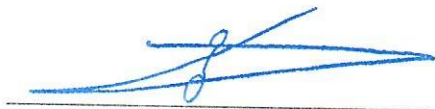


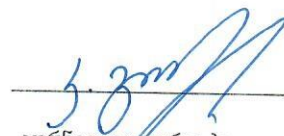
შპს თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტ

2024 წლის
მმართველობითი ანგარიშგება

2025 წლის 24 ივლისი



გიორგი ბერიძე
დირექტორი



კორნელი გიორგაძე
ფინანსური ხელმძღვანელი

შპს თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტ

2024 წლის მმართველობითი ანგარიშგება

2025 წლის 24 ივლისი

გიორგი ბერიძე
დირექტორი

კორნელი გიორგაძე
ფინანსური ხელმძღვანელი

ანგარიში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად.

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტის“ აქციონერებსა და მენეჯმენტს

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტის“ (კომპანია) ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენს 2025 წლის 24 ივლისით დათარიღებულ აუდიტის დასკვნაში. აუდიტირებული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენების შედეგებს, რომლებიც მოხდა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ. მმართველობის ანგარიშში აღწერილი მოვლენების გავლენა, რომლებსაც ადგილი ჰქონდათ ჩვენი აუდიტორული დასკვნის თარიღის შემდეგ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ იყო აუდიტირებული ჩვენს მიერ.

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და წარდგენაზე. ჩვენი პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით არის ის, რომ წავიკითხოთ მმართველობის ანგარიში მას შემდეგ, რაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება და შევაფასოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის დროს მიღებულ ჩვენს ცოდნასთან, ან სხვაგვარად ხომ არ ჩანს არსებითად არასწორი. ჩვენ არ გავცემთ რწმუნებას მმართველობის ანგარიშთან დაკავშირებით.

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

- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია არსებითად შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მიღებულ ჩვენს ცოდნას; და
- მმართველობის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შეესაბამება შესაბამის რეგულაციებს.



შოთა ნანტაშვილი (რეგ# SARAS-A-957146)

შპს „დელოიტი და ტუშის“ სახელით (რეგ# SARAS-F-107265)

Deloitte & Touche

2025 წლის 24 ივლისი

თბილისი, საქართველო

ანგარიში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად.

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტის“ აქციონერებსა და მენეჯმენტს

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტის“ (კომპანია) ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენს 2025 წლის 24 ივლისით დათარიღებულ აუდიტის დასკვნაში. აუდიტირებული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენების შედეგებს, რომლებიც მოხდა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ. მმართველობის ანგარიშში აღწერილი მოვლენების გავლენა, რომლებსაც ადგილი ჰქონდათ ჩვენი აუდიტორული დასკვნის თარიღის შემდეგ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ იყო აუდიტირებული ჩვენს მიერ.

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და წარდგენაზე. ჩვენი პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით არის ის, რომ წავიკითხოთ მმართველობის ანგარიში მას შემდეგ, რაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება და შევაფასოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის დროს მიღებულ ჩვენს ცოდნასთან, ან სხვაგვარად ხომ არ ჩანს არსებითად არასწორი. ჩვენ არ გავცემთ რწმუნებას მმართველობის ანგარიშთან დაკავშირებით.

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

- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია არსებითად შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მიღებულ ჩვენს ცოდნას; და
- მმართველობის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შეესაბამება შესაბამის რეგულაციებს.

შოთა ნანიტაშვილი (რეგ# SARAS-A-957146)

შპს „დელოიტი და ტუშის“ სახელით (რეგ# SARAS-F-107265)

2025 წლის 24 ივლისი

თბილისი, საქართველო

სარჩევი

„კომპანიის“ მიმოხილვა და ისტორია	3
გარემოს დაცვის მენეჯმენტი	4
კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	5
ბიზნესი და ოპერაციები	6
კომპანიის სამომავლო გეგმები და 2024 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები	7
კომპანიის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა	8
კომპანიის პასუხისმგებელი პირების განცხადება	10

„კომპანიის“ მიმოხილვა და ისტორია

შპს თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტ დაარსდა 2007 წელს და არის ერთ-ერთი უმსხვილესი ბრიტანული სპეც. ტექნიკის მწარმოებლის - JCB-ის ოფიციალური წარმომადგენელი საქართველოში. შპს თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტ ახორციელებს სამშენებლო, საგზაო, სასაწყობე და სხვა სპეციალური დანიშნულების ტექნიკის იმპორტს, რეალიზაციას და რეალიზაციის შემდგომ მომსახურებას.

დღეისთვის თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი ისეთი კომპანიების ოფიციალური წარმომადგენელი და პარტნიორია საქართველოში, როგორებიცაა: JCB, HELI, BOMAG, AMMANN, XCMG, CUMMINS CLARK FENDT, VALTRA, GOLDONI, ZETOR და სხვა.

შპს თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტ 2024 წლის დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული ჰყავდა 40 - მდე ადამიანი.

გარემოს დაცვის მენეჯმენტი

კომპანიის მისიაა საქმიანობა წარმართოს ისე, რომ გაუფრთხილდეს და ზიანი არ მიაყენოს გარემოს, რისთვისაც უზრუნველყოფს ეკოლოგიური მიმართულებით წარმოქმნილი უარყოფითი ზეგავლენის პრევენციას.

გარემოს დაცვის მიმართულებით კომპანიის მიზანია:

- გარემოზე უარყოფითი გავლენის შემცირების მიზნით ტექნიკური ინფრასტრუქტურისა და შიდა პროცესების მუდმივი გაუმჯობესება;
- პერსონალის ცნობიერების მუდმივი ამაღლება გარემოსდაცვითი მართვის, რისკების მართვის, დაგეგმვის და ანალიზის სფეროში;
- ქვეყანაში მოქმედი ნორმატიული და საკანონმდებლო აქტების დაცვა;
- ეკოლოგიური რისკების იდენტიფიცირება, პრევენციული ღონისძიებების დაგეგმვა და განხორციელება;
- გარემოს დაცვის კონტროლის და მონიტორინგის სისტემის გაუმჯობესება;

კომპანია ზრუნავს საკუთარ იმიჯზე, ადგილობრივ და საერთაშორისო პარტნიორთა და სხვა დაინტერესებულ მხარეთა ნდობის მოპოვებაზე. აღნიშნულის გათვალისწინებით, მისი საქმიანობიდან და სოციალური პასუხისმგებლობიდან გამომდინარე, კომპანია ვალდებულია იღებდეს, ადგილობრივი საკანონმდებლო მოთხოვნების დაცვით, მუდმივად გააუმჯობესოს გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემა და მისი ფუნქციონირების ეფექტურობა, რაც ძირითად საფუძველს წარმოადგენს შიდა მოხმარების ბუნებრივი რესურსების გაფრთხილებისა და მაქსიმალურად დაზოგვისათვის.

კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები¹

კომპანიის საქმიანობა ძირითადად კონცენტრირებულია კავკასიის რეგიონში. ვინაიდან კავკასიის რეგიონი ჯერ კიდევ ფორმირების პროცესში მყოფი ბაზარია, მას არ აქვს კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, რაც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ. კავკასიის რეგიონში საქმიანობა შესაძლოა მოიცავდეს რისკებს, რომლებიც, ჩვეულებრივ, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე. რეგიონში არსებულ პოლიტიკურ და ეკონომიკურ მდგომარეობას გავლენის მოხდენა შეუძლია კომპანიის საქმიანობაზე.

სავალუტო რისკი - კომპანია სავალუტო რისკს გასწევს იქიდან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვისა და სესხების ვალუტებსა და სამუშაო ვალუტებს შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („ლარი“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უმეტესწილად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი და ევრო.

ბიზნესი და ოპერაციები

თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტის მიმოხილვა

2007 წელს კომპანია გახდა ბრიტანული ბრენდის JCB - ის ოფიციალური წარმომადგენელი საქართველოში. კომპანიის პროდუქტების კატალოგი მოიცავს: სამშენებლო ტექნიკას, დამატებით მოწყობილობებს, ორიგინალ სათადარიგო ნაწილებსა და საცხებ-საპოხ მასალებს. ავტორიზებული სერვის ცენტრებისა და შოურუმების მეშვეობით კომპანია უზრუნველყოფს სამშენებლო და სპეციალიზირებული ტექნიკის დიაგნოსტიკასა და სარემონტო მომსახურებას.

კომპანიის სერვისის თანამშრომლები ყოველწლიურად გადიან კვალიფიკაციის ასამაღლებელ კურსებს უცხოელ პარტნიორებთან. აღნიშნული სერვისცენტრები და მობილური სერვის ჯგუფები დაკომპლექტებულია თანამედროვე მანქანა-დანადგარებით. თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი კორპორატიულ და საცალო მომხმარებელს სერვისული მომსახურების სრულ ასორტიმენტს სთავაზობს, რაც მოიცავს თითქმის ყველაწიერი ტიპის სპეც. ტექნიკის, მათ შორის: სამშენებლო, საგზაო, სასაწყობე, სასოფლო-სამეურნეო ტექნიკის დიაგნოსტიკასა და შეკეთებას. მომსახურება მოიცავს როგორც სავალი ნაწილის, ასევე ელექტრობის, ჰიდრავლიკური სისტემების, ტრანსმისიისა და ძრავის სრულ სარემონტო-სამუშაოების ჩატარებას.

კომპანიის სამომავლო გეგმები და 2024 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები

სამომავლო გეგმები

კომპანია მიზნად ისახავს გააგრძელოს ბოლო წლების წარმატებული საქმიანობა და შესაბამისად შეიმუშავა გარკვეული სტრატეგიული პრიორიტეტები, რომლებიც უზრუნველყოფენ მის შემდგომ ზრდას. თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტის ძირითადი სტრატეგიული მიზნები მომავალი წლებისთვის მოიცავს:

- ახალი ბრენდების დამატებით კომპანიის პოზიციის გამყარება ბაზარზე და ბაზრის წილის ზრდა ყველა მიმართულებით;
- პროდუქციის დივერსიფიკაცია მოსალოდნელი რყევების თავიდან ასაცილებლად;
- ახალი ბაზრების ათვისება;
- პროდუქციის ასორტიმენტის გაზრდა ბიუჯეტურ სეგმენტში;

მნიშვნელოვანი მოვლენები

- 2024 წელს თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტამ წარმატებით მიაწოდა აჭარის საავტომობილო გზების დეპარტამენტს 27 ერთეული „Maxbull“-ის ბრენდის ბულდოზერი.
- ყაზახეთში მოახდინა JCB-ს 30 ერთეულზე მეტი ტექნიკის რეალიზება.
- კომპანია მსოფლიოს მასშტაბით JCB-ს 80 საუკეთესო დილერს შორისაა.
- აზერბაიჯანში გაიმარჯვა სამელიორაციო კომპანიის სახელმწიფო ტენდერში, რომელიც გულისხმობდა 15 ერთეული JCB-ს ტექნიკის მიწოდებას.
- 3,5 მილიონი დოლარის მოცულობის საკრედიტო ხაზის მიღება XCMG - გან

კომპანიის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით. ამ დოკუმენტში წარმოდგენილი 2024 ფისკალური წლის ფინანსური ანგარიშგება აუდიტირებულია დიდი ოთხეულის წევრი აუდიტორული კომპანიის მიერ.

შემოსავლები, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება და საერთო მოგება

2024 წელს კომპანიის გაყიდვებმა 165.277 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 32.86%-ით აღემატება წინა წლის შედეგს, როდესაც გაყიდვებმა 124.364 მილიონი ლარი შეადგინა. რეალიზებული საქონლისა და მომსახურებების თვითღირებულება წინა წელთან შედარებით გაიზარდა 31.66%-ით. შემოსავლების ზრდა წლიდან წლამდე განპირობებულია კომპანიის ორგანული ზრდით. კომპანია მუდმივად ცდილობს ახალი ბრენდების შეთავაზებითა და ბიზნესის როგორც ქვეყნის შიგნით, ისე ქვეყნის საზღვრებს გარეთ გაფართოებით, გაამყაროს პოზიციები ბაზარზე და მუდმივად კონკურენტული გარემო შექმნას.

(ათას ლარში)	2024	2023
შემოსავლები	165,227	124,364
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(140,830)	(106,966)
საერთო მოგება	24,397	17,398
საერთო მოგების მარჟა	14.77%	13.99%

საოპერაციო ხარჯები და მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან

(ათას ლარში)	2024	2023
შემოსავლები	165,227	124,364
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(140,830)	(106,966)
საერთო მოგება	24,397	17,398
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,812)	(4,152)
კომერციული ხარჯები	(4,727)	(3,663)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	1,003	385
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(783)	(714)
საოპერაციო მოგება	15,078	9,254
საოპერაციო მოგების მარჟა	9.13%	7.44%

2024 წელს საოპერაციო მოგებამ 15.078 მილიონი ლარი შეადგინა, რომელიც 62.93%-ით აღემატება 2023 წლის მონაცემს. ზრდა დიდწილად განპირობებულია შემოსავლების ზრდით, რომელიც გულისხმობს, როგორც შიდა რეალიზაციის, ასევე ექსპორტის ზრდას.

EBITDA

2024 წელს EBITDA 16.121 მილიონი ლარი იყო, რაც 63.28%-ით მეტია წინა წელთან შედარებით, როდესაც EBITDA 9.873 მილიონი ლარი იყო. EBITDA-ს ზრდა ძირითადად გამოიწვია საოპერაციო მოგების ზრდამ, რაზეც ზემოთ ვისაუბრეთ.

(ათას ლარში)	2024	2023
შემოსავლები	165,227	124,364
საოპერაციო მოგება	15,078	9,254
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(1,043)	(619)
EBITDA	16,121	9,873

ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი) და წმინდა მოგება

თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტის ფინანსური ხარჯი და შემოსავალი უმეტესწილად წარმოადგენს საპროცენტო ხარჯს და საპროცენტო შემოსავალს, უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებულ მოგებას ან ზარალს, რაც კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტების გადაფასებით მიიღება, ასევე ამ კატეგორიას მიეკუთვნება ფინანსური თავდებობების ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. 2024 წელს საპროცენტო ხარჯმა 3.724 მილიონი ლარი შეადგინა, ხოლო 2023 წელს - 2.539 მილიონი ლარი. საპროცენტო ხარჯის მატება გამოწვეული იყო 2024 წლის განმავლობაში სასესხო ვალდებულებების მოცულობის ზრდით.

