade and other payables	176	7,283	63	2,709
Total financial liabilities	2,991	10,275	1,065	3,822

The main risks arising from the Company's financial instruments are foreign currency, interest rate, credit and liquidity risks.

Foreign currency risk - Currency risk is the risk that the financial results of the Company will be adversely impacted by changes in exchange rates to which the Company is exposed, the Company undertakes certain transactions denominated in foreign currencies. The Company does not use any derivatives to manage foreign currency risk exposure.

The carrying amounts of the Company's foreign currency denominated monetary assets and liabilities as at 31 December 2024 and 2023 were as follows:

	31 December 2024			31 December 2023		
	CHF	USD	EUR	CHF	USD	EUR
	CHF 1 = 3,1118 GEL	USD 1 = 2,8068 GEL	EUR 1 = 2,9306 GEL	CHF 1 = 3,2085 GEL	USD 1 = 2,6894 GEL	EUR 1 = 2,9753 GEL
Financial assets						
Cash and cash equivalents	-	6,236	-	-	8,765	-
Total financial assets	-	6,236	-	-	8,765	-
Financial liabilities						
Lease liabilities	2,815	-	-	2,992	-	-
Trade and other payables	-	176	-	-	56	-
Total financial liabilities	2,815	176	-	2,992	56	-
Total net position	(2,815)	6,060	-	(2,992)	8,709	-

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GEORGIAN LOCOMOTIVE COMPANY LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2024 (Continued)****In thousands of Georgian Lari and US Dollars**

The table below details the Company's sensitivity to strengthening/weakening of functional currency against foreign currencies by 20% as at 31 December 2024 and 2023. The analysis was applied to monetary items at the reporting date denominated in respective currencies.

As at 31 December 2024:

	CHF impact		USD impact		EUR impact	
	CHF/GEL	CHF/GEL	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	20%	– 20%	20%	– 20%	20%	– 20%
Profit/(loss) before tax	(563)	563	1,212	(1,212)	-	-

As at 31 December 2023:

	CHF impact		USD impact		EUR impact	
	CHF/GEL	CHF/GEL	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	20%	– 20%	20%	– 20%	20%	– 20%
Profit/(loss) before tax	(598)	598	1,742	(1,742)	(0)	0

Interest rate risk - Interest rate risk is the exposure of the Company's financial position to adverse movements in interest rates, which is expressed by an increase in the interest amounts against attracted funds or by a decrease in income received from allocated funds. The Company does not have a formal policy of determining how much of the Company's exposure should be to fixed or variable rates.

Interest margins may increase as a result of such changes but may reduce or create losses in the event that unexpected movements arise. The Company does not hedge its interest rate risk.

Credit risk - Credit risk arises when a failure by counter parties to discharge their obligations could reduce the amount of future cash inflows from financial assets on hand at the reporting date. The Company has no significant concentration of credit risk. The Company has policies in place to ensure that sales of products and services are made to customers with an appropriate credit history and monitors on a continuous basis the ageing profile of its receivables.

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

	31 December 2024 GEL	31 December 2023 GEL	31 December 2024 USD	31 December 2023 USD
Cash and cash equivalents	6,454	9,015	2,299	3,352
Trade receivables	423	678	150	252
TOTAL	6,877	9,693	2,449	3,604

Liquidity risk - Liquidity risk is the risk that the Company will not be able to settle all liabilities as they are due. The following tables detail the Company's remaining contractual maturity for its non-derivative financial liabilities with agreed repayment periods as at 31 December 2024 and 2023. The tables have been drawn up based on the undiscounted cash flows of financial liabilities based on the earliest date on which the Company can be required to pay. The tables include both interest and principal cash flows. The contractual maturity is based on the earliest date on which the Company may be required to pay.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GEORGIAN LOCOMOTIVE COMPANY LLC
Notes to the Financial Statements – 31 December 2024 (Continued)
In thousands of Georgian Lari and US Dollars

31 December 2024 GEL	Less than 1 month	1-3 months	3 months to 1 year	1-5 years	5+ years	Total	Carrying Amount
Non-interest bearing	176	-	-	-	-	176	176
Interest bearing	28	56	253	1,636	1,973	3,946	2,815
TOTAL	204	56	253	1,636	1,973	4,122	2,991

31 December 2023 GEL	Less than 1 month	1-3 months	3 months to 1 year	1-5 years	5+ years	Total	Carrying Amount
Non-interest bearing	7,283	-	-	-	-	7,283	7,283
Interest bearing	28	56	253	1,347	2,614	4,298	2,992
TOTAL	7,311	56	253	1,347	2,614	11,581	10,275

31 December 2024 USD	Less than 1 month	1-3 months	3 months to 1 year	1-5 years	5+ years	Total	Carrying Amount
Non-interest bearing	63	-	-	-	-	63	63
Interest bearing	10	20	90	583	703	1,406	1,002
TOTAL	73	20	90	583	703	1,469	1,065

31 December 2023 USD	Less than 1 month	1-3 months	3 months to 1 year	1-5 years	5+ years	Total	Carrying Amount
Non-interest bearing	2,708	-	-	-	-	2,708	2,708
Interest bearing	10	21	94	501	972	1,598	1,113
TOTAL	2,718	21	94	501	972	4,306	3,821

19. Related Party Transactions

Related parties include owners, affiliates and entities under common ownership and control.

Related parties may enter into transactions which unrelated parties might not, and transactions between related parties may not be affected on the same terms and conditions as transactions between unrelated parties.

In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, and not merely the legal form, the Company had the following balances and transactions with related parties:

	31 December 2024			
	Owners	Entities under common control	Total (GEL)	Total (USD)
Trade and other receivables	-	205	205	73
Revenue from contracts with customers	-	10,445	10,445	3,839
Other operating income	-	79	79	29
Purchases	-	644	644	237
General and administrative expenses	-	1,051	1,051	386

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GEORGIAN LOCOMOTIVE COMPANY LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2024 (Continued)****In thousands of Georgian Lari and US Dollars**

	31 December 2023			
	Owners	Entities under common control	Total (GEL)	Total (USD)
Trade and other receivables	-	223	223	83
Revenue from contracts with customers	-	7,578	7,578	2,883
Other operating income	-	79	79	30
Purchases	-	422	422	161
General and administrative expenses	-	946	946	360

Key management compensation. The business operations and activities of the Georgian subsidiaries of Petrocas Energy International Ltd (the “Group”) are highly interrelated, key management personnel are periodically rotated based on the needs of the Group. In 2024 and 2023 key management compensation of Georgian Locomotive Company LLC includes compensation of one key management personnel - Director. Key management compensation amounted GEL 290 (USD 107) and GEL 285 (USD 108) in 2024 and 2023 respectively.

20. Management of Capital

The Company’s objectives when managing capital are to safeguard the Company’s ability to continue as a going concern in order to provide returns for owner and benefits for other stakeholders and to maintain an optimal capital structure to reduce the cost of capital. In order to maintain or adjust the capital structure, the Company may adjust the amount of dividends paid to owner, return capital to owner, or sell assets to reduce debt. The Company is not subject to externally imposed capital requirements.

21. Commitments and Contingencies

Commitments. The Company had no material commitments outstanding as at 31 December 2024 and 2023.

Legal proceedings. As at 31 December 2024 and 2023 the Company was not engaged in any significant litigation proceedings.

Tax legislation. The taxation system in Georgia is relatively new and is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are often unclear, contradictory and subject to varying interpretation by different tax authorities. Taxes are subject to review and investigation by a number of government bodies, which have the authority to impose severe fines, penalties and interest charges.

A tax year remains open for review by the tax authorities during the three subsequent calendar years, however, under certain circumstances a tax year may remain open longer. These circumstances may create tax risks in Georgia that are substantially more significant than in many other countries.

Consideration of climate change. The Company management has taken note of global awareness and concerns about the potential impact of climate change. Currently, this matter has had no significant impact on the financial statements, and the future effects on the Company’s activities and business plans are difficult to predict. Management continues to monitor developments in this area and will respond as necessary to ensure the Company’s viability and will adopt all government guidelines if and when these are issued in the markets in which the Company operates.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GEORGIAN LOCOMOTIVE COMPANY LLC
Notes to the Financial Statements – 31 December 2024 (Continued)
In thousands of Georgian Lari and US Dollars
22. Fair Value Disclosures

Fair value measurements are analysed by level in the fair value hierarchy as follows: (i) level one are measurements at quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities, (ii) level two measurements are valuations techniques with all material inputs observable for the asset or liability, either directly (that is, as prices) or indirectly (that is, derived from prices), and (iii) level three measurements are valuations not based on observable market data (that is, unobservable inputs). Management applies judgement in categorising financial instruments using the fair value hierarchy. If a fair value measurement uses observable inputs that require significant adjustment, that measurement is a Level 3 measurement. The significance of a valuation input is assessed against the fair value measurement in its entirety.

Assets and liabilities not measured at fair value but for which fair value is disclosed. Fair values analysed by level in the fair value hierarchy and the carrying value of assets and liabilities not measured at fair value are as follows:

	31 December 2024				31 December 2023			
	GEL				GEL			
	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carry- ing value	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carry- ing value
FINANCIAL ASSETS								
Trade and other receivables	-	-	423	423	-	-	678	678
Cash and cash equivalents	6,454	-	-	6,454	9,015	-	-	9,015
TOTAL ASSETS	6,454	-	423	6,877	9,015	-	678	9,693
FINANCIAL LIABILITIES								
Trade and other payables	-	-	176	176	-	-	8,332	8,332
Lease Liability	-	-	2,815	2,815	-	-	2,992	2,992
TOTAL LIABILITIES	-	-	2,991	2,991	-	-	11,324	11,324
	31 December 2024				31 December 2023			
	USD				USD			
	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carrying Value	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carrying value
FINANCIAL ASSETS								
Trade and other receivables	-	-	150	150	-	-	252	252
Cash and cash equivalents	2,299	-	-	2,299	3,352	-	-	3,352
TOTAL ASSETS	2,299	-	150	2,449	3,352	-	252	3,604
FINANCIAL LIABILITIES								
Trade and other payables	-	-	63	63	-	-	3,098	3,098
Lease Liability	-	-	1,002	1,002	-	-	1,113	1,113
TOTAL LIABILITIES	-	-	1,065	1,065	-	-	4,211	4,211

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

The fair values in level 3 of the fair value hierarchy were estimated using the discounted cash flows valuation technique. The fair value of floating rate instruments that are not quoted in an active market was estimated to be equal to their carrying amount. The fair value of unquoted fixed interest rate instruments was estimated based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities.

Financial assets carried at amortised cost. The fair value of floating rate instruments is normally their carrying amount. The estimated fair value of fixed interest rate instruments is based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities. Discount rates used depend on the credit risk of the counterparty.

Liabilities carried at amortised cost. Fair values of liabilities were determined using valuation techniques. The estimated fair value of fixed interest rate instruments with stated maturities were estimated based on expected cash flows discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities.

23. EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD

There is no significant subsequent events that require disclosure or adjustment in financial statements.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

1. The Company's Operations and Technological Processes

The main activities of the company are:

1. Performance of local shunting operations (loading/removal of wagons) at the railway station by own diesel locomotives.
2. Forwarding services in railway transport.
3. Agency services in the seaport of Poti.

On October 5, 2011, on the basis of an agreement signed between Georgian Locomotive Company LLC and Georgian Railways JSC, the territory and buildings-structures of the Batumi locomotive depot were leased to Georgian Locomotive Company LLC for a period of 25 years.

The main activity of the company is freight forwarding by railway transport, local (loading/removal of wagons) services of rail shipments and cargo agency by sea.

Wagons are loaded/unloaded by shunting locomotives. The company owns ТЭМ 2-У and one TGM type of locomotive. In 2023, the company sold 2 units of ЧМЕ 3 type locomotives. Local service refers to the loading/removal of wagons arriving at the freight stations of Batumi and Poti by rail to their destination.

The service area consists of Batumi and Poti oil terminals, Batumi and Poti seaports, ferry passage, container terminal, railway freight yard and shunting work in the railway station wagon park (sorting of incoming wagons, dismantling/assembly of trains).

Freight forwarding by rail means carrying out customs procedures, preparing a package of railway documents and performing all other types of work that are necessary for forwarding.

Maritime agency refers to the performance of port services, customs operations and cargo warehousing procedures for ships arriving from the sea.

All the services listed above are provided on the basis of a preliminary contract with companies.

The dispatcher and duty officer of the dispatch service of Batumi Station and Poti Station operate diesel locomotives belonging to our company to perform shunting work at Batumi and Poti stations. To perform shunting operations, it is necessary to have a preliminary electronic provision made in advance by the cargo owner for a specific cargo. Payment is made based on pre-deposited amounts.

The tariff for the service is charged in accordance with the tariff policy of Georgian Railways JSC.

Based on a lease agreement, the company was given 2 shunting locomotives with service personnel to perform shunting operations in the Batumi seaport.

One of the activities is the provision of agency services for ships in the seaport. Vessel agency means providing services to ships of any type and capacity, sailing under the flag of a foreign state on behalf of a company in a seaport (pilotage, hydrographic, lighthouse and other services), the cargo of which is intended for transportation under various customs regimes.

2. Future Plans

The main goal of the company is to maintain a high quality of service, which is fully consistent with the policy of the Georgian government, to maximize the cargo turnover through the state railways and to facilitate the transit transportation of world-class oil and oil products, import to the Georgian market.

Accordingly, the company's future plans are related to the increase in cargo turnover and the search for new customers. Great importance is attached to improving the quality of service. Georgian Locomotive Company LLC periodically updates/improves operating procedures to ensure future plans; Periodic audits of the company by public authorities or private companies are a guarantee of maintaining a constant improvement in the quality of services. The company constantly carries out major or current repairs of the technical parameters of locomotives owned by it, which is also confirmed by the technical inspection certificates regularly conducted by Georgian Railways JSC.

For the implementation of future plans, it is important:

- Overhaul of diesel locomotives;
- Periodic rehabilitation of internal railway tracks;
- Staff development through periodic training and certification;
- Periodic update/improvement of operating procedures;
- Development/implementation of standards and procedures for labor safety issues.

The implementation of these goals and objectives is aimed at improving the quality of the company's services.

3. Major Financial and Non-Financial Indicators of the Company's Operations

3.1 Financial Indicators

Georgian Locomotive Company LLC was founded on January 21, 2010, and operations began on May 10, 2010. The company's income in 2024 amounted to GEL 19,121 thousand and in 2023 – GEL 13,715 thousand; The profit in 2024 amounted to GEL 5,126 thousand and in 2023 – GEL 896 thousand.

3.2 Non-financial Indicators

Environment Protection – considering the specifics of its operations, the Company acknowledges its responsibility over possible environmental pollution, which might take the form of oil product spill, fire or explosion. To prevent such accidents, the Company has developed and introduced safety and control procedures fully aligned with the legislation and international standards and provided its technical personnel with relevant personal safety and other compulsory equipment. The design of the Company's facilities incorporates safety features required for minimizing damage to personnel or the environment. Considerable attention is paid to timely repair of flaws, however small, detected during inspections.

4. Overview of Risks and Information on Risk Management Mechanisms

The Company manages certain financial and non-financial risks in order to ensure timely detection of problematic issues and mitigate their possible negative outcome. Financial risk implies the risk of the Company not being able to reduce its financial liabilities. The Company systematically reviews its policy of managing the said major financial risks, which aims at minimizing long-term and short-term financial risks, solvency and liquidity risks.

4.1 Financial Risks

Currency risk – negative impact of currency exchange rate changes on financial output of the Company. Some of the Company's transactions are denominated in foreign currencies, however as part of managing this risk, according to the tariff policy of JSC Georgian Railways, transportation services and main operating expenses are denominated in US dollars, which reduces sensitivity to exchange rate fluctuations.

Credit exposure – the risk of credit exposure emerges when a default by a business party might result in reduction of monetary flow from financial assets. Correct risk management approach ensures that this risk is low because the Company maintains a policy ensuring sales of fuel and services to customers with appropriate credit background. Besides, the Company constantly monitors its liability terms. The maximal amount of credit risk equals to balance cost of the Company's financial assets.

Liquidity risk – the risk that the Company will not be able to settle all its liabilities when their terms expire. The Company regularly analyzes the balance between its financial liabilities and monetary flow generated from operations in order to minimize this risk.

a. Operational Risks

Man-made accidents and accidents - given that rail transportation is an object of increased risk, it is necessary to assess the risk factors of each element of the operational process. Among the mentioned threats it is worth noting:

- Accident, fire and explosion that can cause irreparable damage to infrastructure, human health and significant environmental pollution;
- Oil product spills which might result in important environment pollution and product loss;
- Personnel injuries during operations, which might be caused by entering enclosed spaces, falling from elevations, etc.

Taking into account the requirements of the legislation of Georgia and international standards, it is necessary to assess the risks of expected threats in the course of activities and minimize them. Risks are evaluated with involvement of operational safety, health and environment protection experts and experienced representatives of different departments. Evaluation of risks generated during operations results in identification of protocols to be observed by all employees of refuelling production units. Operations are implemented in accordance with procedures and guidelines in place, while repair works are approval-based. The Company regularly organizes trainings and simulates contingency situations in which all the employees are involved.

შპს ქართული სალოკომოტივო
კომპანია

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიში
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-4
ფინანსური ანგარიშგება:	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები	
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო.....	9
3. საბუღალტრო აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა	9
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას.....	18
5. ახალი და რედაქტირებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება.....	19
6. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.....	21
7. რეალიზაციის თვითღირებულება	21
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	22
9. სხვა შემოსულობა /(ზარალი), წმინდა	22
10. წმინდა ფინანსური (ხარჯი) /შემოსავალი	22
11. ძირითადი საშუალებები.....	23
12. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	24
13. მარაგები.....	25
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	25
15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	26
16. საწესდებო კაპიტალი.....	26
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
18. ფინანსური რისკის მართვა.....	27
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	31
20. კაპიტალის მართვა.....	32
21. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	32
22. რეალური ღირებულების შეფასება	33
23. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	34
მმართველობის ანგარიში.....	35-37

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანიის (კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, კაპიტალის ცვლილებებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (“ფასს”). ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად არჩევასა და მის შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობის ანგარიშში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ინფორმაციის განმარტებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც სრულყოფილად წარმოადგენს და განმარტავს კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოაჩენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და შესაბამისობას ფასს-თან;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ცალკეული მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი კონტროლის სისტემის დანერგვაზე, რომელიც ხელმძღვანელობის მოსაზრებით უზრუნველყოფს ცალკეული მმართველობითი ანგარიშის მომზადებას თაღლითობისა თუ შეცდომით გამოწვეული მატერიალური უზუსტობების გამორიცხვით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონით მოთხოვნილ ყველა ინფორმაციას; და
- მართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია ყველა მატერიალურ ასპექტში შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 6 ოქტომბერს:

ხელმძღვანელობის სახელით:

გელა რუსიშვილი
დირექტორი

2025 წლის 6 ოქტომბერს
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანიის მფლობელებსა და მენეჯმენტს:

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანიის (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური საქმიანობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და ჩვენ მიერ შესრულებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა პბეკ კოდექსის სტანდარტებს. ჩვენი რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მმართველობის ანგარიშს.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასზე რაიმე სახის მარწმუნებელ დასკვნას არ გამოვხატავთ.