(ათას ლარში)	2024	2023
შემოსავლები	165,227	124,364
საოპერაციო მოგება	15,078	9,254
ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული (ზარალი)/შემოსულობა	(31)	431
საპროცენტო შემოსავალი	559	115
საპროცენტო ხარჯი	(3,724)	(2,539)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება/(ზარალი)	126	(2,501)
საკომისიო ხარჯები	(18)	(75)
მოგება დაბეგვრამდე	11,990	4,685
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წმინდა მოგება	11,990	4,685
წმინდა მოგების მარჟა	7,26%	3,77%

კომპანიის პასუხისმგებელი პირების განცხადება

კომპანიის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) მიხედვით სრულად, სწორად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის აქტივებს, ვალდებულებებს, ფინანსურ მდგომარეობასა და მოგება-ზარალს.

ასევე, წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება სამართლიანად და ამომწურავად მიმოიხილავს კომპანიის საქმიანობის განვითარებას, შედეგებსა და მდგომარეობას, ასევე არსებული ძირითადი რისკების აღწერას.

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-3
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“	8
2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ.....	8
3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში	19
4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა .	19
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	19
6. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები.....	21
7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	22
8. გაცემული სესხები	22
9. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	23
10. ფული და ბანკში არსებული ნაშთები	23
11. აღებული სესხები.....	24
12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	24
13. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	25
14. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	25
15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	25
16. სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები	26
17. ფინანსური შემოსავალი.....	26
18. ფინანსური ხარჯები	26
19. კაპიტალი.....	26
20. პირობითი ვალდებულებები	27
21. ფინანსური რისკის მართვა	28
22. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	31
23. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან.....	32
24. არაფულადი ოპერაციები.....	33
25. შემდგომი მოვლენები	33

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენთი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენთის“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ოპერაციების, ფულადი ნაკადებისა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების შედეგებს 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სააღრიცხვო სტანდარტების 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 ფასს სააღრიცხვო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- იმის შეფასებაზე, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ;
- მმართველობით ანგარიშგებაში ისეთი ინფორმაციის გამჟღავნებაზე, რომელიც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით;
- მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე, რომელიც შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

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 ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას და საშუალებას აძლევს მენეჯმენტს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება იყოს ფასს სააღრიცხვო სტანდარტებთან შესაბამისობაში;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ფასს სააღრიცხვო სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 24 ივლისს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი ბერიძე
დირექტორი

კორნელი გიორგაძე
ფინანსური განყოფილების უფროსი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტის“ აქციონერსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტის“ („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სააღრიცხვო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და ვმოქმედებდით პბეკ კოდექსით განსაზღვრული ეთიკური პასუხისმგებლობების დაცვით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშში შესულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტის დასკვნას. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის მმართველობის ანგარიშში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი, სავარაუდოდ, გახდება წინამდებარე აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ ფარავს სხვა ინფორმაციას და ჩვენ არ გავცემთ მასთან დაკავშირებით არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გაცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს ზემოთ ხსენებული სხვა ინფორმაციის გაცნობას, როდესაც ის ხელმისაწვდომი გახდება, და ამ პროცესში, იმის დადგენას, ხომ არ არის არსებითი შეუსაბამობა სხვა ინფორმაციასა და ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს ის არსებით უზუსტობებს. თუ, ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, დავასკვნით, რომ ამ სხვა ინფორმაციაში მოცემულია არსებითად მცდარი ინფორმაცია, ჩვენ ვაღიარებთ ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

ხელმძღვანელობა ვალდებულია მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფასს სააღრიცხვო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი მოსაზრების გამომხატველი იქნება. გონივრული რწმუნება მაღალი ხარისხის რწმუნებას 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 ან ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებასა და შეფასებას; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და მართებული საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერ შემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერ შემჩნევის 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 სააღრიცხვო პოლიტიკების და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო დაშვებებისა და შესაბამისი განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ აღნიშნულ საკითხზე შესაბამისი განმარტებით შენიშვნებში, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისთვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, თუ რამდენად სამართლიანადაა ასახული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციები და მოვლენები.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე, მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის, ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

შოთა ნანიტაშვილი (Reg# SARAS-957146)

შპს „დელოიტი და ტუშის“ სახელით (Reg# SARAS-F-107265)

2025 წლის 24 ივლისი
თბილისი, საქართველო

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		55	99
აქტივის გამოყენების უფლება	6	771	4,041
არამატერიალური აქტივები		32	36
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები		39	13
სულ გრძელვადიანი აქტივები		897	4,189
მიმდინარე აქტივები			
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები		432	99
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	48,035	58,732
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	9	14,906	16,528
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები		907	6,022
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი		167	–
გაცემული სესხები	8	7,300	723
ფული და ბანკში არსებული ნაშთები	10	1,036	3,786
სულ მიმდინარე აქტივები		72,783	85,890
სულ აქტივები		73,680	90,079
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		–	–
გაუნაწილებელი მოგება		19,204	1,780
სულ კაპიტალი		19,204	1,780
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	6	659	2,992
საგარანტიო ანარიცხი		39	13
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		698	3,005
მიმდინარე ვალდებულებები			
აღებული სესხები	11	20,845	29,418
საიჯარო ვალდებულებები	6	348	1,186
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	12	28,411	40,018
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება		–	27
საგარანტიო ანარიცხი		481	148
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	20	303	5,706
საგადასახადო კრედიტორული ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		987	1,237
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	13	2,403	7,554
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		53,778	85,294
სულ ვალდებულებები		54,476	88,299
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		73,680	90,079

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 24 ივლისს

გიორგი ბერიძე
დირექტორი

კორნელი გიორგაძე
ფინანსური განყოფილების უფროსი

8-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენი“
 მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	13	165,227	124,364
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(140,830)	(106,966)
საერთო მოგება		24,397	17,398
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(4,812)	(4,152)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	16	(4,727)	(3,663)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		1,003	385
საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული სხვა ხარჯები		(783)	(714)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		15,078	9,254
ფინანსური შემოსავალი	17	685	546
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	18	(3,773)	(5,115)
მოგება დაბეგრამდე		11,990	4,685
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის მოგება		11,990	4,685
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
მთლიანი სრული შემოსავალი		11,990	4,685

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 24 ივლისს

 გიორგი ბერიძე
 დირექტორი

 კორნელი გიორგაძე
 ფინანსური განყოფილების უფროსი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	–	13,105	13,105
წლის მოგება	–	4,685	4,685
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	4,685	4,685
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-20 შენიშვნა)	–	(5,082)	(5,082)
გამოცხადებული დივიდენდი (მე-19 შენიშვნა)	–	(10,928)	(10,928)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის	–	1,780	1,780
წლის მოგება	–	11,990	11,990
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	11,990	11,990
მშობელ კომპანიაზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე- 20 შენიშვნა)	–	5,434	5,434
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის	–	19,204	19,204

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 24 ივლისს

გიორგი ბერიძე
დირექტორი

კორნელი გიორგაძე
ფინანსური განყოფილების უფროსი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენთი“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		11,990	4,685
<i>კორექტირებები:</i>			
ძირითადი საშუალებების და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა		1,039	615
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		4	4
ფინანსური თავდებობის გადაფასებით მიღებული ზარალი / (შემოსულობა)	17,18	31	(431)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (აღდგენა) / ანარიცხი	9	(445)	418
საპროცენტო შემოსავალი	17	(559)	(114)
საპროცენტო ხარჯი	18	3,724	2,539
შემოსულობა იჯარის ხელშეკრულებების შეწყვეტიდან		(50)	(185)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ხარჯი/(შემოსულობა)		–	10
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა (შემოსულობა) / ხარჯი	17,18	(126)	2,501
ნაპატიები სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულებები		–	(10)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე	7	629	144
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		16,237	10,176
ცვლილებები სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში		2,248	(4,025)
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებში, მოგების გადასახადის გარდა		(250)	451
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		5,115	(3,189)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		10,068	(32,782)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებებში		(3,669)	13,293
ცვლილებები საგარანტიო ანარიცხში		359	30
ცვლილებები გარანტიებთან დაკავშირებულ აქტივში		(359)	(29)
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება		(5,151)	6,020
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულების ცვლილება		(194)	27
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		8,167	(20,204)
გადახდილი მოგების გადასახადი		–	–
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		24,404	(10,028)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		–	(8)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		16	103
არამატერიალური აქტივების შეძენა		–	(6)
გაცემული სესხები		(31,760)	(4,800)
გაცემული სესხების დაფარვა		25,552	4,000
მიღებული პროცენტი		239	31
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(5,953)	(680)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	6	(894)	(511)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა	6	(315)	(179)
სესხის აღება	11	155,382	78,111
ნასესხები სახსრების დაფარვა	11	(163,218)	(59,202)
გადახდილი პროცენტი	11	(3,768)	(1,679)
გადახდილი დივიდენდები		(8,408)	(2,520)
(ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული) / ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(21,221)	14,020
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		20	44
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(2,750)	3,356
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	3,786	430
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	10	1,036	3,786

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 24 ივლისს

გიორგი ბერიძე
 დირექტორი

კორნელი გიორგაძე
 ფინანსური განყოფილების უფროსი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

1. შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“ (შემდგომში „კომპანია“), რომლის საიდენტიფიკაციო ნომერია 206316645, დარეგისტრირდა 2007 წლის 5 დეკემბერს და ის საქართველოში ფუნქციონირებს. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, 0182, კახეთის გზატკეცილი #63.

კომპანიის 100%-ის მფლობელია შპს „თეგეტა მოტორსი“ („მშობელი კომპანია“), ხოლო საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მოქალაქე თემურ კოხოძე. შპს „თეგეტა მოტორსი“ არის სხვადასხვა სექტორში მოქმედი რამდენიმე შვილობილი კომპანიის მშობელი კომპანია, რომელთა საქმიანობაც ძირითადად საავტომობილო ინდუსტრიასთან არის დაკავშირებული. შპს „თეგეტა მოტორსი“ და მისი შვილობილი კომპანიები ქმნიან საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიების ჯგუფს (შემდგომში „ჯგუფი“).

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“ JCB-ის ბრენდის ოფიციალური დილერია საქართველოში. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო და მძიმე ტექნიკის და მათი სათადარიგო ნაწილების რეალიზაცია და მომსახურება.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ

(ა) მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას. ფინანსურ ანგარიშგებებში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

მენეჯმენტმა განიხილა კომპანიის მიერ ფუნქციონირებად საწარმოდ მუშაობის გაგრძელების უნარი. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს გამოყენებისას მენეჯმენტმა მხედველობაში მიიღო კომპანიის საქმიანობა, სტრატეგია, მიზნების მიღწევის პროცესში არსებული უმთავრესი რისკები და განუსაზღვრელობები და კომპანიის მაჩვენებლები. მენეჯმენტმა ჩაატარა კომპანიის ფინანსური პროგნოზების შეფასება და დააკვირდა ძირითად ასპექტებს, როგორებიცაა ფინანსური გეგმისა და სტრატეგიის განხორციელება, მომგებიანობა, კაპიტალი და გადახდისუნარიანობა, აგრეთვე ლიკვიდობა. აღნიშნულის საფუძველზე, მენეჯმენტი ადასტურებს, რომ მათი გონივრული მოლოდინით, კომპანიას აქვს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დმატიციების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში საოპერაციო არსებობის გაგრძელებისათვის საკმარისი რესურსები. მენეჯმენტისთვის უცნობია რაიმე არსებითი სახის განუსაზღვრელობების შესახებ, რომლებიც ისეთ მოვლენებსა თუ გარემოებებს უკავშირდება, რაც სერიოზულ ეჭვს აჩენს კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოდ მუშაობის გაგრძელებასთან დაკავშირებით. ამდენად, მენეჯმენტმა გადაწყვიტა, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კვლავაც იხელმძღვანელო აღრიცხვის ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, გარდა ახალი და შეცვლილი სტანდარტების გამოყენებისა, რომლებიც მე-4 შენიშვნაშია განხილული.

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენთი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ბ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის კლიენტზე, ე.ი. როდესაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს. ჩვეულებრივი საკრედიტო ვადა საქონლის გადაცემის მომენტიდან 30-დან 90 დღემდე. შემოსავლის აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც კომპანია მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ. კომპანია განსაზღვრავს, ამგვარ ოპერაციებში ის პრინციპალის სახით გამოდის თუ აგენტის, კლიენტისთვის მისი დაპირების ხასიათიდან გამომდინარე. კომპანიამ დაასკვნა, რომ ის არის პრინციპალი და შემოსავალს ბრუტო სახით აღრიცხავს, თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს, სანამ მათ კლიენტს გადასცემს. კომპანიამ ზოგადად დაასკვნა, რომ ის პრინციპალია შემოსავლების მომტან გარიგებებში, გარდა სააგენტო მომსახურებებისა, რადგან ის ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს, მისი კლიენტზე გადაცემამდე.

შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან აღიარდება დროის განმავლობაში, მომსახურების სრულად დაკმაყოფილების მიმართ პროგრესის შესაფასებლად ამოსავალი მონაცემების მეთოდის გამოყენებით, რადგან მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს კომპანიის მიერ მისთვის შეთავაზებულ სარგებელს.

კომპანია განიხილავს, არის თუ არა ხელშეკრულებაში ისეთი დაპირებები, რომლებიც წარმოადგენს ცალკე სახელშეკრულებო ვალდებულებას, რომელზეც უნდა გადანაწილდეს გარიგების ფასის ნაწილი (მაგ. გარანტიები, ა.შ.). საქონლის გაყიდვის და მომსახურების გაწევის ოპერაციის ფასის განსაზღვრისას, კომპანია განიხილავს ცვლადი ანაზღაურების ეფექტებს, თუ ასეთი არსებობს.

სახელშეკრულებო ნაშთები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის უფლებას ანაზღაურების თანხაზე, რომელიც არ არის პირობითი (ანუ მხოლოდ დროის გასვლაა აუცილებელი ანაზღაურების გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულება არის კლიენტისათვის ისეთი საქონლის გადაცემა ან მომსახურების გაწევა, რომლისთვისაც კომპანიას მიღებული აქვს ანაზღაურება (ან მისაღები აქვს ამგვარი ანაზღაურება). თუ კლიენტმა გადაიხადა ანაზღაურება საქონლის ან მომსახურების მიწოდებამდე, სახელშეკრულებო ვალდებულება აღიარდება გადახდისას ან გადახდის ვადის დადგომისას (მათგან უადრეს თარიღში). სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც კომპანია შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

(დ) ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს:

- ▶ საპროცენტო შემოსავალი;
- ▶ შემოსავალი ფინანსური გარანტიების ამობრუნებიდან;

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- ▶ საპროცენტო ხარჯი;
- ▶ საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე;
- ▶ საკუროს ცვლილებით გამოწვეული ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;
- ▶ სხვა ფინანსური ხარჯები.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(დ) ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები (გაგრძელება)

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საკუროსო სხვაობით წარმოშობილი შემოსულობები და ზარალი წმინდა საფუძველზე აღირიცხება იმის მიხედვით, უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა შემოსულობის პოზიციამა, თუ წმინდა ზარალის.