ჩვენი პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით მოიცავს აღნიშნული „სხვა ინფორმაციის“ გაცნობას და იმავდროულად იმის დადგენას, არსებობს თუ არა არსებითი შეუსაბამობა „სხვა ინფორმაციასა“ და ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან ხომ არ არის იგი სხვა არსებითი შეცდომების შემცველი. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე აღმოჩნდა, რომ არსებობს ამ სხვა ინფორმაციასთან არსებითი სახის შეუსაბამობა, ჩვენ ვალდებული ვართ ამ ფაქტის შესახებ მოგახსენოთ. აღნიშნული პასუხისმგებლობის საფუძველზე, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარმოდგენაზე ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და იმ შიდა კონტროლის პროცედურებზე, რომლებიც მენეჯმენტის აზრით დაკავშირებულია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარმოდგენასთან, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან უზედამხედველონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

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

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

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაუქების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაუქების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვეყნოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა.

ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამის ტრანსაქციებსა და მოვლენებს ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

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

ანგარიში სხვა იურიდიული და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (კანონი) მოთხოვნის შესაბამისად, და იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობის უზრუნველყოფაზე, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის გასარკვევად, თუ რამდენად არის მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და შეიცავს თუ არა ამავე კანონით განსაზღვრულ ინფორმაციას.

ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობის ანგარიში და შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ:

- 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულ მმართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია თანმიმდევრულია, ყველა მატერიალური თვალსაზრისით, ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან მიმართებაში.
- მმართველობის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით გათვალისწინებულ ინფორმაციას და შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს;

შოთა ნანიტაშვილი

შპს დელოიტი და ტუმის სახელით

2025 წლის 6 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

	შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი	2024 აშშ დოლარი*	2023 აშშ დოლარი*
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული	6	19,121	13,715	7,028	5,219
ხელშეკრულებებიდან რეალიზებული საქონლის					
თვითღირებულება	7	(10,659)	(8,926)	(3,918)	(3,397)
მთლიანი მოგება		8,462	4,789	3,110	1,822
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(3,468)	(3,242)	(1,275)	(1,234)
სხვა შემოსულობა/(ზარალი), წმინდა	9	193	853	71	325
საოპერაციო მოგება		5,187	2,400	1,906	913
წმინდა ფინანსური (ხარჯი)/შემოსავალი	10	(61)	(476)	(22)	(181)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		5,126	1,924	1,884	732
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(1,028)	-	(391)
წლის მოგება		5,126	896	1,884	341
სხვა სრული შემოსავალი:					
უცხოური ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის კონვერტირება წარსადგენ ვალუტაში		-	-	(101)	69
წლის სხვა სრული (ზარალი)/შემოსავალი		-	-	(101)	69
სულ წლის სრული შემოსავალი		5,126	896	1,783	410

ხელმძღვანელობის სახელით:

გელა რუსიშვილი
 დირექტორი

2025 წლის 6 ოქტომბერი
 თბილისი, საქართველო

9-34 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

		31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
	შენი შენა	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი*	აშშ დოლარი*
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	11	1,083	1,245	386	463
აქტივების გამოყენების უფლება	12	2,002	2,170	712	806
არამატერიალური აქტივები		9	2	3	1
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,094	3,417	1,101	1,270
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	13	956	846	341	315
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	805	898	287	334
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	6,454	9,015	2,299	3,352
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,215	10,759	2,927	4,001
სულ აქტივები		11,309	14,176	4,028	5,271
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი	16	-	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		7,978	2,852	2,595	711
დაგროვილი საკურსო სხვაობა		-	-	248	349
სულ კაპიტალი		7,978	2,852	2,843	1,060
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	12	2,648	2,828	943	1,052
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,648	2,828	943	1,052
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	12	167	164	59	61
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	516	8,332	183	3,098
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		683	8,496	242	3,159
სულ ვალდებულებები		3,331	11,324	1,185	4,211
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11,309	14,176	4,028	5,271

ხელმძღვანელობის სახელით:

გელა რუსიშვილი
დირექტორი

2025 წლის 6 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

9-34 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ ლარი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	-	9,027	9,027
წლის მოგება	-	896	896
გადახდილი დივიდენდები	-	(7,071)	(7,071)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	2,852	2,852
წლის მოგება	-	5,126	5,126
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	-	7,978	7,978

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	დაგროვილი საკუთრო სხვაობის კორექტირება	სულ აშშ დოლარი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	-	3,061	280	3,341
წლის მოგება	-	341	-	341
გადახდილი დივიდენდები	-	(2,691)	-	(2,691)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	69	69
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	711	349	1,060
წლის მოგება	-	1,884	-	1,884
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	(101)	(101)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	-	2,595	248	2,843

ხელმძღვანელობის სახელით:

გელა რუსიშვილი
დირექტორი

2025 წლის 6 ოქტომბერი
 თბილისი, საქართველო

9-34 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი	2024 აშშ დოლარი*	2023 აშშ დოლარი*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან				
მოგება დაბეგვრამდე	5,126	1,924	1,884	732
კორექტირებები:				
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი	-	(1,028)	-	(391)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	11,12	462	170	173
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები, შემცირებული ზარალით	-	(811)	-	(309)
ფინანსური შემოსავალი	10	(125)	(46)	(18)
ფინანსური ხარჯი	10	186	68	199
სავალუტო ზარალი, შემცირებული შემოსავლებით (არა-ფინანსური)	(182)	7	(67)	3
საკურსო სხვაობა	-	-	(111)	(14)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე	5,467	1,022	1,898	375
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:				
მარაგები	(110)	293	(40)	111
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	98	(23)	36	(8)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(7,705)	8,042	(2,832)	3,060
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები	(7,717)	8,312	(2,836)	3,162
მიღებული პროცენტი	10	106	39	18
გადახდილი პროცენტი	12	(185)	(68)	(72)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(2,329)	9,195	(967)	3,484
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალებების შეძენა	11	(121)	(44)	(63)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(11)	-	(5)	-
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შედეგი	(11)	956	(4)	364
წმინდა ფულადი სახსრები (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული)/საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული	(143)	790	(53)	301
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან				
გადახდილი დივიდენდები	17	-	-	(2,691)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	12	(158)	(58)	(53)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(158)	(7,210)	(58)	(2,744)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	69	(9)	25	(2)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	9,015	3,352	2,313
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	6,454	2,299	3,352

ხელმძღვანელობის სახელით:

გელა რუსიშვილი

დირექტორი

2025 წლის 6 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

9-34 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი
თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით, საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მოთხოვნების გათვალისწინებით 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანიის“-თვის (შემდგომში „კომპანია“).

2010 წლის 21 იანვარს შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 445383193. მისი რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს ქ. ბათუმი, საქართველო, ქიქავას ქ. 7ა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა თხევადი და მშრალი პროდუქტების სარკინიგზო ტრანსპორტირების მომსახურების უზრუნველყოფა საქართველოში, ბათუმსა და ფოთში.

კომპანიას აკონტროლებს შპს Agreston Holding, რომელიც ფლობს კომპანიის აქციების 100%-ს. საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა შპს Petrocas Energy International.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაშვებად დამტკიცდა 2025 წლის 6 ოქტომბერს.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

ისეთი განვითარებადი ბაზრები, როგორც საქართველოშია, განვითარებულ ბაზრებთან შედარებით უფრო მეტ რისკ ფაქტორებს შეიცავს; აქ იგულისხმება ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, სამართლებრივი და საკანონმდებლო საფრთხეები. სწრაფი ტემპებით ხდება საწარმო საქმიანობასთან დაკავშირებული რეგულაციების ჩამოყალიბება, რომლებიც ხშირად სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საგანი ხდება.

სამართლებრივ, სარეგულაციო და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე.

2024 წელს საქართველოს ეკონომიკამ დადებითი დინამიკა აჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე ხელი შეუწყო უცხო ქვეყნის მოქალაქეების მიგრაციამ, რამაც გამოიწვია პროდუქციაზე და მომსახურებაზე მეტი მოთხოვნა. თუმცა, მაღალი მოთხოვნა და შესაბამისად ფასების ზრდა ასევე ხელს უწყობს ინფლაციას საქართველოში.

მენეჯმენტი ვერ პროგნოზირებს ყველა იმ მოვლენას, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, რა გავლენა შეიძლება იქონიოს კომპანიის სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ იგი იღებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების ხელშესაწყობად.

3. საბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ისტორიული ღირებულების მეთოდით, მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარების მეშვეობით, ძირითადი საშუალებების გადაფასების მეშვეობით, რეალური ღირებულების საფუძველზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო დაშვებები და ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობიდან. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

მომსახურების მიწოდება. კომპანია მომსახურებას გაწევს ფიქსირებულფასიანი ხელშეკრულებების მეშვეობით. საექსპედიტორო (გადაზიდვების), ადგილობრივი და აგენტირების მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც გაწეულია მომსახურება. ფიქსირებულფასიანი ხელშეკრულებებისთვის ამონაგები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლომდე მიწოდებული ფაქტობრივი მომსახურების წილით, რადგან მომხმარებელი სარგებელს იღებს და გამოიყენებს მას ერთდროულად. ეს განისაზღვრება ფაქტობრივად გაწეული ხარჯების საფუძველზე, მთლიან მოსალოდნელ ხარჯებთან მიმართებაში.

ფინანსური შემოსავალი. ფინანსური შემოსავალი მოიცავს საპროცენტო შემოსავალს, რომელიც აღიარდება დარიცხვის საფუძველზე.

აქტივების გამოყენების უფლება. კომპანია იჯარით იღებს არასასოფლო-სამეურნეო მიწას და შენობა-ნაგებობებს.

აქტივები, რომლებიც წარმოიქმნება იჯარიდან, თავდაპირველად ფასდება დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე.

აქტივების გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულებით და შედგება შემდეგისგან:

- იჯარის ვალდებულების თავდაპირველი შეფასების თანხა;
- ნებისმიერი საიჯარო გადახდა, რომელიც განხორციელდა იჯარის დაწყების თარიღით ან მანამდე, შემცირებული ნებისმიერი მიღებული საიჯარო წამახალისებლებით;
- ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯი; და
- იჯარის შეთანხმებით მოთხოვნილ მდგომარეობამდე აქტივის აღდგენის ხარჯები.

სარგებლობის უფლების მქონე აქტივების ცვეთა, როგორც წესი, ხდება აქტივის სასარგებლო ვადის და იჯარის ვადის ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

იჯარისთვის, რომლისთვისაც კომპანია არის მოიჯარე, იჯარის ვადა უფრო მოკლეა ვიდრე აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადა და ის იცვითება წრფივი მეთოდით. იჯარის ვადა 25 წელია (სტანდარტის მიღებიდან 18 წელი).

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტის გამოყენებით, რომელშიც კომპანია საქმიანობს (სამუშაო ვალუტა). ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში და აშშ დოლარში. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი. აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირდება ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი). კაპიტალის ანგარიშები კონვერტირდება ლარიდან აშშ დოლარში, აღიარებისას განსაზღვრული პირვანდელი ღირებულებით.

ოპერაციები და ნაშთები. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში ამ ოპერაციების განხორციელების დღეს მოქმედი სავალუტო კურსით. საკურსო მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს მოქმედი კურსით კონვერტაციის შედეგად სამუშაო ვალუტაში, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. ნასესხებ სახსრებთან და იჯრებთან დაკავშირებული სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, აისახება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, „ფინანსურ შემოსავალში ან ხარჯებში“. ყველა დანარჩენი სავალუტო

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

შემოსავლენი და ზარალი ასახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, „სხვა შემოსულობის/(ხარჯის)“, წმინდა“ ნაწილში.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს მოქმედი სავალუტო კურსები, რომლებიც კომპანიის მიერ იყო გამოყენებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ლარი/აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი/ევრო	2.9306	2.9753
ლარი/შვეიცარული ფრანკი	3.1118	3.2085

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდისთვის არსებული ან შემდგომში ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომჟღავნებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში დაგროვილ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, რომელიც მცირდება შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით; საგადასახადო კრედიტის თანხა გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების გასანაწილებელ დივიდენდებზე ნამრავლის საპირისპიროდ, თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდება, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდებასა და წარმომადგენლობით დანახარჯებზე, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისათვის გადახდილი ყველა ავანსი და მსგავს საწარმოებთან სხვა გარკვეული ოპერაციები, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ ‘გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა’.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება პირვანდელი ღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალომომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის საფუძველზე, ისე, რომ ყოველი აქტივის ღირებულება ჩამოიწეროს მის ნარჩენ ღირებულებამდე, შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ყოველწლიური ცვეთის განაკვეთები არის შემდეგი:

სასარგებლო მომსახურების ვადები წლებში	
ლოკომოტივები	6-7
შენობა-ნაგებობები	20
ავტომობილები	4-5
ავეჯი, მოწყობილობები და საოფისე აღჭურვილობა	4-13
ქარხანა და მანქანა-დანადგარები	4-5
საიჯარო გაუმჯობესებები	4

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და მათი სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაიხედება და საჭიროებისამებრ კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

აქტივის საბალანსო ღირებულება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტი რომ იყოს, აქტივი დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

ძირითადი საშუალებების შეკეთებისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები აისახება იმ წლის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მათი გაწევა მოხდება. კაპიტალური რემონტის ხარჯები და სხვა შემდგომი დანახარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში შეიყვანება მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, რომელიც აღემატება არსებული აქტივის მუშაობის სტანდარტს, კომპანიაში შემოედინება. კაპიტალურ რემონტს ცვეთა ერიცხება შესაბამისი აქტივის დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების მუხლს აღიარება უწყდება გაყიდვისას, ან მაშინ, როდესაც მოსალოდნელი არ არის აქტივის გამოყენების გაგრძელების შედეგად სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის წარმოქმნა. ძირითადი საშუალებების მუხლის გაყიდვისას, ან ხმარებიდან ამოღებისას წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვების შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა და ზარალში.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის გადახედავს მისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს იმისათვის, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება იმაზე, რომ ამ აქტივებმა განიცადეს გაუფასურების ზარალი. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, დგინდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ შეფასდეს გაუფასურების ზარალის ოდენობა (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). იქ, სადაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი თანხის ოდენობის დადგენა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმოქმნილი ერთეულის აღდგენით თანხას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება.

ანაზღაურებადი თანხა წარმოადგენს უდიდესს სამართლიან ღირებულებას, (რომელიც შემცირებულია გაყიდვების ხარჯებით) და გამოყენების ღირებულებას შორის. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, დადგენილი სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ დღევანდელ ღირებულებამდე დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების და აქტივისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს.

თუ დადგინდა, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმოქმნილი ერთეულის) ანაზღაურებადი თანხა არის მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმოქმნილი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად თანხამდე.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებასა და ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის გატარებული გადაფასებული თანხით, რა შემთხვევაშიც გაუფასურების ზარალი განიხილება, როგორც გადაფასების შემცირება.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

თუ შემდგომში გაუფასურების ზარალი აღდგება, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი თანხის გადახდილ შეფასებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ გადააჭარბებს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, აქტივისთვის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო წინა წლებში. გაუფასურების ზარალის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებასა და ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის გატარებული გადაფასებული თანხით, რა შემთხვევაშიც გაუფასურების ზარალი, განიხილება, როგორც გადაფასების ზრდა.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის ნებაყოფლობითი ოპერაციისას, ბაზრის მონაწილეთა შორის შეფასების თარიღისთვის მიმდინარე საბაზრო პირობებში. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი.

აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის ნამრავლი საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მოდელები რომლებიც ეფუძნება ბოლო დროინდელ ე.წ. „გაშლილი ხელის“ პრინციპით შესრულებულ ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმდებარე ფინანსური მონაცემები. რეალური ღირებულების შეფასების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონის შეფასება არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი ემპირიული ამოსავალი მონაცემი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასება, არის შეფასება რომელიც არ ეფუძნება მხოლოდ ემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითია დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება („AC“) არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი („ECL“). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების და ნებისმიერი პრემიის ან დისკონტის ამორტიზაციას ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ზარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვალებადზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყისი აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა მიმდინარე დაკვირვებადი საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ ემპირიული ამოსავალი მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, რაც იწვევს მცირე საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შეფასების შემდეგ კატეგორიებად აჯგუფებს: რეალური ღირებულებით მოგებაზარალში ასახვით ("FVTPL"), რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით ("FVOCI") და ამორტიზებული ღირებულებით ("AC"). ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების პორტფელის მართვისთვის; და (ii) ფინანსური აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი'), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად ფლობილი') ან, თუ არც (i) და არც (ii) არ არის შესაფერისი, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს მოდელში და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით ("FVTPL").

კომპანიის აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე.

კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია აფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას (“SPPI”).

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც შეუთავსებელია საბაზისო სასესხო ხელშეკრულებასთან, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც „რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით“. SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს მოდელის შეცვლის შემდეგ არსებული პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიზები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს სავალო ინსტრუმენტების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ისევე როგორც სასესხო ვალდებულებისა და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომლის მიხედვითაც ზარალის რეზერვი ფასდება თანხით, რომელიც ამ ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, ხორციელდება სავაჭრო მოთხოვნების დაჯგუფება საერთო საკრედიტო რისკების მახასიათებლების მიხედვით (მოთხოვნები შესაძლებელია დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქციის ტიპის, კლიენტების რეიტინგის, გირაოს და სავაჭრო კრედიტის დაზღვევის მიხედვით).

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც კომპანია ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო უფლება არსებობს, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კომპანია გადაცემულ აქტივზე კონტროლს ინარჩუნებს, თუ მიმღებ სუბიექტს არ გააჩნია გადაცემული აქტივის გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე და, აქტივის გადაცემაზე ყოველგვარი დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც “შემდგომი აღრიცხვით ამორტიზებული ღირებულებით” (“AC”), გარდა (i) “რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა” (“FVTPL”): ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს (მაგალითად მოკლე პოზიციაფასიანი ქაღალდებით ვაჭრობისას), პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემძენის მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

იჯარის ვალდებულებები. იჯარისგან წარმოქმნილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება წმინდა დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე. იჯარის ვალდებულებები მოიცავს იჯარის ფიქსირებული გადახდების (მათ შორის არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები), და იჯარის წამახალისებელი აქტივის სხვაობის წმინდა დღევანდელ ღირებულებას.

იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი დროულად ვერ განისაზღვრება, რაც კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით ხშირად ხდება, გამოიყენება კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც კომპანიას უნდა გადაეხადა იმისათვის, რათა ესესხებინა თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც აქტივის გამოყენების უფლებით, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით.