ადებული სესხები, რომლებიც პირდაპირ არ უკავშირდება კვალიფიციური აქტივის შეძენას, მშენებლობას და წარმოებას, აღიარდება მოგება-ზარალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

(ე) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც აგრეთვე არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა.

გარიგებები და ნაშთები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან კომპანიის კომპანიების მიერ აღირიცხება მათ შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსით.

არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. არაფულადი მუხლების კონვერტაციის შედეგად მიღებული შემოსულობა თუ ზარალი აღირიცხება მუხლის სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებით განპირობებული შემოსულობის და ზარალის აღიარების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი მუხლები, რომლებიც ისტორიული ღირებულების საფუძველზე ფასდება, კონვერტირდება ოპერაციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

შესაბამისი აქტივების, ხარჯების ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველ აღიარებაზე სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრად, ისეთი არაფულადი აქტივების ან არაფულადი აქტივებისა და არაფულადი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისას, რომლებიც წინასწარ გადახდებს უკავშირდება, გარიგების თარიღი არის ის თარიღი, როდესაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს საავანსო გადახდიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივებს ან არაფულად ვალდებულებებს. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანია თანხის თითოეული ავანსის გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

(ვ) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საქართველოში საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება. განაწილებული მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და ის დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტობრივი თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული ვალდებულებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის პარტნიორებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ვ) გადასახადები (გაგრძელება)

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღრიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის ანგარიშგების საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც „გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა“.

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღვ“)

შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები აღრიცხება გაყიდვაზე გადასახადის გამოკლებით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც შეუძლებელია აქტივების ან მომსახურების შესყიდვით წარმოშობილი გაყიდვაზე გადასახადის დაბრუნება საგადასახადო ორგანოებიდან, ამ შემთხვევაში ხდება გაყიდვაზე გადასახადის აღიარება აქტივის შესყიდვის ხარჯის ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც დებიტორული დავალიანებებისა და კრედიტორული ვალდებულებების აღრიცხული ოდენობა შეიცავს გაყიდვაზე გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახადელი ან მათგან დასაბრუნებელი გაყიდვაზე გადასახადის წმინდა ოდენობა აისახება როგორც საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა ან ავანსად გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, რომლებიც წმინდა სახით აღრიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის წმინდა დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის ანგარიშების დანერგვით. ამიტომ კომპანია თითოეული სამეურნეო სუბიექტის ყველა საგადასახადო კრედიტორულ ვალდებულებებთან ან დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

(ზ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ მისი ფლობის ძირითადი მიზანია მისი გაყიდვა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ▶ აქტივი არის ფული ან ფულის ეკვივალენტი, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ მისი ფლობის ძირითადი მიზანია მისი გაყიდვა;
- ▶ ის დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(თ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, რომელსაც აკლდება გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები. სათანადო ნაწილების და სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ ხარჯებსა და ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მათ მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს. ავტომობილების თვითღირებულება განისაზღვრება კონკრეტულად იდენტიფიცირებით.

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს.

(i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირდება როგორც შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც მათ მართავს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების ხარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგება-ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც არ მოიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ საშუალებას მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენთი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ▶ სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ▶ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე (კაპიტალის ინსტრუმენტები);
- ▶ მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ▶ ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებსა და გაცემულ სესხებს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე-5 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები - მე-9 შენიშვნა.

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვებს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით. კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები ვადაგადაცილებულია 180 დღით. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ სავარაუდოდ კომპანია სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ,

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება, ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების კომპანიის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღება) ძირითადად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან
- ▶ (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადმოცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადმოცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ შენარჩუნებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადმოცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, კრედიტები და აღებული სესხები, კრედიტორული ან დერივატიული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, აღებული სესხების და კრედიტორული ვალდებულებების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას, საიჯარო ვალდებულებებს, აღებულ სესხებსა და ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც ეს განხილულია ქვემოთ:

კრედიტები და აღებული სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ აღებული სესხების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები(გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება გამოიანგარიშდება შესყიდვის ნებისმიერი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ამორტიზაცია აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსური ხარჯების სახით. ეს კატეგორია ზოგადად ეხება აღებულ სესხებს.

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები

კომპანიის მიერ გაცემული ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები არის ისეთი ხელშეკრულებები, რომელთა მიხედვითაც უნდა განხორციელდეს გადახდა, რათა თავდებობის მფლობელს აუნაზღაურდეს ზარალი, რომელსაც ის განიცდის იმის გამო, რომ კონკრეტული დებიტორი ვერ ფარავს დავალიანებას სავალო ინსტრუმენტის პირობების შესაბამისად. ისეთი ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები, რომლებიც შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულებების შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენს, თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულების სახით, რაც მერე კორექტირდება თავდებობის გაცემისთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯებით. შემდგომში ვალდებულება ფასდება სტანდარტის ფასს 9 მოთხოვნებით შეფასებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ან თავდაპირველად აღიარებული თანხისა და ჯამური ამორტიზაციის სხვაობით, რომელიც უდიდესია (მე-20 შენიშვნა).

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე გამსესხებლის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლის იურიდიული უფლება და ურთიერთჩათვლის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის სურვილი.

(კ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმებაა საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ისეთი ფულადი სახსრების შემოძინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების კომპანიიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენი“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(კ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივების დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

კომპანია გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება კომპანიის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის, რომლისთვისაც გამოყოფილია ესა თუ ის აქტივი. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ოთხწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის მეხუთე წლიდან მოყოლებული.

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგების, მათ შორის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამის ხარჯის კატეგორიებში.

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. მსგავსი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. ამობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი აღდგენის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც აღდგენა აღიარდება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

(ლ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებს აფასებს გაყიდვის ხარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით თავდაპირველი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად, ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება ეყრდნობა იმ ვარაუდს, რომ ადგილი აქვს აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგებას:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე;
- ▶ მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძევა, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემებს.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ლ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ან ფინანსურ ანგარიშგებებში ასახული ყველა აქტივი და ვალდებულება ნაწილდება ქვემოთ წარმოდგენილი სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით, რაც ეყრდნობა იმ ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალ მონაცემს, რომელიც მნიშვნელოვანია მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად:

- ▶ დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- ▶ დონე 2 – ღირებულების განსაზღვრის მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- ▶ დონე 3 – ღირებულების განსაზღვრის მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ განმარტებითი შენიშვნის მიზნებისთვის, კომპანიამ აქტივების და ვალდებულებების კლასი განსაზღვრა აქტივის ან ვალდებულების ხასიათის, მახასიათებლებისა და რისკების ან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების ზემოთ აღწერილი იერარქიის დონის მიხედვით.

(მ) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის რაოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. კომპანიის მიერ საწესდებო კაპიტალი აღიარდება იმის გათვალისწინებით, რომ ის კომპანიაში მფლობელებმა შეიტანეს.

(ნ) ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები მოიცავს ფულად სახსრებს ბანკში და სალაროში და მოკლევადიან ანაზრებს, რომელთა ვადაც სამი თვე ან უფრო ნაკლებია, რაც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის, ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან და მოკლევადიანი ანაზრებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, რასაც აკლდება საბანკო ოვერდრაფტები, რადგან ისინი ითვლება კომპანიის ფულადი სახსრების მართვის განუყოფელ ნაწილად.

(ო) იჯარა

განსაზღვრება იმისა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

ხელშეკრულების გაფორმებისას კომპანია აფასებს ხელშეკრულება წარმოადგენს ან მოიცავს თუ არა იჯარას. ეს იმას ნიშნავს, გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება იდენტიფიცირებული აქტივების სარგებლობის კონტროლის უფლებას დროის კონკრეტულ მომენტში, ანაზღაურების სანაცვლოდ.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია იყენებს ერთი აღიარების და შეფასების მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს საიჯარო გადახდებისთვის და გამოყენების უფლებით გადმოცემულ აქტივებს, რომლებიც საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას წარმოადგენს.

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ო) იჯარა (გაგრძელება)

კომპანია იჯარით იღებს საოფისე ფართებს, საწყობებს და ავტოსადგომებს, შოურუმებს, საოფისე მოწყობილობებს, ავტომობილებს და მიწის ნაკვეთებს. საიჯარო ხელშეკრულებები ჩვეულებრივ ფიქსირებული პერიოდით - 1-დან 10 წლამდე ფორმდება.

(i) აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის დაწყების თარიღში. აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება, შემდგომ თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების შეფასების თანხით. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, თავდაპირველად გაწეული პირდაპირი ხარჯების და დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხას, ნებისმიერი მიღებული საიჯარო ინიციატივების გამოკლებით. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საიჯარო ვადასა და აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგი სახით:

- ▶ მიწა, შენობა-ნაგებობები და საოფისე აღჭურვილობა - 1-დან 10 წლამდე;
- ▶ ავტოსატრანსპორტო საშუალებები 1-დან 5 წლამდე;

თუ საიჯარო აქტივის საკუთრების უფლება გადადის კომპანიაზე საიჯარო პერიოდის ბოლოს ან თვითღირებულება ასახავს შესყიდვის უფლებით სარგებლობას, ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლება გაუფასურებას ექვემდებარება. იხილეთ სააღრიცხვო პოლიტიკები ნაწილში (კ) - არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.

(ii) საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღში, კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადასახდელები მოიცავს ფიქსირებულ თანხებს (მათ შორის არსებით ფიქსირებულ გადახდებს), რასაც აკლდება ნებისმიერი საიჯარო შეღავათების დებიტორული დავალიანება, ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც განაკვეთზე ან კოეფიციენტზეა დამოკიდებული და თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების საფუძველზე. საიჯარო გადასახდელები ასევე მოიცავს შესყიდვის უფლებით სარგებლობის ღირებულებას, რომელიც გონივრულ ფარგლებში მიიჩნევა კომპანიის მიერ გამოყენებულად და ჯარიმების გადახდებს იჯარის შეწყვეტისთვის, თუ იჯარის ვადა ასახავს ხელშეკრულების შეწყვეტის უფლებას.

საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების დაანგარიშებისას, კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღში, რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება. დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებები იზრდება, რომ აისახოს პროცენტის დარიცხვის თანხა და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხებით. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა გადაითვლება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება მოდიფიკაციას, საიჯარო ვადის, საიჯარო გადასახდელების ცვლილებას (მაგ. ცვლილება მომავალ გადახდებში, რომელიც წარმოიშობა ამგვარი საიჯარო გადახდების განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილებიდან) ან საბაზისო აქტივის ნასყიდობის შეფასების შესაძლებლობის ცვლილებას.

გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივებიც და საიჯარო ვალდებულებებიც განცალკევებული ერთეულების სახით არიან წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

(iii) მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

კომპანია იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას შენობების, საოფისე ტექნიკის და ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ დაწყების თარიღიდან 12 ან ნაკლები თვე საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის უფლებას). ის ასევე ეხება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას, საოფისე აღჭურვილობის იჯარებზე, რომლებიც დაბალფასიანად მოიაზრებიან. საიჯარო გადასახდელები მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე აღიარდება ხარჯის სახით საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენი“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია სხვა რომელიმე სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომლებიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

შემდეგი ახალი ან შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ძალაში 2024 წლის 1 იანვარს შევიდა, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე:

- ▶ ფასს 16-ის ცვლილება - საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას;
- ▶ ცვლილებები ბასს 1-ში: *ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად; გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით*
- ▶ ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები: მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები.

4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგებების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე, თუკი ისინი კომპანიას მიესადაგება. მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ ცვლილებებს მნიშვნელოვანი გავლენა ექნებათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ▶ ცვლილებები ბასს 21-ში: *უცხოური ვალუტის კურსების ცვლილებების შედეგები, სახელწოდებით „გაცვლითი შესაძლებლობების ნაკლებობა“*
- ▶ ფასს 18: *ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა და განმარტებები*
- ▶ ფასს 19: *შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებები*

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე, მათ გაცხადებაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშგებო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი ცვლილების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებასა და სახელშეკრულებო აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშებისთვის კომპანია ორ მეთოდს იყენებს - ინდივიდუალური და ჯგუფური შეფასების მეთოდებს. ინდივიდუალური მეთოდი გამოიყენება მხოლოდ მნიშვნელოვან კონტრაგენტებთან, დაკავშირებულ მხარეებსა და სახელმწიფო ორგანიზაციებთან მიმართებაში.

ჯგუფურ მეთოდში კომპანია იყენებს ანარიცხის მატრიცას სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისა და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დასაანგარიშებლად. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე.

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ანარიცხის მატრიცა თავდაპირველად ეფუძნება კომპანიის განვლილ ხილულ დეფოლტის განაკვეთს, გარდა სახელმწიფო უწყებებისა. კომპანია მატრიცას დააკორექტირებს საკრედიტო ზარალის გამოცდილების საპროგნოზო ინფორმაციაზე მორგების მიზნით.

თითოეულ ანგარიშგების თარიღში, ახლდება წარსულში დაფიქსირებული გადაუხდელობის განაკვეთები და ანალიზდება ცვლილებები მომავალზე ორიენტირებულ შეფასებებში.

კომპანიის საკრედიტო ზარალის განვლილი გამოცდილება და საპროგნოზო ეკონომიკური პირობები შესაძლოა არ იყოს მომავალში კლიენტის ფაქტობრივი დეფოლტირების განმსაზღვრელი. ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ კომპანიის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებთან და სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით მოცემულია მე-9 შენიშვნაში.

საიჯარო ვალდებულების დასაანგარიშებლად გამოყენებული ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის შეფასება

კომპანიას არ შეუძლია იჯარაში შემავალი საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა, შესაბამისად, საიჯარო ვალდებულებების შესაფასებლად ის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იყენებს. ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს საპროცენტო განაკვეთს, რომლის გადახდაც კომპანიას მოუწევდა აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ფასის მქონე აქტივის მისაღებად საჭირო თანხების მსგავსი ვადის და მსგავსი უზრუნველყოფის მქონე სესხის დასაფარად მსგავს ეკონომიკურ გარემოში. კომპანია ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს აფასებს ემპირიული შემავალი ინფორმაციის (როგორც არის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი) გამოყენებით, როდესაც ისინი ხელმისაწვდომია და საჭიროა საწარმოს დამახასიათებელი კონკრეტული შეფასებების გაკეთება.