იჯარის გადახდები განაწილება ძირითადად თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები აისახება მოგებაში ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ იწარმოებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის.

მუდმივი პერიოდული განაკვეთის განსაზღვრად კომპანია იყენებს ბოლო დროინდელ მესამე მხარეების დაფინანსების განაკვეთს, რომელიც საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ არის გამოქვეყნებული.

გაგრძელების შესაძლებლობები შეყვანილია კომპანიის იჯარებში, თუ ეს გამოყენებადია. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებულ აქტივების მართვასთან დაკავშირებით. გაგრძელების შესაძლებლობების სარგებლობის უფლება მხოლოდ კომპანიას აქვს და არა შესაბამის მეთვალყურეებს. გაგრძელების შესაძლებლობა შესულია იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება. იჯარის გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული გაგრძელების შესაძლებლობასთან ერთად, ასევე შეტანილია ვალდებულების შეფასებაში.

ის გადახდები, რომლებიც ასოცირდება ძირითადი საშუალებების მოკლევადიან იჯარასთან აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე დანახარჯად მოგება-ზარალში. მოკლევადიანი იჯარები წარმოადგენს იჯარებს, რომლების ვადაც 12 თვე ან ნაკლებია.

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება).

ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც არ იწვევს ვალდებულების დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის („catch up“) მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელების კაპიტალთან დაკავშირებულ ოპერაციას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) არსებობს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისთვის და ეს ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია ("FVTPL"). მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდაზე. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მინიმუმ თორმეტთვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება FIFO-ს შეფასების მეთოდის საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული შეფასებული დასრულებისა და გაყიდვის დანახარჯებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაპენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება მოგების გადასახადის იმ ოდენობაზე, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი გამოწვევებისა და დამატებითი გადასახადების დაკისრების საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ). გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის გადახდა/ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. გადასახდელი დღგ, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შეძენასთან გადავადდება 5 - 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელთა დღგ-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა 20% ან მეტია.

თანამშრომელთა გასამრჯელოები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, პრემია და სამედიცინო დაზღვევა, დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას აგრეთვე იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. IFRS 9-ის მიხედვით მოითხოვება ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება თუ - არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა. იჯარის პირობების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ წამახალისებელს გაგრძელების უფლების გამოსაყენებლად. გაგრძელების უფლება იჯარის პირობებში შეყვანილია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება).

იჯარით აღებული საოფისე ფართებისთვის, ტიპურად, ყველაზე შესაბამისი შემდეგი ფაქტორებია:

- თუ არსებობს მნიშვნელოვანი ჯარიმები შეწყვეტაზე (არ გაგრძელებაზე), ჩვეულებრივ, კომპანიას აქვს გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (არ შეწყვეტაზე).
- თუ მოსალოდნელია, რომ რომელიმე საიჯარო გაუმჯობესებას ექნება მნიშვნელოვანი ნარჩენი ღირებულება, ჩვეულებრივ, კომპანიას გააჩნია გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (ან არ შეწყვეტაზე).

სხვა შემთხვევაში კომპანია ითვალისწინებს სხვა ფაქტორებს, მათ შორის ისტორიული იჯარის ვადას და იჯარით აღებული აქტივის ჩასანაცვლებლად გაწეულ ხარჯებს.

გაგრძელების და შეწყვეტის უფლება. გაგრძელების და შეწყვეტის უფლება შეყვანილია კომპანიის მიწის იჯარაში. აღნიშნული უფლება გამოიყენება კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვასთან დაკავშირებული ოპერაციული მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის.

იჯარის ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, რომელიც გაგრძელების უფლების გამოყენებისთვის ეკონომიკური წამახალისებლის შესაქმნელად არის საჭირო. გაგრძელების უფლება შეყვანილია იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება.

იჯარის ხანგრძლივობა გადაფასდება, თუ ეს შესაძლებლობა ფაქტობრივად გამოყენებულია ან კომპანია ვალდებული გახდება, რომ ის გამოიყენოს. გონივრული რწმუნების შეფასება გადაიხედება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენას ან გარემოებებს მნიშვნელოვან ცვლილებას, რომელიც გავლენას ახდენს ამ შეფასებაზე და რომელიც მოიჯარის კონტროლის ფარგლებშია.

იჯარის ვალდებულებების განსაზღვრად გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები. კომპანია იყენებს მის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს დისკონტირების განაკვეთის გაანგარიშების საფუძველად, იმიტომ, რომ იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მარტივად ვერ განისაზღვრება. დისკონტირების განაკვეთში 10%-იანი ზრდა ან შემცირება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიწვევდა იჯარის ვალდებულებების შემცირებას 167 ათასი ლარის ოდენობით ან ზრდას 174 ათასი ლარის ოდენობით (2023 წლის 31 დეკემბერი: 160 ათასი ლარი და 174 ათასი ლარი).

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

5. ახალი და რედაქტირებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება

მიმდინარე წელს, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემულ ფასს სტანდარტებში ცვლილებები შევიდა, რომლებიც სავალდებულო ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული სააღრიცხვო პერიოდისთვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე.

შესწორება სტანდარტში — ბასს 1 ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებად	კომპანიამ 2020 წელს გამოშვებულ ბასს 1 სტანდარტში ცვლილებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ცვლილებები ეხება მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებების დაჯგუფებას მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად, და არა რომელიმე აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯის აღიარების ვადას ან მათზე გამჟღავნებულ ინფორმაციას. ცვლილებების განმარტებით, ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად ეფუძნება კომპანიის საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ უფლებებს. ასევე, კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს მოლოდინი იმისა, გამოიყენებს თუ არა კომპანია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უფლებას. უფლებები არსებობს იმ შემთხვევაში, თუ შეთანხმებები დაცულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მიღებულია „ანგარიშსწორების“ განმარტება, რაც გულისხმობს ფულადი სახსრების, წილობრივი ინსტრუმენტების, სხვა აქტივების ან მომსახურების კონტრაგენტისთვის გადაცემას.
შესწორება სტანდარტში — ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა — გრძელვადიანი, დათქმით აღებული ვალდებულებები	კომპანიამ 2022 წლის ნოემბერში გამოშვებულ ბასს 1 სტანდარტში ცვლილებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ცვლილებები განსაზღვრავს, რომ მხოლოდ ის შეთანხმებები, რომლებიც კომპანიამ უნდა შეასრულოს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისას ან დასრულებამდე, ახდენს გავლენას კომპანიის უფლებაზე გადადოს ვალდებულების დაფარვა საანგარიშგებო თარიღიდან სულ მცირე თორმეტი თვით (შესაბამისად, გასათვალისწინებელია ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაციისას). ასეთ შეთანხმებებს გავლენა აქვს, თუ უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მაშინაც კი, თუ შეთანხმებასთან შესაბამისობა შეფასდება მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ (მაგ. შეთანხმება, რომელიც დაფუძნებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებულ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, რომელიც შეფასებულია შესაბამისობაზე მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ). ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო ასევე განმარტავს, რომ ვალდებულების დაფარვის, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ თორმეტი თვით გადადების უფლებაზე არ მოხდება გავლენა, თუ კომპანია ვალდებულია შეასრულოს პირობები მხოლოდ საანგარიშო პერიოდის შემდეგ. თუმცა, თუ კომპანიის უფლება, გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა, ექვემდებარება კომპანიის მიერ პირობების შესრულების ვალდებულებას საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, კომპანია აქვეყნებს ინფორმაციას, რომელიც საშუალებას აძლევს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს გააცნობიერონ საანგარიშო პერიოდიდან თორმეტ თვეში გადასახდელი ვალდებულებების რისკი. აღნიშნული მოიცავს შეთანხმებების შესახებ ინფორმაციას (მათ შორის, შეთანხმების ბუნებას და კომპანიის მიერ შეთანხმების პირობების შესრულების ვადას), ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას, იმ ფაქტებს და გარემოებებს, არსებობის შემთხვევაში, რაც მიუთითებს, რომ კომპანია შესაძლოა განიცდიდეს სირთულეებს პირობების შესრულებისას.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

შესწორება სტანდარტში ფასს 16 იჯარა — საიჯარო ვალდებულება გაყიდვა - უკუიჯარის ტრანზაქციაში	კომპანიამ ფასს 16 სტანდარტში ცვლილებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ფასს 16 სტანდარტში ცვლილებები ამატებს გაყიდვებისა და იჯარის ოპერაციებისთვის აუცილებელ შემდგომი შეფასების მოთხოვნებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15 სტანდარტს - შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან, რომლებიც უნდა აღირიცხოს როგორც გაყიდვა. ცვლილებების თანახმად, გამყიდველმა მეიჯარემ უნდა განსაზღვროს „იჯარის გადასახადი“ ან „შესწორებული იჯარის გადასახადი“ ისე, რომ არ აღიაროს მის მიერ დაწყების თარიღის შემდეგ შენარჩუნებული გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი. ცვლილებები არ ახდენს გავლენას გამყიდველი მეიჯარის მიერ აღიარებულ მოგება-ზარალზე, რომელიც უკავშირდება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულ შეწყვეტას. ნახსენები ახალი მოთხოვნების გარეშე, გამყიდველმა მეიჯარემ შესაძლოა აღიარა მოგება გამოყენების უფლებიდან, რომელსაც ინახავს მხოლოდ საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების მიზნით (მაგალითად, იჯარის ცვლილების ან იჯარის ვადის ცვლილების შედეგად) ფასს 16-ის ზოგადი მოთხოვნების გამოყენებით. აღნიშნული კონკრეტულად შეიძლება ყოფილიყო იჯარის უკუგების შემთხვევაში, რომელიც მოიცავს იმ ცვლადი იჯარის გადახდას, რომელიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე. როგორც ცვლილებების ნაწილი, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ შეცვალა საილუსტრაციო მაგალითი ფასს 16-ში და დაამატა ახალი მაგალითი გამოყენების უფლების მქონე აქტივისა და იჯარის ვალდებულების შემდგომი შეფასების საილუსტრაციოდ გაყიდვისა და იჯარის ოპერაციებში ცვლადი იჯარის გადახდებით, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე. საილუსტრაციო მაგალითები ასევე განმარტავს, რომ გაყიდვისა და იჯარის ოპერაციიდან წარმოქმნილი ვალდებულება, რომელიც ფასს 15-ის თანახმად კვალიფიცირდება როგორც გაყიდვა, არის იჯარის ვალდებულება. გამყიდველი მეიჯარე ცვლილებებს იყენებს რეტროსპექტულად, ზასს 8-ის შესაბამისად, თავდაპირველი განაცხადის თარიღის შემდეგ განხორციელებულ გაყიდვისა და იჯარის ოპერაციებზე, რომელიც განისაზღვრება როგორც წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი როდესაც კომპანიამ პირველად გამოიყენა ფასს 16.
შესწორება სტანდარტში ზასს 7 და ფასს 7	ცვლილების თანახმად, არსებულ განმარტებებს დაემატა განმარტებები და ეგრეთწოდებული „მიმანიშნებელი ნიშნები“, რომლის თანახმადაც საწარმოებმა უნდა წარმოადგინონ მიმწოდებლებთან გაფორმებული ფინანსური შეთანხმებების შესახებ ხარისხობრივი და რაოდენობრივი ინფორმაცია.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

ახალი და რედაქტირებული ფასს სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის, კომპანიას არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და რედაქტირებული ფასს სტანდარტები, რომლებიც, მართალია, გამოიცა, მაგრამ ბოლომდე ძალაში არ შესულა:

ცვლილებები ბასს 21-ში	საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას
ცვლილებები ფასს 9 და ფასს 7-ში	ცვლილებები ფასს 9 და ფასს 7-ში ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციასა და შეფასებასთან დაკავშირებით
ფასს 18	ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა და განმარტებები
ფასს 19	შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებები
ყოველწლიური გაუმჯობესებები	ფასს სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება - ტომი 11

მენეჯმენტი არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება მომავალი პერიოდების კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციაზე.

6. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია ამონაგებს აწარმოებს მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან, თხევადი და მშრალი პროდუქტების სარკინიგზო ტრანსპორტირების მომსახურების მიწოდებისთვის ბათუმისა და ფოთის ტერიტორიაზე, საქართველოში.

	2024 ლარი	2023 ლარი	2024 აშშ დოლარი	2023 აშშ დოლარი
ადგილობრივი მომსახურებები	9,963	8,324	3,663	3,168
საექსპედიტორო მომსახურებები	8,497	4,952	3,123	1,884
სააგენტო მომსახურებები	608	365	223	139
სხვა	53	74	19	28
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	19,121	13,715	7,028	5,219

7. რეალიზაციის თვითღირებულება

	2024 ლარი	2023 ლარი	2024 აშშ დოლარი	2023 აშშ დოლარი
საქართველოს რკინიგზის მომსახურების საფასური	6,587	5,193	2,421	1,976
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯი	1,825	1,610	671	613
რემონტის, მოვლა-შენახვის და მათთან დაკავშირებული ხარჯები	743	1,024	273	390
საპორტო მომსახურების საფასური	950	612	349	233
ცვეთა და ამორტიზაცია	361	360	133	137
სხვა	193	127	71	48
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	10,659	8,926	3,918	3,397

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024 ლარი	2023 ლარი	2024 აშშ დოლარი	2023 აშშ დოლარი
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯი	1,522	1,462	559	556
ხელმძღვანელობის მომსახურების საფასური	980	946	360	360
პროფესიული მომსახურების საფასური	576	440	212	167
საოფისე დანახარჯები	148	119	54	45
ცვეთა და ამორტიზაცია	94	96	35	37
სატრანსპორტო საშუალებების პარკის საფასური	47	42	17	16
საკომუნიკაციო ხარჯები	42	41	15	16
კომუნალური	16	16	6	6
სხვა	43	80	17	31
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,468	3,242	1,275	1,234

9. სხვა შემოსულობა / (ზარალი), წმინდა

	2024 ლარი	2023 ლარი	2024 აშშ დოლარი	2023 აშშ დოლარი
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	-	811	-	309
სავალუტო ზარალი შემცირებული შემოსულობით (არა-ფინანსური)	185	(6)	68	(2)
სხვა შემოსავალი	8	48	3	18
სულ სხვა შემოსულობა / (ზარალი), წმინდა	193	853	71	325

10. წმინდა ფინანსური (ხარჯი) / შემოსავალი

	2024 ლარი	2023 ლარი	2024 აშშ დოლარი	2023 აშშ დოლარი
საპროცენტო შემოსავალი	106	49	39	18
წმინდა სავალუტო შემოსულობები	19	-	7	-
ფინანსური შემოსავალი	125	49	46	18
საპროცენტო ხარჯი	(179)	(184)	(65)	(69)
სხვადასხვაგვარი ფინანსური ხარჯები	(7)	(4)	(3)	(2)
წმინდა სავალუტო ზარალი	-	(337)	-	(128)
ფინანსური ხარჯი	(186)	(525)	(68)	(199)
წმინდა ფინანსური ხარჯი	(61)	(476)	(22)	(181)

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალომომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

11. ძირითადი საშუალებები

	ლოკომოტივი	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავტომობილები	ავეჯი, მოწყობილობები და საოფისე აღჭურვილობა	საიჯარო გაუმჯობესებები	სულ ლარი	სულ აშშ დოლარი
ნაშთი								
ღირებულება 2023 წლის 1 იანვარს	7,085	335	236	298	209	332	8,495	3,144
დაგროვილი ცვეთა	(6,249)	(41)	(108)	(88)	(168)	(332)	(6,986)	(2,585)
სავალუტო სხვაობები	-	-	-	-	-	-	-	(1)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვარს	836	294	128	210	41	-	1,509	558
დამატებები	-	-	-	157	9	-	166	63
გასვლები	(1,332)	-	(8)	(175)	-	-	(1,515)	(576)
ცვეთის ხარჯი	(192)	(16)	(3)	(59)	(15)	-	(285)	(108)
ცვეთა გასვლისას	1,331	-	-	28	11	-	1,370	521
სავალუტო სხვაობები	-	-	-	-	-	-	-	5
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	643	278	117	161	46	-	1,245	463
ღირებულება 2024 წლის 1 იანვარს	5,753	335	228	280	218	332	7,146	2,631
დაგროვილი ცვეთა	(5,110)	(57)	(111)	(119)	(172)	(332)	(5,901)	(2,172)
სავალუტო სხვაობები	-	-	-	-	-	-	-	4
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 1 იანვარს	643	278	117	161	46	-	1,245	463
დამატებები	86	-	25	-	10	-	121	44
გასვლები	-	-	(5)	(3)	(1)	-	(9)	(3)
ცვეთის ხარჯი	(193)	(17)	(3)	(55)	(26)	-	(294)	(108)
ცვეთა გასვლისას	-	-	11	-	5	4	20	7
სავალუტო სხვაობები	-	-	-	-	-	-	-	(17)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	536	261	145	103	34	4	1,083	386
ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის	5,839	335	248	277	227	332	7,258	2,698
დაგროვილი ცვეთა	(5,303)	(74)	(103)	(174)	(193)	(328)	(6,175)	(2,295)
სავალუტო სხვაობები	-	-	-	-	-	-	-	(17)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	536	261	145	103	34	4	1,083	386

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

12. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანია იჯარით იღებს არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთებს შენობა-ნაგებობებით ბათუმის პორტთან. საიჯარო ხელშეკრულებები, როგორც წესი, ფორმდება ფიქსირებული ვადით, მაგრამ შეიძლება ჰქონდეს გახანგრძლივების პირობა.

აქტივების გამოყენების უფლება ქვემოთ მოცემული კლასების მიხედვით შემდეგია:

	მიწა და შენობა-ნაგებობები ლარი	მიწა და შენობა-ნაგებობები აშშ დოლარი
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,337	865
ცვეთის დარიცხვა	(167)	(64)
სავალუტო კონვერტაციის სხვაობა	-	5
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,170	806
ცვეთის დარიცხვა	(168)	(62)
სავალუტო კონვერტაციის სხვაობა	-	(32)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,002	712

კომპანიამ იჯარის ვალდებულებები აღიარა შემდეგნაირად:

	2024 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	167	164	59	61
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	2,648	2,828	943	1,052
სულ საიჯარო ვალდებულებები	2,815	2,992	1,002	1,113

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

საიჯარო ვალდებულებების შეჯერება:

	2024 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 1 იანვარს	2,992	2,795	1,113	1,034
ფულადი ნაკადები				
ძირი თანხის დაფარვა	(158)	(139)	(58)	(53)
საპროცენტო გადახდები	(185)	(188)	(68)	(72)
არა-ფულადი ცვლილებები				
პროცენტის დარიცხვა	185	188	68	72
სავალუტო კორექტირებები	(19)	336	(7)	128
კონვერტაციის სხვაობა	-	-	(46)	4
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან	2,815	2,992	1,002	1,113

საიჯარო ვალდებულებებზე საპროცენტო ხარჯი შევიცარიულ ფრანკში (CHF) იყო 6% ლარში.

13. მარაგები

	2024 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
საწვავი	413	323	148	121
სათადარიგო ნაწილები და სხვა სახარჯო მასალები	543	523	193	194
სულ მარაგები	956	846	341	315

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
სავაჭრო მოთხოვნები	423	678	150	252
გადახდილი ავანსები	349	220	124	82
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	33	-	13	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	805	898	287	334

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სასარგებლო მომსახურების ვადაში მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისათვის.

კომპანიას ჰყავს რამდენიმე მომხმარებელი და გაუფასურებას ინდივიდუალურად აფასებს. 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი არ იყო აღიარებული.

15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები იყო შემდეგი:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები	6,454	9,015	2,299	3,352
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,454	9,015	2,299	3,352

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხი. მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები ინახება Fitch-ის რეიტინგის მიხედვით BB- რეიტინგის მქონე უმსხვილეს ქართულ ბანკში. დენომინაციის ვალუტის შესახებ დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 18.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე არ ყოფილა აღიარებული გაუფასურების ზარალი, რადგან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეფასდა, როგორც არა-მატერიალური.

16. საწესდებო კაპიტალი

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
მესაკუთრის წილობრივი მონაწილეობა*	100	100	56	56

* თანხები გამოსახულია ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

ასოციაციის მემორანდუმის მიხედვით, კომპანიამ საწესდებო კაპიტალი 100 ლარის (56 აშშ დოლარი) ოდენობით დააფიქსირა. კაპიტალი ჯერ არ არის გადახდილი და აღიარებულია, როგორც მოთხოვნა მესაკუთრისგან.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	176	152	63	59
გადახდილი ავანსი	280	-	100	-
სხვა ვალდებულებები	60	60	20	20
საგადასახადო დივიდენდები	-	7,071	-	2,630
საგადასახადო ვალდებულებები	-	1,049	-	389
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	516	8,332	183	3,098

18. ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური რისკის მართვა. კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკებს), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი კატეგორიები – კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება ნასესხები სახსრების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისგან. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი მიზანია კომპანიის ოპერაციებისთვის ფინანსების მოზიდვა. კომპანიას გააჩნია ფინანსური აქტივები, როგორებიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,454	9,015	2,299	3,352
სავაჭრო მოთხოვნები	423	678	150	252
სულ ფინანსური აქტივები	6,877	9,693	2,449	3,604

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	2,815	2,992	1,002	1,113
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	176	7,283	63	2,709
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,991	10,275	1,065	3,822

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტებისგან წარმოქმნილი ძირითადი რისკები არის სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკი.

სავალუტო რისკი - ის რისკია, როდესაც კომპანიის ფინანსური შედეგები ექვევება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილებებისგან გამოწვეული უარყოფითი გავლენის ქვეშ. კომპანია ახორციელებს გარკვეულ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ტრანზაქციებს. კომპანია არ იყენებს დერივატივულ ინსტრუმენტებს სავალუტო რისკის სამართავად.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს უცხოური ვალუტით გამოსახული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2024 წლის 31 დეკემბერი			2023 წლის 31 დეკემბერი		
	შვეიცარული ფრანკი	აშშ დოლარი	ევრო	შვეიცარული ფრანკი	აშშ დოლარი	ევრო
1 შვეიცარული ფრანკი = 3,1118 ლარს		1 აშშ დოლარი = 2,8068 ლარს	1 ევრო = 2,9306 ლარს	1 შვეიცარული ფრანკი = 3,2085 ლარს	1 აშშ დოლარი = 2,6894 ლარს	1 ევრო = 2,9753 ლარს
ფინანსური აქტივები						
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	6,236	-	-	8,765	-
სულ ფინანსური აქტივები	-	6,236	-	-	8,765	-
ფინანსური ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები	2,815	-	-	2,992	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	176	-	-	56	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,815	176	-	2,992	56	-
სულ წმინდა პოზიცია	(2,815)	6,060	-	(2,992)	8,709	-

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსებისადმი სამუშაო ვალუტის 20%-ით გამყარება/გაუფასურებასთან მიმართებაში 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა მონეტარულ მუხლებს საანგარიშგებო თარიღისთვის, დენომინირებულს შესაბამის ვალუტებში:

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

შვეიცარული ფრანკის გავლენა		აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
შვეიცარული ფრანკი/ლარი 20%	შვეიცარული ფრანკი/ლარი – 20%	აშშ დოლარი/ლარი 20%	აშშ დოლარი/ლარი – 20%	ევრო/ლარი 20%	ევრო/ლარი – 20%
მოგება/ (ზარალი)					
დაბეგვრამდე	(563)	563	1,212	(1,212)	-

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

შვეიცარული ფრანკის გავლენა		აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
შვეიცარული ფრანკი/ლარი 20%	შვეიცარული ფრანკი/ლარი – 20%	აშშ დოლარი/ლარი 20%	აშშ დოლარი/ლარი – 20%	ევრო/ლარი 20%	ევრო/ლარი – 20%
მოგება/ (ზარალი)					
დაბეგვრამდე	(598)	598	1,742	(1,742)	(0)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი - საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის საპროცენტო განაკვეთის უარყოფითი მოძრაობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ პოზიციებზე, რაც გამოიხატება მოზიდულ თანხებთან მიმართებაში საპროცენტო ხარჯების ზრდით ან განთავსებული თანხებისგან მიღებული მოგების შემცირებით. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა იმის განსაზღვრად, თუ რამდენად უნდა იყოს კომპანია დაქვემდებარებული ფიქსირებული თუ ცვლადი განაკვეთების რისკზე.

საპროცენტო მარჟა შეიძლება გაიზარდოს ასეთი ცვლილებების შედეგად, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან წარმოქმნას ზარალი იმ შემთხვევაში, თუ წარმოიშვება მოულოდნელი მოძრაობები. კომპანია არ ახდენს მისი საპროცენტო განაკვეთის რისკის ჰეჯირებას.

საკრედიტო რისკი - კომპანიას წარმოეშობა საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც მხარეების ვალდებულებების შეუსრულებლობა გამოიწვევს ხელზე არსებული ფინანსური აქტივების სამომავლო ფულადი ნაკადების შემოღინების შემცირებას საანგარიშო თარიღისათვის. კომპანიას არ გააჩნია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია. კომპანიას გააჩნია პოლიტიკა, იმის უზრუნველსაყოფად, რომ პროდუქციის და მომსახურების გაყიდვები იმ მომხმარებლებზე განხორციელდება, რომელსაც სათანადო საკრედიტო ისტორია აქვთ და მუდმივად ახორციელებს მისი მოთხოვნების ხანდაზმულობის მონიტორინგს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს კომპანიის საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალურ დაქვემდებარებას. საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანიის საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალური დაქვემდებარება იყო:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,454	9,015	2,299	3,352
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	423	678	150	252
სულ	6,877	9,693	2,449	3,604

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას. შემდგომი ცხრილი დეტალურად ასახავს კომპანიის ნარჩენ სახელშეკრულებო დაფარვის ვადებს მისი არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებებისთვის, შეთანხმებული დაფარვის პერიოდებით 2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილებს საფუძვლად უდევს ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები, რომელიც, თავის მხრივ, ეფუძნება ყველაზე ადრინდელ თარიღს, როდესაც კომპანიას შესაძლოა მოეთხოვოს დაფარვა. ცხრილები მოიცავს ფულადი ნაკადების ძირ და პროცენტის თანხებს. სახელშეკრულებო ვადები ეფუძნება ყველაზე ადრინდელ თარიღს, როდესაც კომპანიას შესაძლოა მოეთხოვოს დაფარვა.

2024 წლის 31 დეკემბერი ლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	საბალანსო ღირებულება
უპროცენტო	176	-	-	-	-	176	176
პროცენტისანი	28	56	253	1,636	1,973	3,946	2,815
სულ	204	56	253	1,636	1,973	4,122	2,991

2023 წლის 31 დეკემბერი ლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	საბალანსო ღირებულება
უპროცენტო	7,283	-	-	-	-	7,283	7,283
პროცენტისანი	28	56	253	1,347	2,614	4,298	2,992
სულ	7,311	56	253	1,347	2,614	11,581	10,275

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

2024 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	საბალანსო ღირებულება
უპროცენტო პროცენტიანი	63 10	- 20	- 90	- 583	- 703	63 1,406	63 1,002
სულ	73	20	90	583	703	1,469	1,065

2023 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	საბალანსო ღირებულება
უპროცენტო პროცენტიანი	2,708 10	- 21	- 94	- 501	- 972	2,708 1,598	2,708 1,113
სულ	2,718	21	94	501	972	4,306	3,821

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეები მოიცავს მესაკუთრებს, შვილობილ კომპანიებს და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ და საერთო საკუთრებაში მყოფ საწარმოებს. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება განახორციელონ ოპერაციები, რომლებსაც ვერ განახორციელებენ დაუკავშირებელი მხარეები, და დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებით, როგორც დაუკავშირებელ მხარეებს შორის ოპერაციები. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე. კომპანიის არსებული ნაშთები და განხორციელებული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

	2024 წლის 31 დეკემბერი			
	მესაკუთრები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებ ული საწარმოები	სულ (ლარი)	სულ (აშშ დოლარი)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	205	205	73
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	-	10,445	10,445	3,839
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	79	79	29
შესყიდვები	-	644	644	237
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	1,051	1,051	386

	2023 წლის 31 დეკემბერი			
	მესაკუთრები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებ ული საწარმოები	სულ (ლარი)	სულ (აშშ დოლარი)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	223	223	83
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	-	7,578	7,578	2,883
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	79	79	30
შესყიდვები	-	422	422	161
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	946	946	360

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. შპს Petrocas Energy International-ის („ჯგუფი“) ქართული შვილობილი კომპანიების ბიზნეს ოპერაციები და საქმიანობა ურთიერთდაკავშირებულია, პერიოდულად ხდება მთავარი ხელმძღვანელი პირების როტაცია ჯგუფის საჭიროებიდან გამომდინარე. 2024 და 2023 წლებში შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანიის“ ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია მოიცავს ერთი ხელმძღვანელი პირის - დირექტორის კომპენსაციას. ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურებამ 2024 და 2023 წლებში შეადგინა 290 ლარი (107 აშშ დოლარი) და 285 ლარი (108 აშშ დოლარი), შესაბამისად.

20. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზნები არის კომპანიის უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისათვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს აქციონერებს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანია არ ექვემდებარება გარედან დაკისრებულ კაპიტალის მოთხოვნებს.

21. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

ვალდებულებები. კომპანიას 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ ჰქონდა რაიმე არსებითი ვალდებულებები.

სასამართლო დავები. 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა სახელმწიფო ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომელსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება.

საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში.

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ინფორმირებულობა და ზრუნვა კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და საჭიროებისამებრ გამოეხმაურება მათ კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, თუ და როდესაც ისინი გაიცემა იმ ზაზრებზე, რომლებშიც კომპანია ოპერირებს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

22. რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადი ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასების მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება უნდა განიმარტოს შენიშვნებში. იმ აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, არის შემდეგი:

	2024 წლის 31 დეკემბერი				2023 წლის 31 დეკემბერი			
	ლარი				ლარი			
	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ფინანსური აქტივები								
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	423	423	-	-	678	678
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,454	-	-	6,454	9,015	-	-	9,015
სულ აქტივები	6,454	-	423	6,877	9,015	-	678	9,693
ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	176	176	-	-	8,332	8,332
იჯარის ვალდებულება	-	-	2,815	2,815	-	-	2,992	2,992
სულ ვალდებულებები	-	-	2,991	2,991	-	-	11,324	11,324

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

	2024 წლის 31 დეკემბერი				2023 წლის 31 დეკემბერი			
	აშშ დოლარი				აშშ დოლარი			
	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ფინანსური აქტივები								
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	150	150	-	-	252	252
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,299	-	-	2,299	3,352	-	-	3,352
სულ აქტივები	2,299	-	150	2,449	3,352	-	252	3,604
ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	63	63	-	-	3,098	3,098
იჯარის ვალდებულება	-	-	1,002	1,002	-	-	1,113	1,113
სულ ვალდებულებები	-	-	1,065	1,065	-	-	4,211	4,211

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა საბალანსო ღირებულებით. ფიქსირებული განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა შეფასებული მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. საზოგადოდ, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება არის მათი საბალანსო ღირებულება. ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია პარტნიორის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ვალდებულებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა შეფასების მეთოდების გამოყენებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება, რომელთაც აქვთ გაცხადებული დაფარვა, შეფასებულ იქნა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

23. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

1. კომპანიის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა:

1. საკუთარი თბომავლებით, რკინიგზის სადგურში, ადგილობრივი სამანევრო სამუშაოების (ვაგონების ჩაწოდება/გაყვანა) შესრულება.
2. საექსპედიტორო მომსახურება რკინიგზის ტრანსპორტზე.
3. აგენტების მომსახურება ფოთის საზღვაო პორტში.

2011 წლის 5 ოქტომბერს შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“ და სს „საქართველოს რკინიგზას“ შორის გაფორმდებული ხელშეკრულების საფუძველზე, ბათუმის სალოკომოტივო დეპოს ტერიტორია და შენობა - ნაგებობები 25 წლიანი იჯარით გადაეცა შპს „ქართულ სალოკომოტივო კომპანიას“ სარგებლობაში.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს რკინიგზის ტრანსპორტით ტვირთების ექსპედირება, სარკინიგზო გადაზიდვების ადგილობრივი (ვაგონების ჩაწოდება/გამოყვანა) მომსახურება და საზღვაო ტრანსპორტით ტვირთების აგენტობა.

ვაგონების ჩაწოდება/გამოყვანა ხდება სამანევრო თბომავლებით. კომპანიის საკუთრებაშია ТЭМ 2-У და ერთი ТГМ ტიპის თბომავლები. 2023 წელს კომპანიამ გაყიდა ЧМЕ 3 ტიპის თბომავლების 2 ერთეული. ადგილობრივი მომსახურება ნიშნავს, რკინიგზის ტრანსპორტით ბათუმის და ფოთის სატვირთო სადგურებში შემოსული ვაგონების დანიშნულების ადგილზე თბომავლებით ჩაწოდება/გამოყვანას.

მომსახურების არეალს შეადგენს: ბათუმისა და ფოთის ნავთობის ტერმინალები, ბათუმის და ფოთის საზღვაო პორტები, საბორნე გადასასვლელი, საკონტეინერო ტერმინალი, რკინიგზის სატვირთო ეზო, რკინიგზის სადგურის სავაგონო პარკში სამანევრო სამუშაოების შესრულება (შემოსული ვაგონების დახარისხება, მატარებლების დაშლა/შედგენა).

რკინიგზის ტრანსპორტზე ტვირთების ექსპედირება ნიშნავს საბაჟო პროცედურების გატარებას, სარკინიგზო დოკუმენტების პაკეტის მომზადებას და ყველა სხვა სახის სამუშაოს შესრულებას რაც ესაჭიროება ექსპედირების განხორციელებას.

საზღვაო აგენტობა ნიშნავს ზღვიდან შემოსული გემების საპორტო მომსახურების, საბაჟო ოპერაციების და ტვირთების დასწოების პროცედურების შესრულებას.

ზემოთ ჩამოთვლილ ყველა სერვისზე მომსახურების გაწევა ხდება კომპანიებთან წინასწარ გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე.

სადგურ ბათუმში და ფოთში სამანევრო საქმიანობის შესრულებას ჩვენი კომპანიის კუთვნილ თბომავლებს ოპერირებას უწევს სადგურ ბათუმისა და სადგურ ფოთის სადისპეტჩერო სამსახურის დისპეტჩერი და მორიგე. სამანევრო სამუშაოების შესასრულებლად აუცილებელია არსებობდეს კონკრეტულ ტვირთზე, ტვირთის მფლობელის მიერ წინასწარ გაკეთებული ელექტრონული განწყისი. ანგარიშსწორება ხდება წინასწარ ჩამორიცხული თანხების საფუძველზე.

მომსახურების ტარიფის დარიცხვა ხდება სს „საქართველოს რკინიგზის“ სატარიფო პოლიტიკის მიხედვით.

კომპანიას ბათუმის საზღვაო პორტში, სამანევრო სამუშაოების შესასრულებლად, იჯარის ხელშეკრულების საფუძველზე გაცემული აქვს 2 სამანევრო თბომავალი, თავისი მომსახურე პერსონალით.

ერთ-ერთ საქმიანობას წარმოადგენს საზღვაო ნავსადგურში გემებისათვის აგენტობის მომსახურების გაწევა. გემების აგენტობა გულისხმობს კომპანიის სახელით საზღვაო ნავსადგურში უცხო ქვეყნის დროშის ქვეშ მცურავი ნებისმიერი სახის და ტევადობის გემებისათვის მომსახურების გაწევას (სალოცმანო, ჰიდროგრაფია, შუქურით და სხვა მომსახურება), რომელთა ტვირთები განკუთვნილია სხვადასხვა საბაჟო რეჟიმში გადაზიდვისათვის.

2. სამომავლო გეგმები

კომპანიის მთავარ მიზანს წარმოადგენს მომსახურების მაღალი ხარისხის შენარჩუნება, რაც სრულ თანხვედრაშია საქართველოს მთავრობის პოლიტიკასთან, მაქსიმალურად გაზარდოს ტვირთბრუნვა სახელმწიფოს საკუთრებაში არსებული რკინიგზის მეშვეობით და ხელი შეუწყოს მსოფლიო სტანდარტების ნავთობის და ნავთობპროდუქტების სატრანზიტო გადაზიდვებს, იმპორტს საქართველოს ბაზარზე.

შესაბამისად, კომპანიის სამომავლო გეგმები უკავშირდება ტვირთბრუნვის გაზრდასა და ახალი კლიენტების მოძიებას. დიდი მნიშვნელობა ენიჭება მომსახურების ხარისხის ზრდას. სამომავლო გეგმების უზრუნველსაყოფად შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“ პერიოდულად აახლებს/აუმჯობესებს საოპერაციო პროცედურებს; მომსახურების ხარისხის მუდმივი ზრდის შენარჩუნების გარანტს წარმოადგენს კომპანიის პერიოდული აუდიტორული შემოწმებები სახელმწიფო ორგანოებისა თუ კერძო კომპანიების მიერ. კომპანია მუდმივად ახორციელებს მის საკუთრებაში არსებული თბომავლების ტექნიკური პარამეტრების კაპიტალურ თუ მიმდინარე რემონტებს, რაც აგრეთვე დასტურდება სს „საქართველოს რკინიგზის“ მიერ რეგულარულად ჩატარებული ტექნიკური შემოწმების აქტებით.