ფინანსური გარანტიის ანარიცხი

კომპანიამ გადახედა ჯგუფის ფარგლებში დაკავშირებული მხარეების სასარგებლოდ გაცემულ გარანტიებთან დაკავშირებული ფინანსური გარანტიების ვალდებულებების აღიარების მიდგომას. წინა წლებში კომპანია ჯგუფის ფინანსური გარანტიების მთლიანი რისკის სრულ ოდენობას აღიარებდა თავის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რისკის განაწილების გარეშე კომპანიის ფაქტობრივი ეკონომიკური რისკის საფუძველზე.

გადახედული მიდგომის თანახმად, სესხებთან დაკავშირებული შვილობილი კომპანიების მიერ გაცემული ფინანსური გარანტიები ახლა სრულად აღიარებულია მშობელი კომპანიის მიერ. თავის მხრივ, კომპანია ახლა აღიარებს მხოლოდ მშობელი კომპანიის სესხებთან დაკავშირებულ ფინანსურ გარანტიებს ჯგუფის EBITDA-ში მისი პროპორციული წილის შესაბამისად და საჭიროებს პერიოდულ ხელახალ შეფასებას ფინანსური მაჩვენებლების ცვლილებების ასახვისთვის.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპლემენტი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

6. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის აქტივის გამოყენების აღიარებული უფლების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	მიწა და შენობა-ნაგებობები	ავტომობილები	სულ
თვითღირებულება	2,813	198	3,011
დაგროვილი ცვეთა	(2,371)	(106)	(2,477)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვრისთვის	442	92	534
შესყიდვები	3,535	519	4,054
ცვლილება და გასვლები	(2,064)	(37)	(2,101)
ცვეთის ხარჯი	(430)	(133)	(563)
ცვლილებაზე და გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	2,082	35	2,117
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,565	476	4,041
თვითღირებულება	4,284	680	4,964
დაგროვილი ცვეთა	(719)	(204)	(923)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,565	476	4,041
შესყიდვები	630	–	630
ცვლილება და გასვლები	(3,377)	(392)	(3,769)
ცვეთის ხარჯი	(831)	(179)	(1,010)
ცვლილებაზე და გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	730	149	879
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	717	54	771
თვითღირებულება	1,537	288	1,825
დაგროვილი ცვეთა	(820)	(234)	(1,054)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	717	54	771
ქვემოთ განსაზღვრულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:			
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით			815
შესყიდვები			4,054
პროცენტის დარიცხვა (მე-18 შენიშვნა)			179
გადახდები			(690)
ცვლილება და შეწყვეტა			(169)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი			(11)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			4,178
მიმდინარე			1,186
გრძელვადიანი			2,992
შესყიდვები			630
პროცენტის დარიცხვა (მე-18 შენიშვნა)			315
გადახდები			(1,209)
ცვლილება და შეწყვეტა			(2,941)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი			34
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			1,007
მიმდინარე			348
გრძელვადიანი			659

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

6. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი განხილულია მე-21 შენიშვნაში.

ქვემოთ მოცემულია მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები:

	2024	2023
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი (მე-14, მე-15 შენიშვნა)	1,010	563
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	178	114
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-18 შენიშვნა)	315	179
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	34	(11)
საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტის ეფექტი	(50)	(185)
მოგება-ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	1,487	660

2024 წელს კომპანიას ფასს 16-ის ფარგლებში არსებულ იჯარებზე ჰქონდა მთლიანი ფულადი ნაკადების გადინება 1,387 ლარის (2023 წ.: 804 ლარი) ოდენობით.

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
გადასაყიდად გამიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	34,341	51,008
საქონელი გზაში (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	13,527	7,596
სხვა (თვითღირებულებით)	167	128
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	48,035	58,732

2024 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის ყველა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 48,035 ლარი (2023 წ.: 58,732 ლარი) წარმოადგენს კომპანიის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას.

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო ხარჯების მუხლში 629 ლარის (2023 წ.: 144 ლარი) ოდენობით.

8. გაცემული სესხები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	7,300	723
სულ გაცემული სესხები	7,300	723

მოძრაობა გაცემულ სესხებში იყო შემდეგი:

	2024	2023
1 იანვარს	723	–
გაცემული სესხები	31,760	4,800
გაცემული სესხების დაფარვა	(25,552)	(4,000)
მიღებული პროცენტი	(209)	(7)
საპროცენტო შემოსავალი	529	90
ვალდებულებებთან გაქვითვა	–	(182)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა /(ზარალი), წმინდა	49	22
31 დეკემბერს	7,300	723

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენთი“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 (თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

9. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	15,473	17,540
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(567)	(1,012)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	14,906	16,528

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში შესული ფინანსური აქტივების ანალიზი საკრედიტო ხარისხის მიხედვით არის შემდეგი:

	მიმდინარე	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	180-360 დღე	>360 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	2,257	5,211	2,174	1,515	2,108	2,208	15,473
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	45	18	111	393	567
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	0%	2%	1%	5%	18%	4%

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში შესული ფინანსური აქტივების ანალიზი საკრედიტო ხარისხის მიხედვით არის შემდეგი:

	მიმდინარე	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	180-360 დღე	>360 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	3,481	4,694	5,406	1,750	1,676	533	17,540
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	143	91	228	43	141	366	1,012
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	4%	2%	4%	2%	8%	69%	6%

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხში შემდეგია:

	2024	2023
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს (აღდგენა)/წლის დანარიცხი, წმინდა	1,012 (445)	594 418
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს	567	1,012

10. ფული და ბანკში არსებული ნაშთები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	1,036	3,783
ფულადი სახსრები გზაში	–	3
სულ ფული და ბანკში არსებული ნაშთები	1,036	3,786

კომპანია ძირითად ფულად სახსრებს და ბანკში არსებულ ნაშთებს ფლობს საქართველოს კომერციულ ბანკში, რომელსაც „Standard and Poor's“-ის და „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მინიჭებული აქვთ BB რეიტინგი. 2024 წელს ფულსა და ბანკში არსებულ ნაშთებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა 30 ლარი (2023 წ.: 24 ლარი) შეადგინა.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპლემენტი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

11. აღებული სესხები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა აღებული სესხი მოიცავდა დობილი კომპანიისგან და ქართული კომერციული ბანკებისგან მიღებულ სესხებს, რომელთა დაფარვის წელია 2025 წელი და შეადგენდა 20,845 ლარს (2023 წ.: 29,418 ლარი).

აღებული სესხების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	2024	2023
1 იანვარს	29,418	8,762
სესხის აღება	155,382	78,111
საპროცენტო ხარჯი (მე-18 შენიშვნა)	3,409	2,360
გადახდილი პროცენტი	(3,768)	(1,679)
ძირი თანხის დაფარვა	(163,218)	(59,202)
გაქვითვა გაცემულ სესხებთან	–	(180)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა (შემოსულობა)/ზარალი	(378)	1,246
31 დეკემბრს	20,845	29,418

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია მიღებული დაუფარავი სესხები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

თავდაპირველი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	თანხა
ევრო	2024	2025	იურიდიული პირი	16,295
ლარი	2024	2025	იურიდიული პირი	4,524
ბრიტანული ფუნტი				
სტერლინგი	2024	2025	ქართული კომერციული ბანკი	21
აშშ დოლარი	2024	2025	იურიდიული პირი	2
ევრო	2024	2025	ქართული კომერციული ბანკი	2
ლარი	2024	2025	ქართული კომერციული ბანკი	1
				20,845

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია მიღებული დაუფარავი სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

თავდაპირველი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	თანხა
ევრო	2023	2024	იურიდიული პირი	20,958
ლარი	2023	2024	იურიდიული პირი	8,428
ბრიტანული ფუნტი				
სტერლინგი	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	21
ლარი	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	9
ევრო	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	2
				29,418

12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულებები	27,889	31,125
გადასახდელი დივიდენდი	–	8,408
დარიცხული სახელფასო ვალდებულება	479	453
სხვა	43	32
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	28,411	40,018

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

13. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2024	2023
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	162,256	123,749
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	2,971	615
სულ შემოსავალი	165,227	124,364

2024 წლის განმავლობაში საქონლის გადაცემა მოხდა დროის გარკვეულ მომენტში, ხოლო მომსახურების გაწევა - დროის განმავლობაში.

კომპანიამ აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-9 შენიშვნა)	14,906	16,528
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - მიმდინარე ნაწილი	2,403	7,554

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება. სახელშეკრულებო ვალდებულებები ითვლება კლიენტებისგან მიღებულ საზღაურად და წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, ამ კლიენტებს საქონელი გადასცეს.

2,403 ლარის ოდენობით კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება შემოსავლად მოსალოდნელია 2025 წელს. ეს სახელშეკრულებო ვალდებულებები უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღში დაუკმაყოფილებელ შესასრულებელ ვალდებულებებს. 2024 წელს კომპანიამ შემოსავლის სახით აღიარა 7,554 ლარი, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში აღრიცხული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებების ნაწილში.

14. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023
დროის მომენტში გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(138,006)	(106,214)
დროის განმავლობაში გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:		
შესყიდული მომსახურებები	(1,970)	(95)
პერსონალის ხარჯები	(753)	(580)
გამოყენებული მასალები	(15)	(8)
ამორტიზაციის ხარჯი	(3)	(4)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა (მე-6 შენიშვნა)	-	(14)
სხვა ხარჯები	(83)	(51)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(140,830)	(106,966)

15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
პერსონალის ხარჯები	(2,106)	(1,690)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა (მე-6 შენიშვნა)	(1,010)	(549)
პროფესიული მომსახურება	(975)	(1,298)
სამივლინებო ხარჯი	(267)	(237)
საიჯარო ხარჯი	(101)	(79)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(38)	(34)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(30)	(52)
აუდიტის ხარჯი	(30)	(29)
სხვა ხარჯები	(255)	(184)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,812)	(4,152)

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენთი“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 (თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

16. სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები

	2024	2023
დისტრიბუციის ხარჯები	(1,365)	(1,489)
პერსონალის ხარჯები	(1,284)	(776)
ტრანსპორტირების ხარჯები	(760)	(868)
რეკლამაზე გაწეული ხარჯები	(646)	(371)
საწვავის ხარჯი	(81)	(59)
საიჯარო ხარჯი	(77)	(36)
სხვა ხარჯები	(514)	(64)
სულ სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები	(4,727)	(3,663)

17. ფინანსური შემოსავალი

	2024	2023
საპროცენტო შემოსავალი	559	115
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა, წმინდა	126	–
ფინანსური თავდებობის გადაფასებით მიღებული შემოსულობა	–	431
სულ ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	685	546

18. ფინანსური ხარჯები

	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი (მე-11 შენიშვნა)	(3,409)	(2,360)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-6 შენიშვნა)	(315)	(179)
ფინანსური თავდებობის გადაფასებით მიღებული ზარალი	(31)	–
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი, წმინდა	–	(2,501)
სხვა	(18)	(75)
სულ ფინანსური ხარჯები	(3,773)	(5,115)

19. კაპიტალი

გამოცხადებული დივიდენდი

2024 წელს კომპანიას არ გამოუცხადებია დივიდენდები არსებულ პარტნიორებზე (2023 წ.: 10,928 ლარი). 2024 წელს კომპანიამ გადაიხადა მხოლოდ 8,408 ლარის დივიდენდი (2023 წ.: 2,520 ლარი).

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენი“
 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 (თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

20. პირობითი ვალდებულებები

დაგირავებული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო მშობელი და დოზირებული კომპანიების მიერ ბანკებისგან აღებული სახსრების უზრუნველყოფის საგნის სახით:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-7 შენიშვნა)	48,035	58,732

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვა საგადასახადო უწყების მიერ განსხვავებულად შეიძლება იქნეს გაგებული. გადასახადები ექვემდებარება გადასინჯვას და მოკვლევას მთელი რიგი სახელმწიფო უწყების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საურავების დაკისრების უფლება. საგადასახადო პერიოდები შემოწმებისათვის ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან სათანადოდ გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. მაგრამ შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს „კომპანიის“ ინტერპრეტაციისგან და თუ ისინი შეძლებენ საკუთარი ინტერპრეტაციის განხორციელებას, ამას შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ჰქონდეს ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

თავდებობები

2021 წლის 31 დეკემბრიდან კომპანია მშობელი კომპანიისა და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიერ ბანკის წინაშე არსებული სასესხო ვალდებულებების შესრულების გარანტიას იძლევა.

ქვემოთ წარმოდგენილი დოლარში გაცემული გარანტიები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში შეადგენდა:

ემიტენტი	ბენეფიციარი – მეკავშირე მხარეები	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
კომპანია	შპს „თეგეტა მოტორსი“	ლარი	421,020	4
	სულ		421,020	4

ქვემოთ წარმოდგენილი დოლარში გაცემული გარანტიები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში შეადგენდა:

ემიტენტი	ბენეფიციარი – დაკავშირებული მხარეები	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
კომპანია	შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტსი“	ლარი		281
კომპანია	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	ლარი		230
კომპანია	შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	ლარი		131
კომპანია	შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“	ლარი		125
კომპანია	შპს „თეგეტა ქარ რენტ“	ლარი	403,410	79
კომპანია	შპს „თეგეტა რითეილი“	ლარი		47
კომპანია	შპს „თეგეტა ლოჯისტიკი“	ლარი		34
კომპანია	შპს „თეგეტა პრაიმ ფროდაქტს“	ლარი		31
კომპანია	შპს „თეგეტა რენტალს“	ლარი		1
	სულ		403,410	959

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენთი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

2023 წლიდან კომპანია გახდა მშობელი კომპანიის მიერ გამოშვებული ობლიგაციების თავდები. აღიშნული გარანტიები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში შეადგენდა:

31 დეკემბერი 2024			31 დეკემბერი 2023		
ფინანსური თავდებობის	ფინანსური თავდებობის		ფინანსური თავდებობის	ფინანსური თავდებობის	
მაქსიმალური	მაქსიმალური		მაქსიმალური	მაქსიმალური	
ხელშეკრულების წმინდა	ხელშეკრულების წმინდა		ხელშეკრულების წმინდა	ხელშეკრულების წმინდა	
საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება		საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	
ვალუტა	რი რისკი		ვალუტა	რი რისკი	
მშობელი კომპანია	ლარი	389,666	299	290,884	4,747
სულ		389,666	299	290,884	4,747

კომპანიის მიერ გაცემული თავდებობების მოძრაობა წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2024	2023
1 იანვარს	5,706	1,055
სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება 1 იანვრის მდგომარეობით	(5,505)	–
წლის განმავლობაში გაცემული თავდებობები	71	5,082
ფინანსურ ხარჯში (მე-18 შენიშვნა) / ფინანსურ შემოსავალში (მე-17 შენიშვნა)	31	(431)
შესული ხელახალი შეფასებით მიღებული ზარალი / (შემოსულობა)		
31 დეკემბერს	303	5,706

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში, მშობელმა კომპანიამ გადახედა თავის სააღრიცხვო შეფასებას, რომელიც ეხებოდა ფინანსური გარანტიის აღიარებას ჯგუფის კომპანიებს შორის ქართული კომერციული ბანკის მიერ გაცემული სესხებსა და ობლიგაციებზე. ადრე, თითოეული სუბიექტი ჯგუფის ფინანსური გარანტიის მთლიანი რისკის სრულ ოდენობას აღიარებდა თავის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. გადახედვით მიდგომის თანახმად, შვილობილი კომპანიების სესხებთან დაკავშირებული ფინანსური გარანტიები ახლა სრულად აღიარებულია მშობელი კომპანიის მიერ. თავის მხრივ, მშობელი კომპანიის საკუთარი გარანტიის რისკი ნაწილდება გარანტორ შვილობილ კომპანიებს შორის მათი შესაბამისი EBITDA-ს პროპორციულად.

ამ ცვლილების შედეგად, კომპანიის კაპიტალზე 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით გავლენამ 5,505 ლარი შეადგინა. წლის განმავლობაში კომპანიამ დამატებით გასცა 71 ლარის ფინანსური გარანტია მშობელ კომპანიაზე. შედეგად, ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებთან დაკავშირებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში 31 ლარის ოდენობის ზარალი აღიარა.

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება

კომპანიას აკისრია კონკრეტული სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც უმეტესად მშობელი და დოზილი კომპანიების საბანკო სესხებს უკავშირდება. ამგვარ ვალდებულებებთან შეუსაბამოვამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ასრულებდა ყველა სახელშეკრულებო პირობას.

21. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისგან, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებებისგან და ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა კომპანიის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობისთვის. კომპანიას აქვს უშუალოდ თავისი საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები, ფული და ფულის ეკვივალენტები და გაცემული სესხები.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

კომპანიას აქვს საკრედიტო, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიაღებდა. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობის (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები) და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებში განთავსებული ანაზღაურებებიდან გამომდინარე.

კომპანიის მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე აქტივების კლასების მიხედვით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში.

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (მე-9 შენიშვნა)	14,906	16,528
გაცემული სესხები	7,300	723
ფული და ბანკში არსებული ნაშთები (მე-10 შენიშვნა)	1,036	3,786
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	23,242	21,037

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

გაუფასურების ანალიზი ტარდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის მატრიცის გამოყენებით, ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე. დაანგარიშება ასახავს ვარაუდზე დაფუძნებულ შედეგებს, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენებისა და არსებული პირობების შესახებ. ზოგადად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება, თუ ის ერთ წელზე მეტი პერიოდით არის ვადაგადაცილებული და დავალიანების ამოღების აქტივობები არ მიმდინარეობს. კომპანია არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აანალიზებს დაუფარავი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ვადიანობას და ვადაგადაცილებულ ნაშთებს. აქედან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა შესაბამისად მიიჩნევს ვადიანობის შესახებ და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული სხვა განმარტებითი ინფორმაციის მე-9 შენიშვნაში წარმოდგენას.

კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია, რადგან მომხმარებელთა პორტფელი დივერსიფიცირებულია დიდი რაოდენობით კერძო და იურიდიულ მომხმარებლებს შორის. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანების ამოღებაზე მოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ არსებობს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი ფინანსურ ანგარიშგებაში უკვე აღრიცხული ანარიცხების გარდა. ასევე, ყოველდღიურად კონტროლდება ძირითადი კლიენტებისა და შესაბამისი დებიტორული დავალიანებების სტატუსიც.

მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიან ანაზღაურებზე განთავსებული ფულადი სახსრები

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, რომლებშიც ანაზღაურები აქვს განთავსებული.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკები წარმოიშობა უცხოური ვალუტების ღია პოზიციების გამო, რომლებიც დამოკიდებულია ბაზრის ზოგად და კონკრეტულ ცვლილებებზე. ხელმძღვანელობა აწესებს ლიმიტებს რისკის დასაშვებ მოცულობაზე, რისი მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ასეთი მიდგომა ვერ უზრუნველყოფს დანაკარგების აღმოფხვრას დაწესებული ლიმიტის ზევით ბაზარზე მომხდარი მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში. კომპანია არ ფლობდა ცვლადგანაკვეთიან ინსტრუმენტებს, შესაბამისად ის არ არის დამოკიდებული საპროცენტო განაკვეთის რისკებზე.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპლემენტი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

მგრძნობელობა საბაზრო რისკების მიმართ, რომლებიც ქვემოთ არის განსაზღვრული, ეფუძნება კოეფიციენტის ცვლილებას, ყველა სხვა კოეფიციენტის მუდმივ დონეზე შენარჩუნებით. პრაქტიკაში ეს სავარაუდო არ არის და რამდენიმე კოეფიციენტის ცვლილება შესაძლოა უკავშირდებოდეს ერთმანეთს, მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ან უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებებს.

სავალუტო რისკი

კომპანია სავალუტო რისკს გასწევს იქიდან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვის და აღებული სესხების ვალუტებს და კომპანიის სამუშაო ვალუტებს შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („ლარი“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უპირატესად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი, ევრო, ბრიტანული ფუნტი სტერლინგი და იაპონური იენი. ყველაზე მნიშვნელოვანია ოპერაციები გამოხატული აშშ დოლარში, ევროსა და ბრიტანულ ფუნტ სტერლინგში.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის დაქვემდებარება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	2024 წლის 31 დეკემბერი			2023 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
აშშ დოლარი	19,785	(8,686)	11,099	12,029	(4,959)	7,070
ევრო	2,303	(18,092)	(15,789)	4,410	(25,125)	(20,715)
ბრიტანული ფუნტი სტერლინგი	43	(11,750)	(11,707)	32	(15,953)	(15,921)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია მოგება-ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობა, სავალუტო კურსის გონივრულ ფარგლებში შესაძლო ცვლილებების მიმართ, კომპანიის საბრუნავ ვალუტასთან მიმართებაში, იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია ყველა სხვა ცვლადს მუდმივ პოზიციაში შეინარჩუნებს:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	1,110	707
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	(1,110)	(707)
ევროს 10%-იანი გამყარება	(1,579)	(2,072)
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	1,579	2,072
ბრიტანული ფუნტი სტერლინგის 10%-იანი გამყარება	(1,171)	(1,592)
ბრიტანული ფუნტი სტერლინგის 10%-იანი გაუფასურება	1,171	1,592

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება, რაც გულისხმობს მათ დაფარვას ფულადი სახსრებით ან სხვა ფინანსური აქტივით. ლიკვიდურობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და კომპანიის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

კომპანია უზრუნველყოფს, რომ მოთხოვნისთანავე მუდმივად იქონიონ საოპერაციო ხარჯებისა და ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები. ეს გამოირიცხავს ექსტრემალური ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომლის წინასწარ განსაზღვრაც შეუძლებელია; ამგვარი გარემოებები მოიცავს ბუნებრივ კატასტროფებს.

ქვემოთ, ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები მათი დარჩენილი სახელმწიფო ვადების მიხედვით. როდესაც კრედიტორული ვალდებულებების თანხა არ არის ფიქსირებული, ასახული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების გათვალისწინებით. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

ქვემოთ მოცემულია დაუფარავი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები ბრუტო და არადისკონტირებულ საფუძველზეა წარმოდგენილი, მოიცავს მოსალოდნელ საპროცენტო გადახდებს და გამორიცხავს ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას. ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები მოიცავს ანგარიშგების თარიღისთვის არსებულ საგარანტიო ვალდებულებების ბრუტო თანხას.

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტით	სულ	საბალანსო ღირებულება
აღებული სესხები	715	320	20,459	–	–	21,494	20,845
საიჯარო ვალდებულებები	36	71	309	748	–	1,164	1,007
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	–	–	248	84	5	337	303
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	28,411	–	–	–	–	28,411	28,411
სულ მომავალი გადახდები	29,162	391	21,016	832	5	51,406	50,566

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგნაირად გამოიყურება:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტით	სულ	საბალანსო ღირებულება
აღებული სესხები	1,570	1,985	27,386	–	–	30,941	29,418
საიჯარო ვალდებულებები	143	286	1,035	3,722	–	5,186	4,178
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	160	95	676	6,209	–	7,140	5,706
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	40,018	–	–	–	–	40,018	40,018
სულ მომავალი გადახდები	41,891	2,366	29,097	9,931	–	83,285	79,320

კაპიტალის მართვა

კომპანიაზე არ ვრცელდება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნები. კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის საკმარისი ბაზის შენარჩუნებას, რომ დააკმაყოფილოს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნები.

22. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

მიიჩნევა, რომ იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (თორმეტ თვეზე ნაკლები), და ფინანსური ვალდებულებებისთვის ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთით, უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებებიც ცნობილია, სამართლიანი ღირებულებების იერარქიაში მე-3 დონით ფასდება, გარდა ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისა, რომლებიც 1-ელი დონით არის შეფასებული.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

23. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან

მხარეები, ზოგადად, ითვლება მეკავშირედ, თუ მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობ ა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (მე-9 შენიშვნა)	58	–	8,985	9,043
გაცემული სესხები	–	–	7,300	7,300
აღებული სესხები (მე-11 შენიშვნა)	(6,037)	–	(14,784)	(20,821)
საიჯარო ვალდებულებები (მე-6 შენიშვნა)	(594)	–	(413)	(1,007)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები (მე-12 შენიშვნა)	(5,305)	–	(2,048)	(7,353)
გასაცემი ხელფასები	–	(233)	–	(233)
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები (მე-20 შენიშვნა)	(303)	–	–	(303)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობ ა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (მე-9 შენიშვნა)	373	–	5,196	5,569
აღებული სესხები (მე-11 შენიშვნა)	(5,521)	–	(23,866)	(29,387)
საიჯარო ვალდებულებები (მე-6 შენიშვნა)	(3,278)	–	(875)	(4,153)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები (მე-12 შენიშვნა)	(1,558)	–	(7,105)	(8,663)
მიღებული ავანსები	–	–	(2,993)	(2,993)
გადასახდელი დივიდენდი	(8,408)	–	–	(8,408)
გასაცემი ხელფასები	–	(112)	–	(112)
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები (მე-20 შენიშვნა)	(4,747)	–	(959)	(5,706)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მეკავშირე მხარეებთან შემდეგი გარიგებები დაფიქსირდა:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობ ა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
საქონლის რეალიზაცია	9,961	–	31,444	41,405
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	50	–	556	606
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	(220)	–	(4,079)	(4,299)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	(1,462)	–	(355)	(1,817)
საიჯარო გადასახდელები	(977)	–	(383)	(1,360)
რეკლამაზე გაწეული ხარჯები	(5)	–	–	(5)
პროფესიული მომსახურება	(679)	–	(277)	(956)
კომუნიკაციის ხარჯი	(27)	–	–	(27)
სამივლინებო ხარჯი	(3)	(17)	–	(20)
კომუნალური ხარჯები	(47)	–	–	(47)
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	–	–	(1)	(1)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(7)	–	(38)	(45)
ხელფასები და პრემიები	(11)	(458)	–	(469)
საპროცენტო შემოსავალი	–	–	440	440
საპროცენტო ხარჯი	(1,252)	–	(1,188)	(2,440)
გადახდილი დივიდენდი	(8,408)	–	–	(8,408)
ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა (მე-18 შენიშვნა)	(31)	–	–	(31)
სხვა ხარჯი	(482)	–	86	(396)

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

21. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მეკავშირე მხარეებთან შემდეგი გარიგებები დაფიქსირდა:

	მშობელი კომპანია	უმადლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
საქონლის რეალიზაცია	1,512	-	23,876	25,388
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	20	-	245	265
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	(51)	-	(5,336)	(5,387)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	-	-	(83)	(83)
საიჯარო გადასახდელები	(74)	-	(7)	(81)
რეკლამაზე გაწეული ხარჯები	-	-	(8)	(8)
პროფესიული მომსახურება	(839)	-	(442)	(1,281)
სამივლინებო ხარჯი	-	(11)	-	(11)
კომუნალური ხარჯები	(26)	-	-	(26)
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	-	-	(7)	(7)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(12)	-	(40)	(52)
ხელფასები და პრემიები	(20)	(264)	(61)	(345)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	90	90
საპროცენტო ხარჯი	(32)	-	(1,091)	(1,123)
ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა (მე-17 შენიშვნა)	(298)	-	729	431
სხვა ხარჯი	(1)	-	97	96

* სხვა მეკავშირე მხარეები ძირითადად მოიცავს კომპანიის მესაკუთრესთან დაკავშირებულ იურიდიულ და/ან ფიზიკურ პირებს, დობილი კომპანიების ჩათვლით.

24. არაფულადი ოპერაციები

2024 წელს კომპანიას ჰქონდა აქტივის გამოყენების უფლების და საიჯარო ვალდებულებების არაფულადი დამატებები 630 ლარის (2023 წ.: 4,054 ლარი) ოდენობით.

2024 წელს კომპანიამ აღიარა არაფულადი ფინანსური გარანტია 71 ლარის (2023 წ.: 5,082 ლარი) ოდენობით.

2024 წელს კომპანიამ გადახედა ფინანსურ გარანტიებთან დაკავშირებულ სააღრიცხვო შეფასებას. ცვლილებას ჰქონდა არაფულადი ეფექტი (5,505) ლარის ოდენობით.

25. შემდგომი მოვლენები

2025 წელს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები მისი არსებული პარტნიორებისთვის 5,000 ლარის ოდენობით.