სამომავლო გეგმების განსახორციელებლად მნიშვნელოვანია:

- თბომავლების კაპიტალური რემონტები;
- შიდა სატრანსპორტო ხაზების პერიოდული რეაბილიტაცია;
- პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლება პერიოდული ტრენინგებისა და სერტიფიცირების საშუალებით;
- საოპერაციო პროცედურების პერიოდული განახლება/სრულყოფა;
- შრომის უსაფრთხოების საკითხების სტანდარტების და პროცედურების შემუშავება/შესრულება.

აღნიშნული მიზნების და ამოცანების შესრულება მიმართულია კომპანიის მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებისკენ.

3. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

3.1 ფინანსური მაჩვენებლები

შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“ დაფუძნდა 2010 წლის 21 იანვარს, საოპერაციო საქმიანობა კი დაიწყო 2010 წლის 10 მაისიდან. კომპანიის შემოსავალმა 2024 წელს შეადგინა 19,121 ათასი ლარი, ხოლო 2023 წელს 13,715 ათასი ლარი; მოგებამ 2024 წელს შეადგინა 5,126 ათასი ლარი, ხოლო 2023 წელს - 896 ათასი ლარი.

3.2 არაფინანსური მაჩვენებლები

გარემოს დაცვა - კომპანია აცნობიერებს პასუხისმგებლობას, თავისი საოპერაციო საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, გარემოს შესაძლო დაზიანებულობაზე. ეს შეიძლება იყოს ნავთობპროდუქტების დაღვრა, ხანძარი ან აფეთქება. ასეთი შემთხვევების პრევენციის მიზნით, კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტების სრული დაცვით შემუშავებული და დანერგული გვაქვს უსაფრთხოების და კონტროლის პროცედურები, ტექნიკური პერსონალი აღჭურვილია სათანადო ინდივიდუალური დაცვის საშუალებებითა თუ სხვა აუცილებელი აღჭურვილობებით. კომპანიაში გათვალისწინებულია უსაფრთხოების ის ზომები, რომელიც მიმართულია პერსონალზე თუ გარემოზე ზიანის მინიმიზირებისკენ. დიდი ყურადღება ექცევა შემოწმების დროს გამოვლენილ თუნდაც მცირე ხარვეზის დროულ გამოსწორებას.

4. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

კომპანია მართავს ფინანსურ და არაფინანსურ რისკებს, რათა მოახდინოს პრობლემის დროული აღმოჩენა და თავიდან აიცილოს შესაძლო უარყოფითი შედეგები. ფინანსური რისკის გულისხმობს იმის რისკს, რომ კომპანიამ შეიძლება ვერ შეძლოს ფინანსური ვალდებულებების შემცირება. კომპანია მუდმივად ახორციელებს ზემოთხსენებული მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებული პოლიტიკის გადახედვას, რომლის მიზანია უზრუნველყოს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ფინანსური რისკების, გადახდისუნარიანობისა და ლიკვიდურობის რისკის მაქსიმალურად შემცირება.

4.1 ფინანსური რისკები

სავალუტო რისკი - ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილების უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიის ზოგიერთი ტრანზაქცია უცხოურ ვალუტაშია დაფიქსირებული. თუმცა მოცემული რისკის მართვისფარგლებში. სს „საქართველოსრკინიგზის“ სატარიფო პოლიტიკის მიხედვით, გადახდის მომსახურება და ძირითადი საოპერაციო ხარჯი დენომინირებული აქვს აშშ დოლარში, რითაც შემცირებულია მგრძნობელობა ვალუტის კურსის მერყეობის შემთხვევაში.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი წარმოიშობა, როდესაც კონტრაქტის მხრიდან ვალდებულებათა შეუსრულებლობას შეუძლია შეამციროს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების შემოდინება. რისკის მართვასთან სწორი მიდგომის ხარჯზე, აღნიშნული რისკი დაბალია, რადგან, კომპანიას აქვს პოლიტიკა იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მომსახურებათა გაყიდვა ხორციელდებოდეს სათანადო საკრედიტო ისტორიის მქონე კლიენტებზე. ასევე, კომპანია მუდმივ მონიტორინგს უწევს მოთხოვნების ვადიანობას. მაქსიმალური საკრედიტო რისკის მოცულობა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულების ტოლია.

ლიკვიდობის რისკი - რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას. კომპანია მუდმივად აანალიზებს თანაფარდობას ფინანსურ ვალდებულებებსა და საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსულ ფულად ნაკადებს შორის, რითიც მინიმუმამდე დაყავს აღნიშნული რისკი.

a. საოპერაციო რისკები

ტექნოგენური ავარიები და უბედური შემთხვევები - იმის გათვალისწინებით, რომ სარკინიგზო მომსახურება წარმოადგენს მომეტებული საფრთხის ობიექტს, აუცილებელია საოპერაციო პროცესის ყოველი ელემენტის რისკ-ფაქტორების შეფასება. აღნიშნული საფრთხეებიდან აღსანიშნავია:

- ავარია, ხანძარი და აფეთქება, რამაც შეიძლება გამოუსწორებელი ზიანი მიაყენოს ინფრასტრუქტურას, ადამიანების ჯანმრთელობას და გარემოს მნიშვნელოვანი დაზიანება გამოიწვიოს;
- ნავთობპროდუქტის დაღვრა, რომელსაც შეიძლება მოჰყვეს გარემოს მნიშვნელოვანი დაზიანება და პროდუქტის დანაკარგები;
- სხვადასხვა სამუშაოების ჩატარებისას პერსონალის დაზიანება, რომელიც შეიძლება გამოიწვიოს დაზარალებულ სივრცეში შესვლამ, სიმაღლიდან ვარდნამ და ა.შ.

საქართველოს კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტებს მოთხოვნების გათვალისწინებით, აუცილებელია საქმიანობის პროცესში მოსალოდნელი საფრთხეების რისკების შეფასება და მათი მინიმიზირება. რისკების შეფასების პროცესში მონაწილეობას იღებს კომპანიის შრომის უსაფრთხოების, ჯანმრთელობის და გარემოს დაცვის სამსახურის სპეციალისტი და სხვადასხვა სამსახურების გამოცდილი პერსონალი. საოპერაციო პროცესის შედეგად წარმოქმნილი რისკების შეფასების შედეგად დგინდება პროცედურები, რომელთა დაცვაც მოითხოვება საწვავგამმართველი საწარმოს ყველა თანამშრომლის მიერ. საოპერაციო პროცესი წარმოებს დამტკიცებული პროცედურების და ინსტრუქციების მიხედვით, სარემონტო სამუშაოები კი ტარდება სამუშაოზე დაშვების ნებართვის სისტემის მიხედვით. კომპანია რეგულარულად უზრუნველყოფს პერიოდული ტრენინგების ჩატარებას და ავარიული სიტუაციების სიმულირებას, რომელშიც მონაწილეობას იღებს მთელი პერსონალი.

შპს ქართული სალოკომოტივო
კომპანია

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიში
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

ნინო ნიკოლეი

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-4
ფინანსური ანგარიშგება:	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები	
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	9
3. საბუღალტრო აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა	9
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	18
5. ახალი და რედაქტირებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება	19
6. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	21
7. რეალიზაციის თვითღირებულება	21
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	22
9. სხვა შემოსულობა /(ზარალი), წმინდა	22
10. წმინდა ფინანსური (ხარჯი) /შემოსავალი.....	22
11. ძირითადი საშუალებები	23
12. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	24
13. მარაგები	25
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	26
16. საწესდებო კაპიტალი.....	26
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	27
18. ფინანსური რისკის მართვა.....	27
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	31
20. კაპიტალის მართვა	32
21. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	32
22. რეალური ღირებულების შეფასება	33
23. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	34
მმართველობის ანგარიში.....	35-37

ნინო ნახაყიძე

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანიის (კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, კაპიტალის ცვლილებებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ("ფასს"). ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად არჩევასა და მის შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობის ანგარიშში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ინფორმაციის განმარტებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც სრულყოფილად წარმოადგენს და განმარტავს კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოაჩენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და შესაბამისობას ფასს-თან;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ცალკეული მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი კონტროლის სისტემის დანერგვაზე, რომელიც ხელმძღვანელობის მოსაზრებით უზრუნველყოფს ცალკეული მმართველობითი ანგარიშის მომზადებას თაღლითობისა თუ შეცდომით გამოწვეული მატერიალური უზუსტობების გამორიცხვით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონით მოთხოვნილ ყველა ინფორმაციას; და
- მართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია ყველა მატერიალურ ასპექტში შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 6 ოქტომბერს:

ხელმძღვანელობის სახელით:

გელა რუსიეშვილი
დირექტორი

2025 წლის 6 ოქტომბერს
თბილისი, საქართველო



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანიის მფლობელებსა და მენეჯმენტს:

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანიის (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური საქმიანობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და ჩვენ მიერ შესრულებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა პბეკ კოდექსის სტანდარტებს. ჩვენი რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მმართველობის ანგარიშს.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასზე რაიმე სახის მარწმუნებელ დასკვნას არ გამოვხატავთ.

ჩვენი პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით მოიცავს აღნიშნული „სხვა ინფორმაციის“ გაცნობას და იმავდროულად იმის დადგენას, არსებობს თუ არა არსებითი შეუსაბამობა „სხვა ინფორმაციასა“ და ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან ხომ არ არის იგი სხვა არსებითი შეცდომების შემცველი. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე აღმოჩნდა, რომ არსებობს ამ სხვა ინფორმაციასთან არსებითი სახის შეუსაბამობა, ჩვენ ვალდებული ვართ ამ ფაქტის შესახებ მოგახსენოთ. აღნიშნული პასუხისმგებლობის საფუძველზე, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

ილია ჩხეიძე

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარმოდგენაზე ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და იმ შიდა კონტროლის პროცედურებზე, რომლებიც მენეჯმენტის აზრით დაკავშირებულია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარმოდგენასთან, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან უზედამხედველონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

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

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

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაუქების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაუქების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიკმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვეყნუ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა.

ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამის ტრანსაქციებსა და მოვლენებს ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

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

ანგარიში სხვა იურიდიული და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (კანონი) მოთხოვნის შესაბამისად, და იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობის უზრუნველყოფაზე, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის გასარკვევად, თუ რამდენად არის მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და შეიცავს თუ არა ამავე კანონით განსაზღვრულ ინფორმაციას.

ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობის ანგარიში და შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ:

- 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულ მმართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია თანმიმდევრულია, ყველა მატერიალური თვალსაზრისით, ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან მიმართებაში.
- მმართველობის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მხლით გათვალისწინებულ ინფორმაციას და შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს;

შოთა ნანიტაშვილი

შპს დელოიტი და ტუშის სახელით

2025 წლის 6 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

ნინო ჭაჭავაძე

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

	შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი	2024 აშშ დოლარი*	2023 აშშ დოლარი*
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული	6				
ხელშეკრულებებიდან		19,121	13,715	7,028	5,219
რეალიზებული საქონლის					
თვითღირებულება	7	(10,659)	(8,926)	(3,918)	(3,397)
მთლიანი მოგება		8,462	4,789	3,110	1,822
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(3,468)	(3,242)	(1,275)	(1,234)
სხვა შემოსულობა/(ზარალი), წმინდა	9	193	853	71	325
საოპერაციო მოგება		5,187	2,400	1,906	913
წმინდა ფინანსური (ხარჯი)/შემოსავალი	10	(61)	(476)	(22)	(181)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		5,126	1,924	1,884	732
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(1,028)	-	(391)
წლის მოგება		5,126	896	1,884	341
სხვა სრული შემოსავალი:					
უცხოური ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის კონვერტირება წარსადგენ ვალუტაში		-	-	(101)	69
წლის სხვა სრული (ზარალი)/შემოსავალი		-	-	(101)	69
სულ წლის სრული შემოსავალი		5,126	896	1,783	410

ხელმძღვანელობის სახელით:

გელა რუსიშვილი
დირექტორი

2025 წლის 6 ოქტომბერი
 თბილისი, საქართველო

9-34 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

		31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
	შენი შენა	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი*	აშშ დოლარი*
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	11	1,083	1,245	386	463
აქტივების გამოყენების უფლება	12	2,002	2,170	712	806
არამატერიალური აქტივები		9	2	3	1
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,094	3,417	1,101	1,270
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	13	956	846	341	315
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	805	898	287	334
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	6,454	9,015	2,299	3,352
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,215	10,759	2,927	4,001
სულ აქტივები		11,309	14,176	4,028	5,271
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი	16	-	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		7,978	2,852	2,595	711
დაგროვილი საკურსო სხვაობა		-	-	248	349
სულ კაპიტალი		7,978	2,852	2,843	1,060
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	12	2,648	2,828	943	1,052
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,648	2,828	943	1,052
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	12	167	164	59	61
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	516	8,332	183	3,098
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		683	8,496	242	3,159
სულ ვალდებულებები		3,331	11,324	1,185	4,211
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11,309	14,176	4,028	5,271

ხელმძღვანელობის სახელით:

გელა რუსიშვილი
 დირექტორი

2025 წლის 6 ოქტომბერი
 თბილისი, საქართველო

9-34 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
 განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში
 კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31
 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია
 ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

თბილისი *5 ნოემბერი*

შპს ქართული სალოგოტივო კომპანია
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ ლარი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	-	9,027	9,027
წლის მოგება	-	896	896
გადახდილი დივიდენდები	-	(7,071)	(7,071)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	2,852	2,852
წლის მოგება	-	5,126	5,126
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	-	7,978	7,978

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	დაგროვილი საკუროს სხვაობის კორექტირება	სულ აშშ დოლარი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	-	3,061	280	3,341
წლის მოგება	-	341	-	341
გადახდილი დივიდენდები	-	(2,691)	-	(2,691)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	69	69
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	711	349	1,060
წლის მოგება	-	1,884	-	1,884
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	(101)	(101)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	-	2,595	248	2,843

ხელმძღვანელობის სახელით:

გელა რუსიეშვილი
დირექტორი

2025 წლის 6 ოქტომბერი
 თბილისი, საქართველო

9-34 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

გელა რუსიეშვილი

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი	2024 აშშ დოლარი*	2023 აშშ დოლარი*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე	5,126	1,924	1,884	732
კორექტირებები:				
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი	-	(1,028)	-	(391)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	11,12	455	170	173
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები, შემცირებული ზარალით	-	(811)	-	(309)
ფინანსური შემოსავალი	10	(49)	(46)	(18)
ფინანსური ხარჯი	10	525	68	199
სავალუტო ზარალი, შემცირებული შემოსავლებით (არა-ფინანსური)	(182)	7	(67)	3
საკურსო სხვაობა	-	-	(111)	(14)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე	5,467	1,022	1,898	375
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:				
მარაგები	(110)	293	(40)	111
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	98	(23)	36	(8)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	(7,705)	8,042	(2,832)	3,060
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები	(7,717)	8,312	(2,836)	3,162
მიღებული პროცენტი	10	49	39	18
გადახდილი პროცენტი	12	(188)	(68)	(72)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(2,329)	9,195	(967)	3,484
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალებების შეძენა	11	(166)	(44)	(63)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(5)	-
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შედეგი	(11)	956	(4)	364
წმინდა ფულადი სახსრები (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული)/საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული	(143)	790	(53)	301
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან				
გადახდილი დივიდენდები	17	(7,071)	-	(2,691)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	12	(139)	(58)	(53)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(158)	(7,210)	(58)	(2,744)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათი ეკვივალენტებზე	69	(9)	25	(2)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9,015	6,249	3,352	2,313
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6,454	9,015	2,299	3,352

ხელმძღვანელობის სახელით:

გელა რუსიშვილი

დირექტორი

2025 წლის 6 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

9-34 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი
თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით, საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მოთხოვნების გათვალისწინებით 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანიის“-თვის (შემდგომში „კომპანია“).

2010 წლის 21 იანვარს შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 445383193. მისი რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს ქ. ბათუმი, საქართველო, ქიქავას ქ. 7ა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა თხევადი და მშრალი პროდუქტების სარკინიგზო ტრანსპორტირების მომსახურების უზრუნველყოფა საქართველოში, ბათუმსა და ფოთში.

კომპანიას აკონტროლებს შპს Agreston Holding, რომელიც ფლობს კომპანიის აქციების 100%-ს. საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა შპს Petrocas Energy International.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაშვებად დამტკიცდა 2025 წლის 6 ოქტომბერს.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

ისეთი განვითარებადი ბაზრები, როგორც საქართველოშია, განვითარებულ ბაზრებთან შედარებით უფრო მეტ რისკ ფაქტორებს შეიცავს; აქ იგულისხმება ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, სამართლებრივი და საკანონმდებლო საფრთხეები. სწრაფი ტემპებით ხდება საწარმო საქმიანობასთან დაკავშირებული რეგულაციების ჩამოყალიბება, რომლებიც ხშირად სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საგანი ხდება.

სამართლებრივ, სარეგულაციო და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე.

2024 წელს საქართველოს ეკონომიკამ დადებითი დინამიკა აჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე ხელი შეუწყო უცხო ქვეყნის მოქალაქეების მიგრაციამ, რამაც გამოიწვია პროდუქციაზე და მომსახურებაზე მეტი მოთხოვნა. თუმცა, მაღალი მოთხოვნა და შესაბამისად ფასების ზრდა ასევე ხელს უწყობს ინფლაციას საქართველოში.

მენეჯმენტი ვერ პროგნოზირებს ყველა იმ მოვლენას, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, რა გავლენა შეიძლება იქონიოს კომპანიის სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ იგი იღებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების ხელშესაწყობად.

3. საბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ისტორიული ღირებულების მეთოდით, მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარების მეშვეობით, ძირითადი საშუალებების გადაფასების მეშვეობით, რეალური ღირებულების საფუძველზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო დამწებები და ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობიდან. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

მომსახურების მიწოდება. კომპანია მომსახურებას გაწევს ფიქსირებულფასიანი ხელშეკრულებების მეშვეობით. საექსპედიტორო (გადაზიდვების), ადგილობრივი და აგენტების მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც გაწეულია მომსახურება. ფიქსირებულფასიანი ხელშეკრულებებისთვის ამონაგები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლომდე მიწოდებული ფაქტობრივი მომსახურების წილით, რადგან მომხმარებელი სარგებელს იღებს და გამოიყენებს მას ერთდროულად. ეს განისაზღვრება ფაქტობრივად გაწეული ხარჯების საფუძველზე, მთლიან მოსალოდნელ ხარჯებთან მიმართებაში.

ფინანსური შემოსავალი. ფინანსური შემოსავალი მოიცავს საპროცენტო შემოსავალს, რომელიც აღიარდება დარიცხვის საფუძველზე.

აქტივების გამოყენების უფლება. კომპანია იჯარით იღებს არასასოფლო-სამეურნეო მიწას და შენობა-ნაგებობებს.

აქტივები, რომლებიც წარმოიქმნება იჯარიდან, თავდაპირველად ფასდება დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე.