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დათ. ნუნუკიძე

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-3
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“	8
2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ	8
3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში	19
4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა .	19
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	19
6. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები	21
7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	22
8. გაცემული სესხები	22
9. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები.....	23
10. ფული და ბანკში არსებული ნაშთები	23
11. აღებული სესხები.....	24
12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	24
13. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	25
14. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება.....	25
15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	25
16. სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები.....	26
17. ფინანსური შემოსავალი	26
18. ფინანსური ხარჯები.....	26
19. კაპიტალი.....	26
20. პირობითი ვალდებულებები	27
21. ფინანსური რისკის მართვა	28
22. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება.....	31
23. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან.....	32
24. არაფულადი ოპერაციები	33
25. შემდგომი მოვლენები	33

თბილისი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენთი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენთი“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ოპერაციების, ფულადი ნაკადებისა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების შედეგებს 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასის სააღრიცხვო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად არჩევისა და მის შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფასის სააღრიცხვო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- იმის შეფასებაზე, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ;
- მმართველობით ანგარიშგებაში ისეთი ინფორმაციის გამჟღავნებაზე, რომელიც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით;
- მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე, რომელიც შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

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 ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას და საშუალებას აძლევს მენეჯმენტს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება იყოს ფასის სააღრიცხვო სტანდარტებთან შესაბამისობაში;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ფასის სააღრიცხვო სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 24 ივლისს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი ბერიძე
დირექტორი

კორნელი გიორგაძე
ფინანსური განყოფილების უფროსი

გიორგი ბერიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტის“ აქციონერსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტის“ („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სააღრიცხვო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და ვმოქმედებდით პბეკ კოდექსით განსაზღვრული ეთიკური პასუხისმგებლობების დაცვით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშში შესულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტის დასკვნას. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის მმართველობის ანგარიშში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი, სავარაუდოდ, გახდება წინამდებარე აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ ფარავს სხვა ინფორმაციას და ჩვენ არ გავცემთ მასთან დაკავშირებით არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გაცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს ზემოთ ხსენებული სხვა ინფორმაციის გაცნობას, როდესაც ის ხელმისაწვდომი გახდება, და ამ პროცესში, იმის დადგენას, ხომ არ არის არსებითი შეუსაბამობა სხვა ინფორმაციასა და ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს ის არსებით უზუსტობებს. თუ, ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, დავასკვნით, რომ ამ სხვა ინფორმაციაში მოცემულია არსებითად მცდარი ინფორმაცია, ჩვენ ვალდებული ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

ხელმძღვანელობა ვალდებულია მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფასს სააღრიცხვო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

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

ილია ბაქალაძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი მოსაზრების გამომხატველი იქნება. გონივრული რწმუნება მაღალი ხარისხის რწმუნებას 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 ან ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებასა და შეფასებას; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და მართებული საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერ შემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერ შემჩნევის 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 სააღრიცხვო პოლიტიკების და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო დაშვებებისა და შესაბამისი განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ აღნიშნულ საკითხზე შესაბამისი განმარტებით შენიშვნებში, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისთვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, თუ რამდენად სამართლიანადაა ასახული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციები და მოვლენები.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე, მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის, ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

შოთა ნანიტაშვილი (Reg# SARAS-957146)

შპს „დელოიტი და ტუშის“ სახელით (Reg# SARAS-F-107265)

2025 წლის 24 ივლისი
თბილისი, საქართველო

ნათა ნანიტაშვილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		55	99
აქტივის გამოყენების უფლება	6	771	4,041
არამატერიალური აქტივები		32	36
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები		39	13
სულ გრძელვადიანი აქტივები		897	4,189
მიმდინარე აქტივები			
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები		432	99
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	48,035	58,732
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	9	14,906	16,528
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები		907	6,022
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი		167	–
გაცემული სესხები	8	7,300	723
ფული და ბანკში არსებული ნაშთები	10	1,036	3,786
სულ მიმდინარე აქტივები		72,783	85,890
სულ აქტივები		73,680	90,079
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		–	–
გაუნაწილებელი მოგება		19,204	1,780
სულ კაპიტალი		19,204	1,780
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	6	659	2,992
საგარანტიო ანარიცხი		39	13
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		698	3,005
მიმდინარე ვალდებულებები			
აღებული სესხები	11	20,845	29,418
საიჯარო ვალდებულებები	6	348	1,186
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	12	28,411	40,018
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება		–	27
საგარანტიო ანარიცხი		481	148
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	20	303	5,706
საგადასახადო კრედიტორული ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		987	1,237
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	13	2,403	7,554
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		53,778	85,294
სულ ვალდებულებები		54,476	88,299
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		73,680	90,079

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 24 ივლისს

გიორგი ბერიძე
 დირექტორი

კორნელი გიორგაძე
 ფინანსური განყოფილების უფროსი

8-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

თეგეტა ქონსტრაქშენ 4

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსორაქშენ ექვიფმენტი“
 მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	13	165,227	124,364
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(140,830)	(106,966)
საერთო მოგება		24,397	17,398
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(4,812)	(4,152)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	16	(4,727)	(3,663)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		1,003	385
საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული სხვა ხარჯები		(783)	(714)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		15,078	9,254
ფინანსური შემოსავალი	17	685	546
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	18	(3,773)	(5,115)
მოგება დაბეგვრამდე		11,990	4,685
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის მოგება		11,990	4,685
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
მთლიანი სრული შემოსავალი		11,990	4,685

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 24 ივლისს

გიორგი ბერიძე
 დირექტორი

კორნელი გიორგაძე
 ფინანსური განყოფილების უფროსი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენი“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	–	13,105	13,105
წლის მოგება	–	4,685	4,685
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	4,685	4,685
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-20 შენიშვნა)	–	(5,082)	(5,082)
გამოცხადებული დივიდენდი (მე-19 შენიშვნა)	–	(10,928)	(10,928)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის	–	1,780	1,780
წლის მოგება	–	11,990	11,990
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	11,990	11,990
მშობელ კომპანიაზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე- 20 შენიშვნა)	–	5,434	5,434
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის	–	19,204	19,204

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 24 ივლისს

გიორგი ბერიძე
დირექტორი

კორნელი გიორგაძე
ფინანსური განყოფილების უფროსი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენი“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგრამდე		11,990	4,685
<i>კორექტირებები:</i>			
ძირითადი საშუალებების და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა		1,039	615
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		4	4
ფინანსური თავდებობის გადაფასებით მიღებული ზარალი / (შემოსულობა)	17,18	31	(431)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (აღდგენა) / ანარიცხი	9	(445)	418
საპროცენტო შემოსავალი	17	(559)	(114)
საპროცენტო ხარჯი	18	3,724	2,539
შემოსულობა იჯარის ხელშეკრულებების შეწყვეტიდან		(50)	(185)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი / (შემოსულობა)		–	10
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა (შემოსულობა) / ხარჯი	17,18	(126)	2,501
ნაპატიები სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულებები		–	(10)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწრა წმინდა სარგალიზაციო ღირებულებამდე	7	629	144
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		16,237	10,176
ცვლილებები სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში		2,248	(4,025)
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებში, მოგების გადასახადის გარდა		(250)	451
ცვლილებები გადახდილი ავანსებში		5,115	(3,189)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		10,068	(32,782)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებებში		(3,669)	13,293
ცვლილებები საგარანტიო ანარიცხში		359	30
ცვლილებები გარანტიებთან დაკავშირებულ აქტივში		(359)	(29)
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება		(5,151)	6,020
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულების ცვლილება		(194)	27
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		8,167	(20,204)
გადახდილი მოგების გადასახადი		–	–
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		24,404	(10,028)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		–	(8)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		16	103
არამატერიალური აქტივების შეძენა		–	(6)
გაცემული სესხები		(31,760)	(4,800)
გაცემული სესხების დაფარვა		25,552	4,000
მიღებული პროცენტი		239	31
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(5,953)	(680)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	6	(894)	(511)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა	6	(315)	(179)
სესხის აღება	11	155,382	78,111
ნასესხები სახსრების დაფარვა	11	(163,218)	(59,202)
გადახდილი პროცენტი	11	(3,768)	(1,679)
გადახდილი დივიდენდები		(8,408)	(2,520)
(ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული) / ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(21,221)	14,020
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		20	44
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება) / ზრდა		(2,750)	3,356
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	3,786	430
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	10	1,036	3,786

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 24 ივლისს

გიორგი ბერიძე
 დირექტორი

კორნელი გიორგაძე
 ფინანსური განყოფილების უფროსი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

1. შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“ (შემდგომში „კომპანია“), რომლის საიდენტიფიკაციო ნომერია 206316645, დარეგისტრირდა 2007 წლის 5 დეკემბერს და ის საქართველოში ფუნქციონირებს. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, 0182, კახეთის გზატკეცილი #63.

კომპანიის 100%-ის მფლობელია შპს „თეგეტა მოტორსი“ („მშობელი კომპანია“), ხოლო საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მოქალაქე თემურ კოხოძე. შპს „თეგეტა მოტორსი“ არის სხვადასხვა სექტორში მოქმედი რამდენიმე შვილობილი კომპანიის მშობელი კომპანია, რომელთა საქმიანობაც ძირითადად საავტომობილო ინდუსტრიასთან არის დაკავშირებული. შპს „თეგეტა მოტორსი“ და მისი შვილობილი კომპანიები ქმნიან საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიების ჯგუფს (შემდგომში „ჯგუფი“).

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“ JCB-ის ბრენდის ოფიციალური დილერია საქართველოში. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო და მძიმე ტექნიკის და მათი სათადარიგო ნაწილების რეალიზაცია და მომსახურება.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ

(ა) მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას. ფინანსურ ანგარიშგებებში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

მენეჯმენტმა განიხილა კომპანიის მიერ ფუნქციონირებად საწარმოდ მუშაობის გაგრძელების უნარი. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს გამოყენებისას მენეჯმენტმა მხედველობაში მიიღო კომპანიის საქმიანობა, სტრატეგია, მიზნების მიღწევის პროცესში არსებული უმთავრესი რისკები და განუსაზღვრელობები და კომპანიის მაჩვენებლები. მენეჯმენტმა ჩაატარა კომპანიის ფინანსური პროგნოზების შეფასება და დააკვირდა ძირითად ასპექტებს, როგორებიცაა ფინანსური გეგმისა და სტრატეგიის განხორციელება, მომგებიანობა, კაპიტალი და გადახდისუნარიანობა, აგრეთვე ლიკვიდობა. აღნიშნულის საფუძველზე, მენეჯმენტი ადასტურებს, რომ მათი გონივრული მოლოდინით, კომპანიას აქვს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დმატკიცების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში საოპერაციო არსებობის გაგრძელებისათვის საკმარისი რესურსები. მენეჯმენტისთვის უცნობია რაიმე არსებითი სახის განუსაზღვრელობების შესახებ, რომლებიც ისეთ მოვლენებსა თუ გარემოებებს უკავშირდება, რაც სერიოზულ ეჭვს აჩენს კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოდ მუშაობის გაგრძელებასთან დაკავშირებით. ამდენად, მენეჯმენტმა გადაწყვიტა, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კვლავაც იხელმძღვანელო აღრიცხვის ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, გარდა ახალი და შეცვლილი სტანდარტების გამოყენებისა, რომლებიც მე-4 შენიშვნაშია განხილული.

თბილისი ნაწილობრივი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენთი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ბ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის კლიენტზე, ე.ი. როდესაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს. ჩვეულებრივი საკრედიტო ვადაა საქონლის გადაცემის მომენტიდან 30-დან 90 დღემდე. შემოსავლის აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც კომპანია მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ. კომპანია განსაზღვრავს, ამგვარ ოპერაციებში ის პრინციპალის სახით გამოდის თუ აგენტის, კლიენტისთვის მისი დაპირების ხასიათიდან გამომდინარე. კომპანიამ დაასკვნა, რომ ის არის პრინციპალი და შემოსავალს ბრუტო სახით აღრიცხავს, თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს, სანამ მათ კლიენტს გადასცემს. კომპანიამ ზოგადად დაასკვნა, რომ ის პრინციპალია შემოსავლების მომტან გარიგებებში, გარდა სააგენტო მომსახურებებისა, რადგან ის ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს, მისი კლიენტზე გადაცემამდე.

შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან აღიარდება დროის განმავლობაში, მომსახურების სრულად დაკმაყოფილების მიმართ პროგრესის შესაფასებლად ამოსავალი მონაცემების მეთოდის გამოყენებით, რადგან მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს კომპანიის მიერ მისთვის შეთავაზებულ სარგებელს.

კომპანია განიხილავს, არის თუ არა ხელშეკრულებაში ისეთი დაპირებები, რომლებიც წარმოადგენს ცალკე სახელშეკრულებო ვალდებულებას, რომელზეც უნდა გადანაწილდეს გარიგების ფასის ნაწილი (მაგ. გარანტიები, ა.შ.). საქონლის გაყიდვის და მომსახურების გაწევის ოპერაციის ფასის განსაზღვრისას, კომპანია განიხილავს ცვლადი საზღაურების ეფექტებს, თუ ასეთი არსებობს.

სახელშეკრულებო ნაშთები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის უფლებას ანაზღაურების თანხაზე, რომელიც არ არის პირობითი (ანუ მხოლოდ დროის გასვლაა აუცილებელი ანაზღაურების გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულება არის კლიენტისათვის ისეთი საქონლის გადაცემა ან მომსახურების გაწევა, რომლისთვისაც კომპანიას მიღებული აქვს ანაზღაურება (ან მისაღები აქვს ამგვარი ანაზღაურება). თუ კლიენტმა გადაიხადა ანაზღაურება საქონლის ან მომსახურების მიწოდებამდე, სახელშეკრულებო ვალდებულება აღიარდება გადახდისას ან გადახდის ვადის დადგომისას (მათგან უადრეს თარიღში). სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც კომპანია შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

(დ) ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს:

- ▶ საპროცენტო შემოსავალი;
- ▶ შემოსავალი ფინანსური გარანტიების ამობრუნებიდან;

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- ▶ საპროცენტო ხარჯი;
- ▶ საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე;
- ▶ საკურსო ცვლილებით გამოწვეული ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;
- ▶ სხვა ფინანსური ხარჯები.

თბილისი ბიზნეს ცენტრი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენთი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(დ) ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები (გაგრძელება)

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საკუროსო სხვაობით წარმოშობილი შემოსულობები და ზარალი წმინდა საფუძველზე აღირიცხება იმის მიხედვით, უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა შემოსულობის პოზიციაშია, თუ წმინდა ზარალის.

ადებული სესხები, რომლებიც პირდაპირ არ უკავშირდება კვალიფიციური აქტივის შეძენას, მშენებლობას და წარმოებას, აღიარდება მოგება-ზარალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

(ე) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც აგრეთვე არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა.

გარიგებები და ნაშთები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან კომპანიის კომპანიების მიერ აღირიცხება მათ შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსით.

არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. არაფულადი მუხლების კონვერტაციის შედეგად მიღებული შემოსულობა თუ ზარალი აღირიცხება მუხლის სამართლიან ღირებულებაში მომზადარი ცვლილებით განპირობებული შემოსულობის და ზარალის აღიარების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი მუხლები, რომლებიც ისტორიული ღირებულების საფუძველზე ფასდება, კონვერტირდება ოპერაციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

შესაბამისი აქტივების, ხარჯების ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველ აღიარებაზე სპოტ სავალუტო კურსის განსასაზღვრად, ისეთი არაფულადი აქტივების ან არაფულადი აქტივებისა და არაფულადი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისას, რომლებიც წინასწარ გადახდებს უკავშირდება, გარიგების თარიღი არის ის თარიღი, როდესაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს საავანსო გადახდიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივებს ან არაფულად ვალდებულებებს. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანია თანხის თითოეული ავანსის გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

(ვ) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საქართველოში საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება. განაწილებული მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და ის დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტობრივი თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული ვალდებულებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის პარტნიორებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

ბიგო ნონ აუდიტო

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ვ) გადასახადები (გაგრძელება)

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის ანგარიშგების საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც „გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა“.

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები აღირიცხება გაყიდვაზე გადასახადის გამოკლებით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც შეუძლებელია აქტივების ან მომსახურების შესყიდვით წარმოშობილი გაყიდვაზე გადასახადის დაბრუნება საგადასახადო ორგანოებიდან, ამ შემთხვევაში ხდება გაყიდვაზე გადასახადის აღიარება აქტივის შესყიდვის ხარჯის ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც დებიტორული დავალიანებებისა და კრედიტორული ვალდებულებების აღრიცხული ოდენობა შეიცავს გაყიდვაზე გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი გაყიდვაზე გადასახადის წმინდა ოდენობა აისახება როგორც საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა ან ავანსად გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, რომლებიც წმინდა სახით აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის წმინდა დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის ანგარიშების დანერგვით. ამიტომ კომპანია თითოეული სამეურნეო სუბიექტის ყველა საგადასახადო კრედიტორულ ვალდებულებებთან ან დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

(ზ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ მისი ფლობის ძირითადი მიზანია მისი გაყიდვა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ▶ აქტივი არის ფული ან ფულის ეკვივალენტი, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ მისი ფლობის ძირითადი მიზანია მისი გაყიდვა;
- ▶ ის დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ნაიმი ნაიმი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(თ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, რომელსაც აკლდება გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები. სათანადოგო ნაწილების და სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ ხარჯებსა და ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მათ მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს. ავტომატილების თვითღირებულება განისაზღვრება კონკრეტულად იდენტიფიცირებით.

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს.

(i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირდება როგორც შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც მათ მართავს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების ხარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგება-ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც არ მოიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ საშუალებას მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

ბიზნესი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენტი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ▶ სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ▶ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე (კაპიტალის ინსტრუმენტები);
- ▶ მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ▶ ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებსა და გაცემულ სესხებს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე-5 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები - მე-9 შენიშვნა.

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვებს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით. კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები ვადაგადაცილებულია 180 დღით. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ სავარაუდოდ კომპანია სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ,

ბილა ბანკოვიჩი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსთრაქშენ ექსპერტენი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება, ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების კომპანიის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღება) ძირითადად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან
- ▶ (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადმოცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადმოცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ შენარჩუნებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადმოცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, კრედიტები და აღებული სესხები, კრედიტორული ან დერივატიული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, აღებული სესხების და კრედიტორული ვალდებულებების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას, საიჯარო ვალდებულებებს, აღებულ სესხებსა და ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც ეს განხილულია ქვემოთ:

კრედიტები და აღებული სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ აღებული სესხების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური

ილია ნახაყური

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები(გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება გამოიანგარიშდება შესყიდვის ნებისმიერი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ამორტიზაცია აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსური ხარჯების სახით. ეს კატეგორია ზოგადად ეხება აღებულ სესხებს.

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები

კომპანიის მიერ გაცემული ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები არის ისეთი ხელშეკრულებები, რომელთა მიხედვითაც უნდა განხორციელდეს გადახდა, რათა თავდებობის მფლობელს აუნაზღაურდეს ზარალი, რომელსაც ის განიცდის იმის გამო, რომ კონკრეტული დებიტორი ვერ ფარავს დავალიანებას სავალო ინსტრუმენტის პირობების შესაბამისად. ისეთი ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები, რომლებიც შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულებების შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენს, თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულების სახით, რაც მერე კორექტირდება თავდებობის გაცემისთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯებით. შემდგომში ვალდებულება ფასდება სტანდარტის ფასს 9 მოთხოვნებით შეფასებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ან თავდაპირველად აღიარებული თანხისა და ჯამური ამორტიზაციის სხვაობით, რომელიც უდიდესია (მე-20 შენიშვნა).

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე გამსესხებლის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღიარდება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლის იურიდიული უფლება და ურთიერთჩათვლის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის სურვილი.

(კ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმებაა საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ისეთი ფულადი სახსრების შემოძენა, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების კომპანიადან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

ბიზნის განცხადება

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ვ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივების დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

კომპანია გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება კომპანიის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის, რომლისთვისაც გამოყოფილია ესა თუ ის აქტივი. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ოთხწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის მეხუთე წლიდან მოყოლებული.

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგების, მათ შორის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამის ხარჯის კატეგორიებში.

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. მსგავსი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. ამობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი აღდგენის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც აღდგენა აღრიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

(ლ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებს აფასებს გაყიდვის ხარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით თავდაპირველი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად, ზარის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება ეყრდნობა იმ ვარაუდს, რომ ადგილი აქვს აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგებას:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე;
- ▶ მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემებს.

თეგეტა ქონსტრაქშენ

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენტი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ლ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა(გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ან ფინანსურ ანგარიშგებებში ასახული ყველა აქტივი და ვალდებულება ნაწილდება ქვემოთ წარმოდგენილი სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით, რაც ეყრდნობა იმ ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალ მონაცემს, რომელიც მნიშვნელოვანია მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად:

- ▶ დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- ▶ დონე 2 – ღირებულების განსაზღვრის მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- ▶ დონე 3 – ღირებულების განსაზღვრის მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ განმარტებითი შენიშვნის მიზნებისთვის, კომპანიამ აქტივების და ვალდებულებების კლასი განსაზღვრა აქტივის ან ვალდებულების ხასიათის, მახასიათებლებისა და რისკების ან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების ზემოთ აღწერილი იერარქიის დონის მიხედვით.

(მ) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის რაოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. კომპანიის მიერ საწესდებო კაპიტალი აღიარდება იმის გათვალისწინებით, რომ ის კომპანიაში მფლობელებმა შეიტანეს.

(ნ) ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები მოიცავს ფულად სახსრებს ბანკში და სალაროში და მოკლევადიან ანაზრებს, რომელთა ვადაც სამი თვე ან უფრო ნაკლებია, რაც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის, ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან და მოკლევადიან ანაზრებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, რასაც აკლდება საბანკო ოვერდრაფტები, რადგან ისინი ითვლება კომპანიის ფულადი სახსრების მართვის განუყოფელ ნაწილად.

(ო) იჯარა

განსაზღვრება იმისა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

ხელშეკრულების გაფორმებისას კომპანია აფასებს ხელშეკრულება წარმოადგენს ან მოიცავს თუ არა იჯარას. ეს იმას ნიშნავს, გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება იდენტიფიცირებული აქტივების სარგებლობის კონტროლის უფლებას დროის კონკრეტულ მომენტში, ანაზღაურების სანაცვლოდ.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია იყენებს ერთი აღიარების და შეფასების მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს საიჯარო გადახდებისთვის და გამოყენების უფლებით გადმოცემულ აქტივებს, რომლებიც საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას წარმოადგენს.

ფილიპ ბანკოვიჩი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენთი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ო) იჯარა (გაგრძელება)

კომპანია იჯარით იღებს საოფისე ფართებს, საწყობებს და ავტოსადგომებს, შოურუმებს, საოფისე მოწყობილობებს, ავტომობილებს და მიწის ნაკვეთებს. საიჯარო ხელშეკრულებები ჩვეულებრივ ფიქსირებული პერიოდით - 1-დან 10 წლამდე ფორმდება.

(i) აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის დაწყების თარიღში. აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება, შემდგომ თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების შეფასების თანხით. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, თავდაპირველად გაწეული პირდაპირი ხარჯების და დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხას, ნებისმიერი მიღებული საიჯარო ინიციატივების გამოკლებით. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საიჯარო ვადასა და აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგი სახით:

- ▶ მიწა, შენობა-ნაგებობები და საოფისე აღჭურვილობა - 1-დან 10 წლამდე;
- ▶ ავტოსატრანსპორტო საშუალებები 1-დან 5 წლამდე;

თუ საიჯარო აქტივის საკუთრების უფლება გადადის კომპანიაზე საიჯარო პერიოდის ბოლოს ან თვითღირებულება ასახავს შესყიდვის უფლებით სარგებლობას, ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლება გაუფასურებას ექვემდებარება. იხილეთ სააღრიცხვო პოლიტიკები ნაწილში (კ) - არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.

(ii) საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღში, კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადასახდელები მოიცავს ფიქსირებულ თანხებს (მათ შორის არსებით ფიქსირებულ გადახდებს), რასაც აკლდება ნებისმიერი საიჯარო შეღავათების დებიტორული დავალიანება, ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც განაკვეთზე ან კოეფიციენტზეა დამოკიდებული და თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების საფუძველზე. საიჯარო გადასახდელები ასევე მოიცავს შესყიდვის უფლებით სარგებლობის ღირებულებას, რომელიც გონივრულ ფარგლებში მიიჩნევა კომპანიის მიერ გამოყენებულად და ჯარიმების გადახდებს იჯარის შეწყვეტისთვის, თუ იჯარის ვადა ასახავს ხელშეკრულების შეწყვეტის უფლებას.

საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების დაანგარიშებისას, კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღში, რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება. დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებები იზრდება, რომ აისახოს პროცენტის დარიცხვის თანხა და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხებით. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა გადაითვლება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება მოდიფიკაციას, საიჯარო ვადის, საიჯარო გადასახდელების ცვლილებას (მაგ. ცვლილება მომავალ გადახდებში, რომელიც წარმოიშევა ამგვარი საიჯარო გადახდების განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილებიდან) ან საბაზისო აქტივის ნასყიდობის შეფასების შესაძლებლობის ცვლილებას.

გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივებიც და საიჯარო ვალდებულებებიც განცალკევებული ერთეულების სახით არიან წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

(iii) მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

კომპანია იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას შენობების, საოფისე ტექნიკის და ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ დაწყების თარიღიდან 12 ან ნაკლები თვის საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის უფლებას). ის ასევე ეხება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას, საოფისე აღჭურვილობის იჯარებზე, რომლებიც დაბალფასიანად მოიაზრებიან. საიჯარო გადასახდელები მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე აღიარდება ხარჯის სახით საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

თეგეტა ქონსტრაქშენ

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენთი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია სხვა რომელიმე სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომლებიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

შემდეგი ახალი ან შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ძალაში 2024 წლის 1 იანვარს შევიდა, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე:

- ▶ ფასს 16-ის ცვლილება - საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას;
- ▶ ცვლილებები ბასს 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად; გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით
- ▶ ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები: მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები.

4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგებების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე, თუკი ისინი კომპანიას მიესადაგება. მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ ცვლილებებს მნიშვნელოვანი გავლენა ექნებათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ▶ ცვლილებები ბასს 21-ში: უცხოური ვალუტის კურსების ცვლილებების შედეგები, სახელწოდებით „გაცვლითი შესაძლებლობების ნაკლებობა“
- ▶ ფასს 18: ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა და განმარტებები
- ▶ ფასს 19: შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებები

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე, მათ გაცხადებაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშგებო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი ცვლილების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებასა და სახელშეკრულებო აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშებისთვის კომპანია ორ მეთოდს იყენებს - ინდივიდუალური და ჯგუფური შეფასების მეთოდებს. ინდივიდუალური მეთოდი გამოიყენება მხოლოდ მნიშვნელოვან კონტრაგენტებთან, დაკავშირებულ მხარეებსა და სახელმწიფო ორგანიზაციებთან მიმართებაში.

ჯგუფურ მეთოდში კომპანია იყენებს ანარიცხის მატრიცას სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისა და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დასაანგარიშებლად. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე.

ბიზი ბაქრაძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ანარიცხის მატრიცა თავდაპირველად ეფუძნება კომპანიის განვლილ ხილულ დეფოლტის განაკვეთს, გარდა სახელმწიფო უწყებებისა. კომპანია მატრიცას დააკორექტირებს საკრედიტო ზარალის გამოცდილების საპროგნოზო ინფორმაციაზე მორგების მიზნით.

თითოეულ ანგარიშგების თარიღში, ახლდება წარსულში დაფიქსირებული გადაუხდელობის განაკვეთები და ანალიზდება ცვლილებები მომავალზე ორიენტირებულ შეფასებებში.

კომპანიის საკრედიტო ზარალის განვლილი გამოცდილება და საპროგნოზო ეკონომიკური პირობები შესაძლოა არ იყოს მომავალში კლიენტის ფაქტობრივი დეფოლტირების განმსაზღვრელი. ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ კომპანიის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებთან და სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით მოცემულია მე-9 შენიშვნაში.

საიჯარო ვალდებულების დასაანგარიშებლად გამოყენებული ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის შეფასება

კომპანიას არ შეუძლია იჯარაში შემავალი საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა, შესაბამისად, საიჯარო ვალდებულებების შესაფასებლად ის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იყენებს. ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს საპროცენტო განაკვეთს, რომლის გადახდაც კომპანიას მოუწევდა აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ფასის მქონე აქტივის მისაღებად საჭირო თანხების მსგავსი ვადის და მსგავსი უზრუნველყოფის მქონე სესხის დასაფარად მსგავს ეკონომიკურ გარემოში. კომპანია ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს აფასებს ემპირიული შემაჯავლი ინფორმაციის (როგორც არის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი) გამოყენებით, როდესაც ისინი ხელმისაწვდომია და საჭიროა საწარმოს დამახასიათებელი კონკრეტული შეფასებების გაკეთება.