აქტივების გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულებით და შედგება შემდეგისგან:

- იჯარის ვალდებულების თავდაპირველი შეფასების თანხა;
- ნებისმიერი საიჯარო გადახდა, რომელიც განხორციელდა იჯარის დაწყების თარიღით ან მანამდე, შემცირებული ნებისმიერი მიღებული საიჯარო წამახალისებლებით;
- ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯი; და
- იჯარის შეთანხმებით მოთხოვნილ მდგომარეობამდე აქტივის აღდგენის ხარჯები.

სარგებლობის უფლების მქონე აქტივების ცვეთა, როგორც წესი, ხდება აქტივის სასარგებლო ვადის და იჯარის ვადის ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

იჯარისთვის, რომლისთვისაც კომპანია არის მოიჯარე, იჯარის ვადა უფრო მოკლეა ვიდრე აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადა და ის იცვითება წრფივი მეთოდით. იჯარის ვადა 25 წელია (სტანდარტის მიღებიდან 18 წელი).

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტის გამოყენებით, რომელშიც კომპანია საქმიანობს (სამუშაო ვალუტა). ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში და აშშ დოლარში. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი. აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირდება ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი). კაპიტალის ანგარიშები კონვერტირდება ლარიდან აშშ დოლარში, აღიარებისას განსაზღვრული პირვანდელი ღირებულებით.

ოპერაციები და ნაშთები. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში ამ ოპერაციების განხორციელების დღეს მოქმედი საგალუტო კურსით. საკურსო მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნილია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს მოქმედი კურსით კონვერტაციის შედეგად სამუშაო ვალუტაში, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. ნასესხებ სახსრებთან და იჯრებთან დაკავშირებული საგალუტო შემოსულობები და ზარალი, აისახება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, „ფინანსურ შემოსავალში ან ხარჯებში“. ყველა დანარჩენი საგალუტო

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

გაბრიელ ნიკოლეიძე

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

შემოსავლენი და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, „სხვა შემოსულობის/(ზარჯის), წმინდა“ ნაწილში.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს მოქმედი სავალუტო კურსები, რომლებიც კომპანიის მიერ იყო გამოყენებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ლარი/აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი/ევრო	2.9306	2.9753
ლარი/შვეიცარული ფრანკი	3.1118	3.2085

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდისთვის არსებული ან შემდგომში ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში დაგროვილ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგრვას მთლიან თანხაზე, რომელიც მცირდება შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით; საგადასახადო კრედიტის თანხა გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების გასანაწილებელ დივიდენდებზე ნაშთის საპირისპიროდ, თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდება, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდებასა და წარმომადგენლობით დანახარჯებზე, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისათვის გადახდილი ყველა ავანსი და მსგავს საწარმოებთან სხვა გარკვეული ოპერაციები, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა'.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება პირვანდელი ღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

თბილისი

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის საფუძველზე, ისე, რომ ყოველი აქტივის ღირებულება ჩამოიწეროს მის ნარჩენ ღირებულებამდე, შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ყოველწლიური ცვეთის განაკვეთები არის შემდეგი:

	სასარგებლო მომსახურების ვადები წლებში
ლოკომოტივები	6-7
შენობა-ნაგებობები	20
ავტომობილები	4-5
ავეჯი, მოწყობილობები და საოფისე აღჭურვილობა	4-13
ქარხანა და მანქანა-დანადგარები	4-5
საიჯარო გაუმჯობესებები	4

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და მათი სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაიხედება და საჭიროებისამებრ კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

აქტივის საბალანსო ღირებულება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტი რომ იყოს, აქტივი დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

ძირითადი საშუალებების შეკეთებისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები აისახება იმ წლის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მათი გაწევა მოხდება. კაპიტალური რემონტის ხარჯები და სხვა შემდგომი დანახარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში შეიყვანება მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, რომელიც აღემატება არსებული აქტივის მუშაობის სტანდარტს, კომპანიაში შემოედინება. კაპიტალურ რემონტს ცვეთა ერიცხება შესაბამისი აქტივის დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების მუხლს აღიარება უწყდება გაყიდვისას, ან მაშინ, როდესაც მოსალოდნელი არ არის აქტივის გამოყენების გაგრძელების შედეგად სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის წარმოქმნა. ძირითადი საშუალებების მუხლის გაყიდვისას, ან ხმარებიდან ამოღებისას წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვების შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა და ზარალში.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის გადახედავს მისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს იმისათვის, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება იმაზე, რომ ამ აქტივებმა განიცადეს გაუფასურების ზარალი. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, დგინდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ შეფასდეს გაუფასურების ზარალის ოდენობა (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). იქ, სადაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი თანხის ოდენობის დადგენა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით თანხას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება.

ანაზღაურებადი თანხა წარმოადგენს უდიდესს სამართლიან ღირებულებას, (რომელიც შემცირებულია გაყიდვების ხარჯებით) და გამოყენების ღირებულებას შორის. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, დადგენილი სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ დღევანდელ ღირებულებამდე დაბეგრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების და აქტივისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს.

თუ დადგინდა, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი თანხა არის მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად თანხამდე.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებასა და ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის გატარებული გადაფასებული თანხით, რა შემთხვევაშიც გაუფასურების ზარალი განიხილება, როგორც გადაფასების შემცირება.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

თუ შემდგომში გაუფასურების ზარალი აღდგება, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი თანხის გადახდილ შეფასებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ გადააჭარბებს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, აქტივისთვის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო წინა წლებში. გაუფასურების ზარალის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებასა და ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის გატარებული გადაფასებული თანხით, რა შემთხვევაშიც გაუფასურების ზარალი, განიხილება, როგორც გადაფასების ზრდა.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის ნებაყოფლობითი ოპერაციისას, ბაზრის მონაწილეთა შორის შეფასების თარიღისთვის მიმდინარე საბაზრო პირობებში. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი.

აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის წამრავლით საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მოდელები რომლებიც ეფუძნება ბოლო დროინდელ ე.წ. „გაშლილი ხელის“ პრინციპით შესრულებულ ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმდებარე ფინანსური მონაცემები. რეალური ღირებულების შეფასების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონის შეფასება არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი ემპირიული ამოსავალი მონაცემი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასება, არის შეფასება რომელიც არ ეფუძნება მხოლოდ ემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითია დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარეგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით ("ECL"). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების და ნებისმიერი პრემიის ან დისკონტის ამორტიზაციას ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ზარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყისი აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა მიმდინარე დაკვირვებადი საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ ემპირიული ამოსავალი მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, რაც იწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შეფასების შემდეგ კატეგორიებად აჯგუფებს: რეალური ღირებულებით მოგებაზარალში ასახვით ("FVTPL"), რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით ("FVOCI") და ამორტიზებული ღირებულებით ("AC"). ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების პორტფელის მართვისთვის; და (ii) ფინანსური აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად – კომპანიის მიზანია (i) ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ("სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი"), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება ("სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად ფლობილი") ან, თუ არც (i) და არც (ii) არ არის შესაფერისი, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს მოდელში და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით ("FVTPL").

კომპანიის აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე.

კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარით (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარით (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს მოდელი ფულისხმოვან აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია აფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას (“SPPI”).

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც შეუთავსებელია საბაზისო სასესხო ხელშეკრულებასთან, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც „რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით“. SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს მოდელის შეცვლის შემდეგ არსებული პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიზები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს სავალო ინსტრუმენტების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ისევე როგორც სასესხო ვალდებულებისა და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომლის მიხედვითაც ზარალის რეზერვი ფასდება თანხით, რომელიც ამ ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, ხორციელდება სავაჭრო მოთხოვნების დაჯგუფება საერთო საკრედიტო რისკების მახასიათებლების მიხედვით (მოთხოვნები შესაძლებელია დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქციის ტიპის, კლიენტების რეიტინგის, გირაოს და სავაჭრო კრედიტის დაზღვევის მიხედვით).

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც კომპანია ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო უფლება არსებობს, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კომპანია გადაცემულ აქტივზე კონტროლს ინარჩუნებს, თუ მიმღებ სუბიექტს არ გააჩნია გადაცემული აქტივის გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე და, აქტივის გადაცემაზე ყოველგვარი დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც "შემდგომი აღრიცხვით ამორტიზებული ღირებულებით" ("AC"), გარდა (i) "რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა" ("FVTPL"); ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს (მაგალითად მოკლე პოზიციასთან დაკავშირებული ვაჭრობისას), პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემდგომი მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომელსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

იჯარის ვალდებულებები. იჯარისგან წარმოქმნილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება წმინდა დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე. იჯარის ვალდებულებები მოიცავს იჯარის ფიქსირებული გადახდების (მათ შორის არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები), და იჯარის წამახალისებელი აქტივის სხვაობის წმინდა დღევანდელ ღირებულებას.

იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი დროულად ვერ განისაზღვრება, რაც კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით ხშირად ხდება, გამოიყენება კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც კომპანიას უნდა გადაეხადა იმისათვის, რათა ესესხებინა თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც აქტივის გამოყენების უფლებით, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით.

იჯარის გადახდები განაწილდება ძირ თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები აისახება მოგებაში ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ იწარმოებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის.

მუდმივი პერიოდული განაკვეთის განსაზღვრად კომპანია იყენებს ბოლო დროინდელ მესამე მხარეების დაფინანსების განაკვეთს, რომელიც საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ არის გამოქვეყნებული.

გაგრძელების შესაძლებლობები შეეყვანილია კომპანიის იჯარებში, თუ ეს გამოყენებადია. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებულ აქტივების მართვასთან დაკავშირებით. გაგრძელების შესაძლებლობების სარგებლობის უფლება მხოლოდ კომპანიას აქვს და არა შესაბამისი მეიჯარეს. გაგრძელების შესაძლებლობა შესულია იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება. იჯარის გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული გაგრძელების შესაძლებლობასთან ერთად, ასევე შეტანილია ვალდებულების შეფასებაში.

ის გადახდები, რომლებიც ასოცირდება ძირითადი საშუალებების მოკლევადიან იჯარასთან აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე დანახარჯად მოგება-ზარალში. მოკლევადიანი იჯარები წარმოადგენს იჯარებს, რომლების ვადაც 12 თვე ან ნაკლებია.

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება).

ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც არ იწვევს ვალდებულების დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის („catch up“) მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელების კაპიტალთან დაკავშირებულ ოპერაციას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) არსებობს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისთვის და ეს ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია ("FVTPL"). მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდაზე. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულებების ანგარიშსწორებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მინიმუმ თორმეტთვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება FIFO-ს შეფასების მეთოდის საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული შეფასებული დასრულებისა და გაყიდვის დანახარჯებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტით ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება მოგების გადასახადის იმ ოდენობაზე, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი გამოწვევებისა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ). გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის გადახდა/ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. გადასახდელი დღგ, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შეძენასთან გადავადდება 5 - 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელთა დღგ-საგან გათავისუფლებული ბრუნვა 20% ან მეტია.

თანამშრომელთა გასამრჯელოები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, პრემია და სამედიცინო დაზღვევა, დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

თიბი
ნაწილობრივ

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას აგრეთვე იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. IFRS 9-ის მიხედვით მოითხოვება ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება თუ - არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა. იჯარის პირობების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ წამახალისებელს გაგრძელების უფლების გამოსაყენებლად. გაგრძელების უფლება იჯარის პირობებში შეყვანილია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება).

იჯარით აღებული საოფისე ფართებისთვის, ტიპურად, ყველაზე შესაბამისი შემდეგი ფაქტორებია:

- თუ არსებობს მნიშვნელოვანი ჯარიმები შეწყვეტაზე (არ გაგრძელებაზე), ჩვეულებრივ, კომპანიას აქვს გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (არ შეწყვეტაზე).
- თუ მოსალოდნელია, რომ რომელიმე საიჯარო გაუმჯობესებას ექნება მნიშვნელოვანი ნარჩენი ღირებულება, ჩვეულებრივ, კომპანიას გააჩნია გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (ან არ შეწყვეტაზე).

სხვა შემთხვევაში კომპანია ითვალისწინებს სხვა ფაქტორებს, მათ შორის ისტორიული იჯარის ვადას და იჯარით აღებული აქტივის ჩასანაცვლებლად გაწეულ ხარჯებს.

გაგრძელების და შეწყვეტის უფლება. გაგრძელების და შეწყვეტის უფლება შეყვანილია კომპანიის მიწის იჯარაში. აღნიშნული უფლება გამოიყენება კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვასთან დაკავშირებული ოპერაციული მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის.

იჯარის ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, რომელიც გაგრძელების უფლების გამოყენებისთვის ეკონომიკური წამახალისებლის შესაქმნელად არის საჭირო. გაგრძელების უფლება შეყვანილია იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება.

იჯარის ხანგრძლივობა გადაფასდება, თუ ეს შესაძლებლობა ფაქტობრივად გამოყენებულია ან კომპანია ვალდებული გახდება, რომ ის გამოიყენოს. გონივრული რწმუნების შეფასება გადაიხედება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენას ან გარემოებებს მნიშვნელოვან ცვლილებას, რომელიც გავლენას ახდენს ამ შეფასებაზე და რომელიც მოიჯარის კონტროლის ფარგლებშია.

იჯარის ვალდებულებების განსაზღვრად გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები. კომპანია იყენებს მის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს დისკონტირების განაკვეთის გაანგარიშების საფუძველად, იმიტომ, რომ იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მარტივად ვერ განისაზღვრება. დისკონტირების განაკვეთში 10%-იანი ზრდა ან შემცირება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიწვევდა იჯარის ვალდებულებების შემცირებას 167 ათასი ლარის ოდენობით ან ზრდას 174 ათასი ლარის ოდენობით (2023 წლის 31 დეკემბერი: 160 ათასი ლარი და 174 ათასი ლარი).

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

5. ახალი და რედაქტირებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება

მიმდინარე წელს, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემულ ფასს სტანდარტებში ცვლილებები შევიდა, რომლებიც სავალდებულო ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული სააღრიცხვო პერიოდისთვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე.

შესწორება სტანდარტში — ბასს 1 ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებად	კომპანიამ 2020 წელს გამოშვებულ ბასს 1 სტანდარტში ცვლილებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ცვლილებები ეხება მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებების დაჯგუფებას მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად, და არა რომელიმე აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯის აღიარების ვადას ან მათზე გამჟღავნებულ ინფორმაციას. ცვლილებების განმარტებით, ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად ეფუძნება კომპანიის საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ უფლებებს. ასევე, კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს მოლოდინი იმისა, გამოიყენებს თუ არა კომპანია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უფლებას. უფლებები არსებობს იმ შემთხვევაში, თუ შეთანხმებები დაცულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მიღებულია „ანგარიშსწორების“ განმარტება, რაც გულისხმობს ფულადი სახსრების, წილობრივი ინსტრუმენტების, სხვა აქტივების ან მომსახურების კონტრაგენტისთვის გადაცემას.
შესწორება სტანდარტში — ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა — გრძელვადიანი, დათქმით აღებული ვალდებულებები	კომპანიამ 2022 წლის ნოემბერში გამოშვებულ ბასს 1 სტანდარტში ცვლილებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ცვლილებები განსაზღვრავს, რომ მხოლოდ ის შეთანხმებები, რომლებიც კომპანიამ უნდა შეასრულოს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისას ან დასრულებამდე, ახდენს გავლენას კომპანიის უფლებებზე გადადოს ვალდებულების დაფარვა საანგარიშგებო თარიღიდან სულ მცირე თორმეტი თვით (შესაბამისად, გასათვალისწინებელია ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაციისას). ასეთ შეთანხმებებს გავლენა აქვს, თუ უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მაშინაც კი, თუ შეთანხმებასთან შესაბამისობა შეფასდება მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ (მაგ. შეთანხმება, რომელიც დაფუძნებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებულ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, რომელიც შეფასებულია შესაბამისობაზე მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ). ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო ასევე განმარტავს, რომ ვალდებულების დაფარვის, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ თორმეტი თვით გადადების უფლებაზე არ მოხდება გავლენა, თუ კომპანია ვალდებულია შეასრულოს პირობები მხოლოდ საანგარიშო პერიოდის შემდეგ. თუმცა, თუ კომპანიის უფლება, გადავადოს ვალდებულების დაფარვა, ექვემდებარება კომპანიის მიერ პირობების შესრულების ვალდებულებას საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, კომპანია აქვეყნებს ინფორმაციას, რომელიც საშუალებას აძლევს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს გააცნობიერონ საანგარიშო პერიოდიდან თორმეტ თვეში გადასახდელი ვალდებულებების რისკი. აღნიშნული მოიცავს შეთანხმებების შესახებ ინფორმაციას (მათ შორის, შეთანხმების ბუნებას და კომპანიის მიერ შეთანხმების პირობების შესრულების ვადას), ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას, იმ ფაქტებს და გარემოებებს, არსებობის შემთხვევაში, რაც მიუთითებს, რომ კომპანია შესაძლოა განიცდიდეს სირთულეებს პირობების შესრულებისას.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგვს ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

შესწორება სტანდარტში ფასს 16 იჯარა — საიჯარო ვალდებულება გაყიდვა - უკუიჯარის ტრანზაქციაში	კომპანიამ ფასს 16 სტანდარტში ცვლილებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ფასს 16 სტანდარტში ცვლილებები ამატებს გაყიდვებისა და იჯარის ოპერაციებისთვის აუცილებელ შემდგომი შეფასების მოთხოვნებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15 სტანდარტს - შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან, რომლებიც უნდა აღირიცხოს როგორც გაყიდვა. ცვლილებების თანახმად, გამყიდველმა მეიჯარემ უნდა განსაზღვროს „იჯარის გადასახადი“ ან „შესწორებული იჯარის გადასახადი“ ისე, რომ არ აღიაროს მის მიერ დაწყების თარიღის შემდეგ შენარჩუნებული გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი. ცვლილებები არ ახდენს გავლენას გამყიდველი მეიჯარის მიერ აღიარებულ მოგება-ზარალზე, რომელიც უკავშირდება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულ შეწყვეტას. ნახსენები ახალი მოთხოვნების გარეშე, გამყიდველმა მეიჯარემ შესაძლოა აღიარა მოგება გამოყენების უფლებიდან, რომელსაც ინახავს მხოლოდ საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების მიზნით (მაგალითად, იჯარის ცვლილების ან იჯარის ვადის ცვლილების შედეგად) ფასს 16-ის ზოგადი მოთხოვნების გამოყენებით. აღნიშნული კონკრეტულად შეიძლება ყოფილიყო იჯარის უკუგების შემთხვევაში, რომელიც მოიცავს იმ ცვლადი იჯარის გადახდას, რომელიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე. როგორც ცვლილებების ნაწილი, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ შეცვალა საილუსტრაციო მაგალითი ფასს 16-ში და დაამატა ახალი მაგალითი გამოყენების უფლების მქონე აქტივისა და იჯარის ვალდებულების შემდგომი შეფასების საილუსტრაციოდ გაყიდვისა და იჯარის ოპერაციებში ცვლადი იჯარის გადახდებით, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე. საილუსტრაციო მაგალითები ასევე განმარტავს, რომ გაყიდვისა და იჯარის ოპერაციიდან წარმოქმნილი ვალდებულება, რომელიც ფასს 15-ის თანახმად კვალიფიცირდება როგორც გაყიდვა, არის იჯარის ვალდებულება. გამყიდველი მეიჯარე ცვლილებებს იყენებს რეტროსპექტულად, ბასს 8-ის შესაბამისად, თავდაპირველი განაცხადის თარიღის შემდეგ განხორციელებულ გაყიდვისა და იჯარის ოპერაციებზე, რომელიც განისაზღვრება როგორც წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი როდესაც კომპანიამ პირველად გამოიყენა ფასს 16.
შესწორება სტანდარტში ბასს 7 და ფასს 7	ცვლილების თანახმად, არსებულ განმარტებებს დაემატა განმარტებები და ეგრეთწოდებული „მიმანიშნებელი ნიშნები“, რომლის თანახმადაც საწარმოებმა უნდა წარმოადგინონ მიმწოდებლებთან გაფორმებული ფინანსური შეთანხმებების შესახებ ხარისხობრივი და რაოდენობრივი ინფორმაცია.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

ახალი და რედაქტირებული ფასის სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის, კომპანიას არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და რედაქტირებული ფასის სტანდარტები, რომლებიც, მართალია, გამოიცა, მაგრამ ბოლომდე ძალაში არ შესულა:

ცვლილებები ბასს 21-ში	საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას
ცვლილებები ფასს 9 და ფასს 7-ში	ცვლილებები ფასს 9 და ფასს 7-ში ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციასა და შეფასებასთან დაკავშირებით
ფასს 18	ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა და განმარტებები
ფასს 19	შვილობილი კომპანიები საიჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებები
ყოველწლიური გაუმჯობესებები	ფასს სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება - ტომი 11

მენეჯმენტი არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება მომავალი პერიოდების კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციაზე.

6. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია ამონაგებს აწარმოებს მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან, თხევადი და მშრალი პროდუქტების სარკინიგზო ტრანსპორტირების მომსახურების მიწოდებისთვის ბათუმისა და ფოთის ტერიტორიაზე, საქართველოში.

	2024 ლარი	2023 ლარი	2024 აშშ დოლარი	2023 აშშ დოლარი
ადგილობრივი მომსახურებები	9,963	8,324	3,663	3,168
საექსპედიტორო მომსახურებები	8,497	4,952	3,123	1,884
სააგენტო მომსახურებები	608	365	223	139
სხვა	53	74	19	28
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	19,121	13,715	7,028	5,219

7. რეალიზაციის თვითღირებულება

	2024 ლარი	2023 ლარი	2024 აშშ დოლარი	2023 აშშ დოლარი
საქართველოს რკინიგზის მომსახურების საფასური	6,587	5,193	2,421	1,976
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯი	1,825	1,610	671	613
რემონტის, მოვლა-შენახვის და მათთან დაკავშირებული ხარჯები	743	1,024	273	390
საპორტო მომსახურების საფასური	950	612	349	233
ცვთა და ამორტიზაცია	361	360	133	137
სხვა	193	127	71	48
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	10,659	8,926	3,918	3,397

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023	2024	2023
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯი	1,522	1,462	559	556
ხელმძღვანელობის მომსახურების საფასური	980	946	360	360
პროფესიული მომსახურების საფასური	576	440	212	167
საოფისე დანახარჯები	148	119	54	45
ცვეთა და ამორტიზაცია	94	96	35	37
სატრანსპორტო საშუალებების პარკის საფასური	47	42	17	16
საკომუნიკაციო ხარჯები	42	41	15	16
კომუნალურები	16	16	6	6
სხვა	43	80	17	31
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,468	3,242	1,275	1,234

9. სხვა შემოსულობა / (ზარალი), წმინდა

	2024	2023	2024	2023
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	-	811	-	309
სავალუტო ზარალი შემცირებული შემოსულობით (არა-ფინანსური)	185	(6)	68	(2)
სხვა შემოსავალი	8	48	3	18
სულ სხვა შემოსულობა / (ზარალი), წმინდა	193	853	71	325

10. წმინდა ფინანსური (ხარჯი) / შემოსავალი

	2024	2023	2024	2023
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
საპროცენტო შემოსავალი	106	49	39	18
წმინდა სავალუტო შემოსულობები	19	-	7	-
ფინანსური შემოსავალი	125	49	46	18
საპროცენტო ხარჯი	(179)	(184)	(65)	(69)
სხვადასხვაგვარი ფინანსური ხარჯები	(7)	(4)	(3)	(2)
წმინდა სავალუტო ზარალი	-	(337)	-	(128)
ფინანსური ხარჯი	(186)	(525)	(68)	(199)
წმინდა ფინანსური ხარჯი	(61)	(476)	(22)	(181)

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

11. ძირითადი საშუალებები

ნაშთი	ლოკომოტივი	შენიშნა- ნაცვობები	მანქანა- დანადგარები	ავტომობილები	ავეჯი, მოწყობილობები და საოფისე აღჭურვილობა	საოჯარო გაუმჯობესებები	სულ ლარი	სულ აშშ დოლარი
დამატება 2023 წლის 1 იანვარს	7,085 (6,249)	335 (41)	236 (108)	298 (88)	209 (168)	332 (332)	8,495 (6,986)	3,144 (2,585)
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	(1)
სავალუტო სხვაობები	-	-	-	-	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვარს	836	294	128	210	41	-	1,509	558
დამატებები	-	-	-	157	9	-	166	63
გასვლები	(1,332)	-	(8)	(175)	-	-	(1,515)	(576)
ცვეთის ხარჯი	(192)	(16)	(3)	(59)	(15)	-	(285)	(108)
ცვეთა გასვლისას	1,331	-	-	28	11	-	1,370	521
სავალუტო სხვაობები	-	-	-	-	-	-	-	5
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	643	278	117	161	46	-	1,245	463
დამატება 2024 წლის 1 იანვარს	5,753 (5,110)	335 (57)	228 (111)	280 (119)	218 (172)	332 (332)	7,146 (5,901)	2,631 (2,172)
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	4
სავალუტო სხვაობები	-	-	-	-	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 1 იანვარს	643	278	117	161	46	-	1,245	463
დამატებები	86	-	25	-	10	-	121	44
გასვლები	-	-	(5)	(3)	(1)	-	(9)	(3)
ცვეთის ხარჯი	(193)	(17)	(3)	(55)	(26)	-	(294)	(108)
ცვეთა გასვლისას	-	-	11	-	5	4	20	7
სავალუტო სხვაობები	-	-	-	-	-	-	-	(17)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	536	261	145	103	34	4	1,083	386
დამატება 2024 წლის 31 დეკემბრის	5,839 (5,303)	335 (74)	248 (103)	277 (174)	227 (193)	332 (328)	7,258 (6,175)	2,698 (2,295)
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	(17)
სავალუტო სხვაობები	-	-	-	-	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	536	261	145	103	34	4	1,083	386

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2,8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2,6894 ლარი). თანხები მოცემულია ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2,7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2,6279 ლარი).

Handwritten signature

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

12. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანია იჯარით იღებს არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთებს შენობა-ნაგებობებით ბათუმის პორტთან. საიჯარო ხელშეკრულებები, როგორც წესი, ფორმდება ფიქსირებული ვადით, მაგრამ შეიძლება ჰქონდეს გახანგრძლივების პირობა.

აქტივების გამოყენების უფლება ქვემოთ მოცემული კლასების მიხედვით შემდეგია:

	მიწა და შენობა-ნაგებობები ლარი	მიწა და შენობა-ნაგებობები აშშ დოლარი
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,337	865
ცვეთის დარიცხვა	(167)	(64)
სავალუტო კონვერტაციის სხვაობა	-	5
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,170	806
ცვეთის დარიცხვა	(168)	(62)
სავალუტო კონვერტაციის სხვაობა	-	(32)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,002	712

კომპანიამ იჯარის ვალდებულებები აღიარა შემდეგნაირად:

	2024 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	167	164	59	61
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	2,648	2,828	943	1,052
სულ საიჯარო ვალდებულებები	2,815	2,992	1,002	1,113

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

საიჯარო ვალდებულებების შეჯერება:

	2024 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 1 იანვარს	2,992	2,795	1,113	1,034
ფულადი ნაკადები				
ძირი თანხის დაფარვა	(158)	(139)	(58)	(53)
საპროცენტო გადახდები	(185)	(188)	(68)	(72)
არა-ფულადი ცვლილებები				
პროცენტის დარიცხვა	185	188	68	72
სავალუტო კორექტირებები	(19)	336	(7)	128
კონვერტაციის სხვაობა	-	-	(46)	4
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან	2,815	2,992	1,002	1,113

საიჯარო ვალდებულებებზე საპროცენტო ხარჯი შევიცარიულ ფრანკში (CHF) იყო 6% ლარში.

13. მარაგები

	2024 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
საწვავი	413	323	148	121
სათადარიგო ნაწილები და სხვა სახარჯო მასალები	543	523	193	194
სულ მარაგები	956	846	341	315

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
სავაჭრო მოთხოვნები	423	678	150	252
გადახდილი ავანსები	349	220	124	82
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	33	-	13	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	805	898	287	334

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სასარგებლო მომსახურების ვადაში მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისათვის.

კომპანიას ჰყავს რამდენიმე მომხმარებელი და გაუფასურებას ინდივიდუალურად აფასებს. 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი არ იყო აღიარებული.

15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები იყო შემდეგი:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები	6,454	9,015	2,299	3,352
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,454	9,015	2,299	3,352

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხი. მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები ინახება Fitch-ის რეიტინგის მიხედვით BB- რეიტინგის მქონე უმსხვილეს ქართულ ბანკში. დენომინაციის ვალუტის შესახებ დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 18.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე არ ყოფილა აღიარებული გაუფასურების ზარალი, რადგან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეფასდა, როგორც არა-მატერიალური.

16. საწესდებო კაპიტალი

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
მესაკუთრის წილობრივი მონაწილეობა*	100	100	56	56

* თანხები გამოსახულია ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

ასოციაციის მემორანდუმის მიხედვით, კომპანიამ საწესდებო კაპიტალი 100 ლარის (56 აშშ დოლარი) ოდენობით დააფიქსირა. კაპიტალი ჯერ არ არის გადახდილი და აღიარებულია, როგორც მოთხოვნა მესაკუთრისგან.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	176	152	63	59
გადახდილი ავანსი	280	-	100	-
სხვა ვალდებულებები	60	60	20	20
საგადასახადო დივიდენდები	-	7,071	-	2,630
საგადასახადო ვალდებულებები	-	1,049	-	389
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	516	8,332	183	3,098

18. ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური რისკის მართვა. კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკებს), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი კატეგორიები – კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება ნასესხები სახსრების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისგან. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი მიზანია კომპანიის ოპერაციებისთვის ფინანსების მოზიდვა. კომპანიას გააჩნია ფინანსური აქტივები, როგორებიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,454	9,015	2,299	3,352
სავაჭრო მოთხოვნები	423	678	150	252
სულ ფინანსური აქტივები	6,877	9,693	2,449	3,604

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	2,815	2,992	1,002	1,113
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	176	7,283	63	2,709
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,991	10,275	1,065	3,822

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტებისგან წარმოქმნილი ძირითადი რისკები არის სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკი.

სავალუტო რისკი - ის რისკია, როდესაც კომპანიის ფინანსური შედეგები ექცევა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილებებისგან გამოწვეული უარყოფითი გავლენის ქვეშ. კომპანია ახორციელებს გარკვეულ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ტრანზაქციებს. კომპანია არ იყენებს დერივატიულ ინსტრუმენტებს სავალუტო რისკის სამართავად.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს უცხოური ვალუტით გამოსახული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2024 წლის 31 დეკემბერი			2023 წლის 31 დეკემბერი		
	შვეიცარული ფრანკი	აშშ დოლარი	ევრო	შვეიცარული ფრანკი	აშშ დოლარი	ევრო
1 შვეიცარული ფრანკი = 3,1118 ლარს		1 აშშ დოლარი = 2,8068 ლარს	1 ევრო = 2,9306 ლარს	1 შვეიცარული ფრანკი = 3,2085 ლარს	1 აშშ დოლარი = 2,6894 ლარს	1 ევრო = 2,9753 ლარს
ფინანსური აქტივები						
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	6,236	-	-	8,765	-
სულ ფინანსური აქტივები	-	6,236	-	-	8,765	-
ფინანსური ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები	2,815	-	-	2,992	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	176	-	-	56	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,815	176	-	2,992	56	-
სულ წმინდა პოზიცია	(2,815)	6,060	-	(2,992)	8,709	-

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსებისადმი სამუშაო ვალუტის 20%-ით გამყარება/გაუფასურებასთან მიმართებაში 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა მონეტარულ მუხლებს საანგარიშგებო თარიღისთვის, დენომინირებულს შესაბამის ვალუტებში:

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	შვეიცარული ფრანკის		აშშ დოლარის		ევროს	
	გავლენა		გავლენა		გავლენა	
	შვეიცარული ფრანკი/ლარი 20%	შვეიცარული ფრანკი/ლარი - 20%	აშშ დოლარი/ლარი 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება/ (ზარალი)						
დაბეგვრამდე	(563)	563	1,212	(1,212)	-	-

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	შვეიცარული ფრანკის		აშშ დოლარის		ევროს	
	გავლენა		გავლენა		გავლენა	
	შვეიცარული ფრანკი/ლარი 20%	შვეიცარული ფრანკი/ლარი - 20%	აშშ დოლარი/ლარი 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება/ (ზარალი)						
დაბეგვრამდე	(598)	598	1,742	(1,742)	(0)	0

საპროცენტო განაკვეთის რისკი - საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის საპროცენტო განაკვეთის უარყოფითი მოძრაობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ პოზიციებზე, რაც გამოიხატება მოზიდულ თანხებთან მიმართებაში საპროცენტო ხარჯების ზრდით ან განთავსებული თანხებისგან მიღებული მოგების შემცირებით. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა იმის განსასაზღვრად, თუ რამდენად უნდა იყოს კომპანია დაქვემდებარებული ფიქსირებული თუ ცვლადი განაკვეთების რისკზე.

საპროცენტო მარჟა შეიძლება გაიზარდოს ასეთი ცვლილებების შედეგად, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან წარმოქმნას ზარალი იმ შემთხვევაში, თუ წარმოიშვება მოულოდნელი მოძრაობები. კომპანია არ ახდენს მისი საპროცენტო განაკვეთის რისკის ჰეჯირებას.

საკრედიტო რისკი - კომპანიას წარმოეშობა საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც მხარეების ვალდებულებების შეუსრულებლობა გამოიწვევს ხელზე არსებული ფინანსური აქტივების სამომავლო ფულადი ნაკადების შემოღონების შემცირებას საანგარიშო თარიღისათვის. კომპანიას არ გააჩნია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია. კომპანიას გააჩნია პოლიტიკა, იმის უზრუნველსაყოფად, რომ პროდუქციის და მომსახურების გაყიდვები იმ მომხმარებლებზე განხორციელდება, რომელსაც სათანადო საკრედიტო ისტორია აქვთ და მუდმივად ახორციელებს მისი მოთხოვნების ხანდაზმულობის მონიტორინგს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს კომპანიის საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალურ დაქვემდებარებას. საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანიის საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალური დაქვემდებარება იყო:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,454	9,015	2,299	3,352
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	423	678	150	252
სულ	6,877	9,693	2,449	3,604

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას. შემდგომი ცხრილი დეტალურად ასახავს კომპანიის წარჩენ სახელშეკრულებო დაფარვის ვადებს მისი არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებებისთვის, შეთანხმებული დაფარვის პერიოდებით 2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილებს საფუძვლად უდევს ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები, რომელიც, თავის მხრივ, ეფუძნება ყველაზე ადრინდელ თარიღს, როდესაც კომპანიას შესაძლოა მოეთხოვოს დაფარვა. ცხრილები მოიცავს ფულადი ნაკადების ძირ და პროცენტის თანხებს. სახელშეკრულებო ვადები ეფუძნება ყველაზე ადრინდელ თარიღს, როდესაც კომპანიას შესაძლოა მოეთხოვოს დაფარვა.

2024 წლის 31 დეკემბერი ლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	საბალანსო ღირებულება
უპროცენტო	176	-	-	-	-	176	176
პროცენტისანი	28	56	253	1,636	1,973	3,946	2,815
სულ	204	56	253	1,636	1,973	4,122	2,991

2023 წლის 31 დეკემბერი ლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	საბალანსო ღირებულება
უპროცენტო	7,283	-	-	-	-	7,283	7,283
პროცენტისანი	28	56	253	1,347	2,614	4,298	2,992
სულ	7,311	56	253	1,347	2,614	11,581	10,275

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

2024 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	საბალანსო დირიგებულება
უპროცენტო პროცენტია	63	-	-	-	-	63	63
	10	20	90	583	703	1,406	1,002
სულ	73	20	90	583	703	1,469	1,065

2023 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	საბალანსო დირიგებულება
უპროცენტო პროცენტია	2,708	-	-	-	-	2,708	2,708
	10	21	94	501	972	1,598	1,113
სულ	2,718	21	94	501	972	4,306	3,821

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეები მოიცავს მესაკუთრეებს, შვილობილ კომპანიებს და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ და საერთო საკუთრებაში მყოფ საწარმოებს. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება განახორციელონ ოპერაციები, რომლებსაც ვერ განახორციელებენ დაუკავშირებელი მხარეები, და დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებით, როგორც დაუკავშირებელ მხარეებს შორის ოპერაციები. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე. კომპანიის არსებული ნაშთები და განხორციელებული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

	მესაკუთრეები	2024 წლის 31 დეკემბერი		სულ (აშშ დოლარი)
		საერთო კონტროლს დაქვემდებარებ ული საწარმოები	სულ (ლარი)	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	205	205	73
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული	-			
ხელშეკრულებებიდან	-	10,445	10,445	3,839
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	79	79	29
შესყიდვები	-	644	644	237
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	1,051	1,051	386

	მესაკუთრეები	2023 წლის 31 დეკემბერი		სულ (აშშ დოლარი)
		საერთო კონტროლს დაქვემდებარებ ული საწარმოები	სულ (ლარი)	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	223	223	83
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული	-			
ხელშეკრულებებიდან	-	7,578	7,578	2,883
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	79	79	30
შესყიდვები	-	422	422	161
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	946	946	360

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. შპს Petrocas Energy International-ის („ჯგუფი“) ქართული შვილობილი კომპანიების ბიზნეს ოპერაციები და საქმიანობა ურთიერთდაკავშირებულია, პერიოდულად ხდება მთავარი ხელმძღვანელი პირების როტაცია ჯგუფის საჭიროებიდან გამომდინარე. 2024 და 2023 წლებში შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანიის“ ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია მოიცავს ერთი ხელმძღვანელი პირის - დირექტორის კომპენსაციას. ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურებამ 2024 და 2023 წლებში შეადგინა 290 ლარი (107 აშშ დოლარი) და 285 ლარი (108 აშშ დოლარი), შესაბამისად.

20. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზნები არის კომპანიის უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისათვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს აქციონერებს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანია არ ექვემდებარება გარედან დაკისრებულ კაპიტალის მოთხოვნებს.

21. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

ვალდებულებები. კომპანიას 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ ჰქონდა რაიმე არსებითი ვალდებულებები.

სასამართლო დავები. 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა სახელმწიფო ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება.

საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში.

კლიმატის ცვლილების გავლენის შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ინფორმირებულობა და ზრუნვა კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და საჭიროებისამებრ გამოეხმაურება მათ კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, თუ და როდესაც ისინი გაიცემა იმ ბაზრებზე, რომლებშიც კომპანია ოპერირებს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოცემის ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

22. რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასების მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება უნდა განიმარტოს შენიშვნებში იმ აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, არის შემდეგი:

	2024 წლის 31 დეკემბერი				2023 წლის 31 დეკემბერი			
	ლარი				ლარი			
	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ფინანსური აქტივები								
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	423	423	-	-	678	678
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,454	-	-	6,454	9,015	-	-	9,015
სულ აქტივები	6,454	-	423	6,877	9,015	-	678	9,693
ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	176	176	-	-	8,332	8,332
იჯარის ვალდებულება	-	-	2,815	2,815	-	-	2,992	2,992
სულ ვალდებულებები	-	-	2,991	2,991	-	-	11,324	11,324

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში

	2024 წლის 31 დეკემბერი				2023 წლის 31 დეკემბერი			
	აშშ დოლარი				აშშ დოლარი			
	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ფინანსური აქტივები								
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	150	150	-	-	252	252
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,299	-	-	2,299	3,352	-	-	3,352
სულ აქტივები	2,299	-	150	2,449	3,352	-	252	3,604
ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	63	63	-	-	3,098	3,098
იჯარის ვალდებულება	-	-	1,002	1,002	-	-	1,113	1,113
სულ ვალდებულებები	-	-	1,065	1,065	-	-	4,211	4,211

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა საბალანსო ღირებულებით. ფიქსირებული განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა შეფასებული მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. საზოგადოდ, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება არის მათი საბალანსო ღირებულება. ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია პარტნიორის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ვალდებულებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა შეფასების მეთოდების გამოყენებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება, რომელთაც აქვთ გაცხადებული დაფარვა, შეფასებულ იქნა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

23. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია
მმართველობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. კომპანიის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა:

1. საკუთარი თბომავლებით, რკინიგზის სადგურში, ადგილობრივი სამანევრო სამუშაოების (ვაგონების ჩაწოდება/გაყვანა) შესრულება.
2. საექსპედიტორო მომსახურება რკინიგზის ტრანსპორტზე.
3. აგენტობის მომსახურება ფოთის საზღვაო პორტში.

2011 წლის 5 ოქტომბერს შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“ და სს „საქართველოს რკინიგზას“ შორის გაფორმდებული ხელშეკრულების საფუძველზე, ბათუმის სალოკომოტივო დეპოს ტერიტორია და შენობა - ნაგებობები 25 წლიანი იჯარით გადაეცა შპს „ქართულ სალოკომოტივო კომპანიას“ სარგებლობაში.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს რკინიგზის ტრანსპორტით ტვირთების ექსპედიცია, სარკინიგზო გადაზიდვების ადგილობრივი (ვაგონების ჩაწოდება/გამოყვანა) მომსახურება და საზღვაო ტრანსპორტით ტვირთების აგენტობა.

ვაგონების ჩაწოდება/გამოყვანა ხდება სამანევრო თბომავლებით. კომპანიის საკუთრებაშია TGM 2-Y და ერთი TGM ტიპის თბომავლები. 2023 წელს კომპანიამ გაყიდა HME 3 ტიპის თბომავლების 2 ერთეული. ადგილობრივი მომსახურება ნიშნავს, რკინიგზის ტრანსპორტით ბათუმის და ფოთის სატვირთო სადგურებში შემოსული ვაგონების დანიშნულების ადგილზე თბომავლებით ჩაწოდება/გამოყვანას.

მომსახურების არეალს შეადგენს: ბათუმისა და ფოთის ნავთობის ტერმინალები, ბათუმის და ფოთის საზღვაო პორტები, საბორნე გადასასვლელი, საკონტეინერო ტერმინალი, რკინიგზის სატვირთო ეზო, რკინიგზის სადგურის სავაგონო პარკში სამანევრო სამუშაოების შესრულება (შემოსული ვაგონების დახარისხება, მატარებლების დაშლა/შედგენა).

რკინიგზის ტრანსპორტზე ტვირთების ექსპედიცია ნიშნავს საბაჟო პროცედურების გატარებას, სარკინიგზო დოკუმენტების პაკეტის მომზადებას და ყველა სხვა სახის სამუშაოს შესრულებას რაც ესაჭიროება ექსპედიციის განხორციელებას.

საზღვაო აგენტობა ნიშნავს ზღვიდან შემოსული გემების საპორტო მომსახურების, საბაჟო ოპერაციების და ტვირთების დასწყოების პროცედურების შესრულებას.

ზემოთ ჩამოთვლილ ყველა სერვისზე მომსახურების გაწევა ხდება კომპანიებთან წინასწარ გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე.

სადგურ ბათუმში და ფოთში სამანევრო საქმიანობის შესრულებას ჩვენი კომპანიის კუთვნილ თბომავლებს ოპერირებას უწევს სადგურ ბათუმისა და სადგურ ფოთის სადისპეტჩერო სამსახურის დისპეტჩერი და მორიგე. სამანევრო სამუშაოების შესასრულებლად აუცილებელია არსებობდეს კონკრეტულ ტვირთზე, ტვირთის მფლობელის მიერ წინასწარ გაკეთებული ელექტრონული განცხადება. ანგარიშსწორება ხდება წინასწარ ჩამორიცხული თანხების საფუძველზე.

მომსახურების ტარიფის დარიცხვა ხდება სს „საქართველოს რკინიგზის“ სატარიფო პოლიტიკის მიხედვით.

კომპანიას ბათუმის საზღვაო პორტში, სამანევრო სამუშაოების შესასრულებლად, იჯარის ხელშეკრულების საფუძველზე გაცემული აქვს 2 სამანევრო თბომავალი, თავისი მომსახურე პერსონალით.

ერთ-ერთ საქმიანობას წარმოადგენს საზღვაო ნავსადგურში გემებისათვის აგენტობის მომსახურების გაწევა. გემების აგენტობა გულისხმობს კომპანიის სახელით საზღვაო ნავსადგურში უცხო ქვეყნის დროშის ქვეშ მცურავი ნებისმიერი სახის და ტევადობის გემებისათვის მომსახურების გაწევას (სალოცმანო, ჰიდროგრაფია, შუქურით და სხვა მომსახურება), რომელთა ტვირთები განკუთვნილია სხვადასხვა საბაჟო რეჟიმში გადაზიდვისათვის.

თბილისი ნავთობი

2. სამომავლო გეგმები

კომპანიის მთავარ მიზანს წარმოადგენს მომსახურების მაღალი ხარისხის შენარჩუნება, რაც სრულ თანხვედრაშია საქართველოს მთავრობის პოლიტიკასთან, მაქსიმალურად გაზარდოს ტვირთბრუნვა სახელმწიფოს საკუთრებაში არსებული რკინიგზის მეშვეობით და ხელი შეუწყოს მსოფლიო სტანდარტების ნავთობის და ნავთობპროდუქტების სატრანზიტო გადაზიდვებს, იმპორტს საქართველოს ბაზარზე.

შესაბამისად, კომპანიის სამომავლო გეგმები უკავშირდება ტვირთბრუნვის გაზრდასა და ახალი კლიენტების მოძიებას. დიდი მნიშვნელობა ენიჭება მომსახურების ხარისხის ზრდას. სამომავლო გეგმების უზრუნველსაყოფად შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“ პერიოდულად აახლებს/აუმჯობესებს საოპერაციო პროცედურებს; მომსახურების ხარისხის მუდმივი ზრდის შენარჩუნების გარანტს წარმოადგენს კომპანიის პერიოდული აუდიტორული შემოწმებები სახელმწიფო ორგანოებისა თუ კერძო კომპანიების მიერ. კომპანია მუდმივად ახორციელებს მის საკუთრებაში არსებული თბომავლების ტექნიკური პარამეტრების კაპიტალურ თუ მიმდინარე რემონტებს, რაც აგრეთვე დასტურდება სს „საქართველოს რკინიგზის“ მიერ რეგულარულად ჩატარებული ტექნიკური შემოწმების აქტებით.

სამომავლო გეგმების განსახორციელებლად მნიშვნელოვანია:

- თბომავლების კაპიტალური რემონტები;
- შიდა სარკინიგზო ხაზების პერიოდული რეაბილიტაცია;
- პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლება პერიოდული ტრენინგებისა და სერტიფიცირების საშუალებით;
- საოპერაციო პროცედურების პერიოდული განახლება/სრულყოფა;
- შრომის უსაფრთხოების საკითხების სტანდარტების და პროცედურების შემუშავება/შესრულება.

აღნიშნული მიზნების და ამოცანების შესრულება მიმართულია კომპანიის მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებისკენ.

3. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

3.1 ფინანსური მაჩვენებლები

შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“ დაფუძნდა 2010 წლის 21 იანვარს, საოპერაციო საქმიანობა კი დაიწყო 2010 წლის 10 მაისიდან. კომპანიის შემოსავალმა 2024 წელს შეადგინა 19,121 ათასი ლარი, ხოლო 2023 წელს 13,715 ათასი ლარი; მოგებამ 2024 წელს შეადგინა 5,126 ათასი ლარი, ხოლო 2023 წელს - 896 ათასი ლარი.

3.2 არაფინანსური მაჩვენებლები

გარემოს დაცვა - კომპანია აცნობიერებს პასუხისმგებლობას, თავისი საოპერაციო საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, გარემოს შესაძლო დაზიანებებზე. ეს შეიძლება იყოს ნავთობპროდუქტების დაღვრა, ხანძარი ან აფეთქება. ასეთი შემთხვევების პრევენციის მიზნით, კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტების სრული დაცვით შემუშავებული და დანერგილი გვაქვს უსაფრთხოების და კონტროლის პროცედურები, ტექნიკური პერსონალი აღჭურვილია სათანადო ინდივიდუალური დაცვის საშუალებებითა თუ სხვა აუცილებელი აღჭურვილობებით. კომპანიაში გათვალისწინებულია უსაფრთხოების ის ზომები, რომელიც მიმართულია პერსონალზე თუ გარემოზე ზიანის მინიმიზირებისკენ. დიდი ყურადღება ექცევა შემოწმების დროს გამოვლენილ თუნდაც მცირე ხარვეზის დროულ გამოსწორებას.

4. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

კომპანია მართავს ფინანსურ და არაფინანსურ რისკებს, რათა მოახდინოს პრობლემის დროული აღმოჩენა და თავიდან აიცილოს შესაძლო უარყოფითი შედეგები. ფინანსური რისკი გულისხმობს იმის რისკს, რომ კომპანიამ შეიძლება ვერ შეძლოს ფინანსური ვალდებულებების შემცირება. კომპანია მუდმივად ახორციელებს ზემოთხსენებული მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებული პოლიტიკის გადახედვას, რომლის მიზანია უზრუნველყოს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ფინანსური რისკების, გადახდისუნარიანობისა და ლიკვიდურობის რისკის მაქსიმალურად შემცირება.

4.1 ფინანსური რისკები

სავალუტო რისკი - ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილების უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიის ზოგიერთი ტრანზაქცია უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებულია. თუმცა მოცემული რისკის მართვის ფარგლებში, სს „საქართველოს რკინიგზის“ სატარიფო პოლიტიკის მიხედვით, გადახიდვის მომსახურება და ძირითადი საოპერაციო ხარჯი დენომინირებული აქვს აშშ დოლარში, რითაც შემცირებულია მგრძნობელობა ვალუტის კურსის მერყეობის შემთხვევაში.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი წარმოიშობა, როდესაც კონტრაქტის მხრიდან ვალდებულებათა შეუსრულებლობას შეუძლია შეამციროს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების შემოდინება. რისკის მართვასთან სწორი მიდგომის ხარჯზე, აღნიშნული რისკი დაბალია, რადგან, კომპანიას აქვს პოლიტიკა იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მომსახურებათა გაყიდვა ხორციელდებოდეს სათანადო საკრედიტო ისტორიის მქონე კლიენტებზე. ასევე, კომპანია მუდმივ მონიტორინგს უწევს მოთხოვნების ვადიანობას. მაქსიმალური საკრედიტო რისკის მოცულობა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულების ტოლია.

ლიკვიდობის რისკი - რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას. კომპანია მუდმივად აანალიზებს თანაფარდობას ფინანსურ ვალდებულებებსა და საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსულ ფულად ნაკადებს შორის, რითიც მინიმუმამდე დაყვას აღნიშნული რისკი.

ა. საოპერაციო რისკები

ტექნოგენური ავარიები და უზედური შემთხვევები - იმის გათვალისწინებით, რომ სარკინიგზო მომსახურება წარმოადგენს მომეტებული საფრთხის ობიექტს, აუცილებელია საოპერაციო პროცესის ყოველი ელემენტის რისკ-ფაქტორების შეფასება. აღნიშნული საფრთხეებიდან აღსანიშნავია:

- ავარია, ხანძარი და აფეთქება, რამაც შეიძლება გამოუსწორებელი ზიანი მიაყენოს ინფრასტრუქტურას, ადამიანების ჯანმრთელობას და გარემოს მნიშვნელოვანი დაზიანებები გამოიწვიოს;
- ნავთობპროდუქტის დაღვრა, რომელსაც შეიძლება მოჰყვეს გარემოს მნიშვნელოვანი დაზიანებები და პროდუქტის დანაკარგები;
- სხვადასხვა სამუშაოების ჩატარებისას პერსონალის დაზიანება, რომელიც შეიძლება გამოიწვიოს დაზარალებულ სივრცეში შესვლამ, სიმაღლიდან ვარდნამ და ა.შ.

საქართველოს კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტებს მოთხოვნების გათვალისწინებით, აუცილებელია საქმიანობის პროცესში მოსალოდნელი საფრთხეების რისკების შეფასება და მათი მინიმიზირება. რისკების შეფასების პროცესში მონაწილეობას იღებს კომპანიის შრომის უსაფრთხოების, ჯანმრთელობის და გარემოს დაცვის სამსახურის სპეციალისტი და სხვადასხვა სამსახურების გამოცდილი პერსონალი. საოპერაციო პროცესის შედეგად წარმოქმნილი რისკების შეფასების შედეგად დგინდება პროცედურები, რომელთა დაცვაც მოითხოვება საწვავგამართველი საწარმოს ყველა თანამშრომლის მიერ. საოპერაციო პროცესი წარმოებს დამტკიცებული პროცედურების და ინსტრუქციების მიხედვით, სარემონტო სამუშაოები კი ტარდება სამუშაოზე დაშვების ნებართვის სისტემის მიხედვით. კომპანია რეგულარულად უზრუნველყოფს პერიოდული ტრენინგების ჩატარებას და ავარიული სიტუაციების სიმულირებას, რომელშიც მონაწილეობას იღებს მთელი პერსონალი.

გ.ო.მ. ნიკოლოზი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N251448387



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

23.10.2025 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სოფიკო გობეჯიშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N 49, კვარტალი I, კორპუსი
3, ბინა N1

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

2 725310

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

16754182900925



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 ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

საქართველო, თბილისი, 23.10.2025წ.

მე, **ლელა ხუნაშვილი**, ნოტარიუს სოფიკო გობეჯიშვილის შემცვლელი პირი, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N49 კვარტალი I, კორპ. 3, ბინა 1, ვადასტურებ თარჯიმნის **ნინო წოწკოლაურის** (დაბ. 19.09.1981წ. პ/ნ 01025008026, რეგისტრირებული მისამართზე: თბილისი მირიან მეპის ქ. N 77 ბ. 20, ზაკალავრის დიპლომი B N07786, გაცემული 2002წ. ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ, სარეგისტრაციო N 01/143) ხელმოწერის სინამდვილეს. მე გავაფრთხილე თარჯიმანი **ნინო წოწკოლაური**, რომ ის პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. მე, **ლელა ხუნაშვილი**, ნოტარიუს სოფიკო გობეჯიშვილის შემცვლელი პირი, ვამოწმებ თარჯიმნის **ნინო წოწკოლაურის** ხელმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან მის ნამდვილობას. 39 გვ. 1 გვ.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური 117 ლარი ('სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ' 2011 წლის 29 დეკემბრის საქართველოს მთავრობის #507-ე დადგენილების მუხლი 31 პ.4-ის თანახმად) და რეგისტრაციის საფასური 5 ლარი (ამავე დადგენილების მუხლი 39 პ.1-ის თანახმად). სულ გადახდილია 122 ლარი.

Tbilisi, Georgia, 23.10.2025

I, **Lela Khunashvili**, Substitute of Notary **Sofiko Gobejishvili** at the address: apt. 1, block 3, quarter 1, N49 Vazha-Pshavela Ave. Tbilisi, confirm the authenticity of the signature of the translator **Nino Tsotskolauri** (born on 19.09.1981, registered at the address: Apt.20, Building 77, Mirian Mepe st. Tbilisi, P/N 01025008026, Bachelor's Diploma B N07786, issued on 2002 by Ivane Javakhishvili State University of Tbilisi, registration N 01/143). I have warned the translator **Nino Tsotskolauri** that she is responsible for the accuracy of the translation and she has confirmed that she possesses the English language properly and provides true and accurate translation. I, **Lela Khunashvili**, Substitute of Notary **Sofiko Gobejishvili** confirm the authenticity of the signature of the translator **Nino Tsotskolauri** and not the correctness of legal facts or validity of the document. 39 p. 1 c.

Notary fee – 117 GEL according to Resolution N507 of the Government of Georgia, Article 31/4 “on applying notary fee” and due to the amount established for the Notary Chamber of Georgia “rules of payment and terms of service” dated 29.12.2011 - 5 GEL registration fee according to the article 39/1 of the same Resolution. **Totally paid: 122 GEL.**

ნოტარიუს ს. გობეჯიშვილის შემცვლელი პირი
Substitute of Notary S. Gobejishvili

/ლელა ხუნაშვილი/
/Lela Khunashvili/

ბმინდულობა და რეგისტრირება
შპს-ს შიგნით
ნოტარიუსი:



[Handwritten signature in blue ink]