ფინანსური გარანტიის ანარიცხი

კომპანიამ გადახედა ჯგუფის ფარგლებში დაკავშირებული მხარეების სასარგებლოდ გაცემულ გარანტიებთან დაკავშირებული ფინანსური გარანტიების ვალდებულებების აღიარების მიდგომას. წინა წლებში კომპანია ჯგუფის ფინანსური გარანტიების მთლიანი რისკის სრულ ოდენობას აღიარებდა თავის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რისკის განაწილების გარეშე კომპანიის ფაქტობრივი ეკონომიკური რისკის საფუძველზე.

გადახედული მიდგომის თანახმად, სესხებთან დაკავშირებული შვილობილი კომპანიების მიერ გაცემული ფინანსური გარანტიები ახლა სრულად აღიარებულია მშობელი კომპანიის მიერ. თავის მხრივ, კომპანია ახლა აღიარებს მხოლოდ მშობელი კომპანიის სესხებთან დაკავშირებულ ფინანსურ გარანტიებს ჯგუფის EBITDA-ში მისი პროპორციული წილის შესაბამისად და საჭიროებს პერიოდულ ხელახალ შეფასებას ფინანსური მაჩვენებლების ცვლილებების ასახვისთვის.

თეგეტა

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსორაქშენ ექვიფმენთი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

6. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის აქტივის გამოყენების აღიარებული უფლების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	მიწა და შენობა-ნაგებობები	ავტომობილები	სულ
თვითღირებულება	2,813	198	3,011
დაგროვილი ცვეთა	(2,371)	(106)	(2,477)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვრისთვის	442	92	534
შესყიდვები	3,535	519	4,054
ცვლილება და გასვლები	(2,064)	(37)	(2,101)
ცვეთის ხარჯი	(430)	(133)	(563)
ცვლილებაზე და გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	2,082	35	2,117
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,565	476	4,041
თვითღირებულება	4,284	680	4,964
დაგროვილი ცვეთა	(719)	(204)	(923)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,565	476	4,041
შესყიდვები	630	—	630
ცვლილება და გასვლები	(3,377)	(392)	(3,769)
ცვეთის ხარჯი	(831)	(179)	(1,010)
ცვლილებაზე და გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	730	149	879
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	717	54	771
თვითღირებულება	1,537	288	1,825
დაგროვილი ცვეთა	(820)	(234)	(1,054)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	717	54	771

ქვემოთ განსაზღვრულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	815
შესყიდვები	4,054
პროცენტის დარიცხვა (მე-18 შენიშვნა)	179
გადახდები	(690)
ცვლილება და შეწყვეტა	(169)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	(11)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,178
მიმდინარე	1,186
გრძელვადიანი	2,992
შესყიდვები	630
პროცენტის დარიცხვა (მე-18 შენიშვნა)	315
გადახდები	(1,209)
ცვლილება და შეწყვეტა	(2,941)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	34
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,007
მიმდინარე	348
გრძელვადიანი	659

თეგეტა ქონსორაქშენ ექვიფმენთი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

6. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი განხილულია მე-21 შენიშვნაში.

ქვემოთ მოცემულია მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები:

	2024	2023
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი (მე-14, მე-15 შენიშვნა)	1,010	563
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	178	114
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-18 შენიშვნა)	315	179
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	34	(11)
საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტის ეფექტი	(50)	(185)
მოგება-ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	1,487	660

2024 წელს კომპანიას ფასს 16-ის ფარგლებში არსებულ იჯარებზე ჰქონდა მთლიანი ფულადი ნაკადების გადინება 1,387 ლარის (2023 წ.: 804 ლარი) ოდენობით.

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
გადასაყიდად გამიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	34,341	51,008
საქონელი გზაში (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	13,527	7,596
სხვა (თვითღირებულებით)	167	128
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	48,035	58,732

2024 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის ყველა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 48,035 ლარი (2023 წ.: 58,732 ლარი) წარმოადგენს კომპანიის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას.

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო ხარჯების მუხლში 629 ლარის (2023 წ.: 144 ლარი) ოდენობით.

8. გაცემული სესხები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	7,300	723
სულ გაცემული სესხები	7,300	723

მოძრაობა გაცემულ სესხებში იყო შემდეგი:

	2024	2023
1 იანვარს	723	–
გაცემული სესხები	31,760	4,800
გაცემული სესხების დაფარვა	(25,552)	(4,000)
მიღებული პროცენტი	(209)	(7)
საპროცენტო შემოსავალი	529	90
ვალდებულებებთან გაქვითვა	–	(182)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა /(ზარალი), წმინდა	49	22
31 დეკემბერს	7,300	723

ბიზნესი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენთი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

9. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	15,473	17,540
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(567)	(1,012)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	14,906	16,528

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში შესული ფინანსური აქტივების ანალიზი საკრედიტო ზარალის მიხედვით არის შემდეგი:

	მიმდინარე	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	180-360 დღე	>360 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	2,257	5,211	2,174	1,515	2,108	2,208	15,473
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	45	18	111	393	567
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	0%	2%	1%	5%	18%	4%

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში შესული ფინანსური აქტივების ანალიზი საკრედიტო ზარალის მიხედვით არის შემდეგი:

	მიმდინარე	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	180-360 დღე	>360 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	3,481	4,694	5,406	1,750	1,676	533	17,540
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	143	91	228	43	141	366	1,012
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	4%	2%	4%	2%	8%	69%	6%

მომზადება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხში შემდეგია:

	2024	2023
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს (აღდგენა)/წლის დანარიცხი, წმინდა	1,012 (445)	594 418
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბრის	567	1,012

10. ფული და ბანკში არსებული ნაშთები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	1,036	3,783
ფულადი სახსრები გზაში	–	3
სულ ფული და ბანკში არსებული ნაშთები	1,036	3,786

კომპანია ძირითად ფულად სახსრებს და ბანკში არსებულ ნაშთებს ფლობს საქართველოს კომერციულ ბანკში, რომელსაც „Standard and Poor's“-ის და „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მინიჭებული აქვთ BB რეიტინგი. 2024 წელს ფულსა და ბანკში არსებულ ნაშთებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა 30 ლარი (2023 წ.: 24 ლარი) შეადგინა.

თბილისი ინვესტიციები

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპლემენტი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

11. აღებული სესხები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა აღებული სესხი მოიცავდა დობილი კომპანიისგან და ქართული კომერციული ბანკებისგან მიღებულ სესხებს, რომელთა დაფარვის წელია 2025 წელი და შეადგენდა 20,845 ლარს (2023 წ.: 29,418 ლარი).

აღებული სესხების მოძრაობა ასე გამოიყურება:

	2024	2023
1 იანვარს	29,418	8,762
სესხის აღება	155,382	78,111
საპროცენტო ხარჯი (მე-18 შენიშვნა)	3,409	2,360
გადახდილი პროცენტი	(3,768)	(1,679)
ძირითადი თანხის დაფარვა	(163,218)	(59,202)
გაქვითვა გაცემულ სესხებთან	–	(180)
საკუროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა (შემოსულობა)/ზარალი	(378)	1,246
31 დეკემბერს	20,845	29,418

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია მიღებული დაუფარავი სესხები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

თავდაპირველი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	თანხა
ევრო	2024	2025	იურიდიული პირი	16,295
ლარი	2024	2025	იურიდიული პირი	4,524
ბრიტანული ფუნტი				
სტერლინგი	2024	2025	ქართული კომერციული ბანკი	21
აშშ დოლარი	2024	2025	იურიდიული პირი	2
ევრო	2024	2025	ქართული კომერციული ბანკი	2
ლარი	2024	2025	ქართული კომერციული ბანკი	1
				20,845

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია მიღებული დაუფარავი სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

თავდაპირველი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	თანხა
ევრო	2023	2024	იურიდიული პირი	20,958
ლარი	2023	2024	იურიდიული პირი	8,428
ბრიტანული ფუნტი				
სტერლინგი	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	21
ლარი	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	9
ევრო	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	2
				29,418

12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულებები	27,889	31,125
გადასახდელი დივიდენდი	–	8,408
დარიცხული სახელფასო ვალდებულება	479	453
სხვა	43	32
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	28,411	40,018

თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპლემენტი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენთი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

13. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2024	2023
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	162,256	123,749
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	2,971	615
სულ შემოსავალი	165,227	124,364

2024 წლის განმავლობაში საქონლის გადაცემა მოხდა დროის გარკვეულ მომენტში, ხოლო მომსახურების გაწევა - დროის განმავლობაში.

კომპანიამ აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-9 შენიშვნა)	14,906	16,528
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - მიმდინარე ნაწილი	2,403	7,554

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება. სახელშეკრულებო ვალდებულებები ითვლება კლიენტებისგან მიღებულ საზღაურად და წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, ამ კლიენტებს საქონელი გადასცეს.

2,403 ლარის ოდენობით კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება შემოსავლად მოსალოდნელია 2025 წელს. ეს სახელშეკრულებო ვალდებულებები უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღში დაუკმაყოფილებელ შესასრულებელ ვალდებულებებს. 2024 წელს კომპანიამ შემოსავლის სახით აღიარა 7,554 ლარი, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში აღრიცხული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებების ნაწილში.

14. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023
დროის მომენტში გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(138,006)	(106,214)
დროის განმავლობაში გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:		
შესყიდული მომსახურებები	(1,970)	(95)
პერსონალის ხარჯები	(753)	(580)
გამოყენებული მასალები	(15)	(8)
ამორტიზაციის ხარჯი	(3)	(4)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა (მე-6 შენიშვნა)	-	(14)
სხვა ხარჯები	(83)	(51)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(140,830)	(106,966)

15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
პერსონალის ხარჯები	(2,106)	(1,690)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა (მე-6 შენიშვნა)	(1,010)	(549)
პროფესიული მომსახურება	(975)	(1,298)
სამივლინებო ხარჯი	(267)	(237)
საიჯარო ხარჯი	(101)	(79)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(38)	(34)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(30)	(52)
აუდიტის ხარჯი	(30)	(29)
სხვა ხარჯები	(255)	(184)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,812)	(4,152)

იხილეთ ინტერპრეტაცია 25

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენთი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

16. სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები

	2024	2023
დისტრიბუციის ხარჯები	(1,365)	(1,489)
პერსონალის ხარჯები	(1,284)	(776)
ტრანსპორტირების ხარჯები	(760)	(868)
რეკლამაზე გაწეული ხარჯები	(646)	(371)
საწვავის ხარჯი	(81)	(59)
საიჯარო ხარჯი	(77)	(36)
სხვა ხარჯები	(514)	(64)
სულ სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები	(4,727)	(3,663)

17. ფინანსური შემოსავალი

	2024	2023
საპროცენტო შემოსავალი	559	115
საკუთსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა, წმინდა	126	–
ფინანსური თავდებობის გადაფასებით მიღებული შემოსულობა	–	431
სულ ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	685	546

18. ფინანსური ხარჯები

	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი (მე-11 შენიშვნა)	(3,409)	(2,360)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-6 შენიშვნა)	(315)	(179)
ფინანსური თავდებობის გადაფასებით მიღებული ზარალი	(31)	–
საკუთსო სხვაობით მიღებული ზარალი, წმინდა	–	(2,501)
სხვა	(18)	(75)
სულ ფინანსური ხარჯები	(3,773)	(5,115)

19. კაპიტალი

გამოცხადებული დივიდენდი

2024 წელს კომპანიას არ გამოუცხადებია დივიდენდები არსებულ პარტნიორებზე (2023 წ.: 10,928 ლარი). 2024 წელს კომპანიამ გადაიხადა მხოლოდ 8,408 ლარის დივიდენდი (2023 წ.: 2,520 ლარი).

თბილისი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენთი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

20. პირობითი ვალდებულებები

დაგირავებული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო მშობელი და დობილი კომპანიების მიერ ბანკებისგან აღებული სახსრების უზრუნველყოფის საგნის სახით:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-7 შენიშვნა)	48,035	58,732

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვა საგადასახადო უწყების მიერ განსხვავებულად შეიძლება იქნეს გაგებული. გადასახადები ექვემდებარება გადასინჯვას და მოკვლევას მთელი რიგი სახელმწიფო უწყების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საურავების დაკისრების უფლება. საგადასახადო პერიოდები შემოწმებისათვის ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან სათანადოდ გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. მაგრამ შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს „კომპანიის“ ინტერპრეტაციისგან და თუ ისინი შეძლებენ საკუთარი ინტერპრეტაციის განხორციელებას, ამას შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ჰქონდეს ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

თავდებობები

2021 წლის 31 დეკემბრიდან კომპანია მშობელი კომპანიისა და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიერ ბანკის წინაშე არსებული სასესხო ვალდებულებების შესრულების გარანტიას იძლევა.

ქვემოთ წარმოდგენილი დოლარში გაცემული გარანტიები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში შეადგენდა:

ემიტენტი	ბენეფიციარი – მეკავშირე მხარეები	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
კომპანია	შპს „თეგეტა მოტორსი“	ლარი	421,020	4
	სულ		421,020	4

ქვემოთ წარმოდგენილი დოლარში გაცემული გარანტიები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში შეადგენდა:

ემიტენტი	ბენეფიციარი – დაკავშირებული მხარეები	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
კომპანია	შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტსი“	ლარი		281
კომპანია	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	ლარი		230
კომპანია	შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	ლარი		131
კომპანია	შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“	ლარი		125
კომპანია	შპს „თეგეტა ქარ რენტ“	ლარი	403,410	79
კომპანია	შპს „თეგეტა რითეილი“	ლარი		47
კომპანია	შპს „თეგეტა ლოჯისტიკი“	ლარი		34
კომპანია	შპს „თეგეტა პრაიმ ფროდაქტს“	ლარი		31
კომპანია	შპს „თეგეტა რენტალს“	ლარი		1
	სულ		403,410	959

თეგეტა

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენტი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

2023 წლიდან კომპანია გახდა მშობელი კომპანიის მიერ გამოშვებული ობლიგაციების თავდები. აღიშნული გარანტიები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში შეადგენდა:

		31 დეკემბერი 2024		31 დეკემბერი 2023	
ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულების წმინდა საბალანსო ღირებულება		ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულების წმინდა საბალანსო ღირებულება	
		ლარი	299	290,884	4,747
მშობელი კომპანია	ლარი	389,666	299	290,884	4,747
სულ		389,666	299	290,884	4,747

კომპანიის მიერ გაცემული თავდებობების მოძრაობა წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2024	2023
1 იანვარს	5,706	1,055
სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება 1 იანვრის მდგომარეობით	(5,505)	–
წლის განმავლობაში გაცემული თავდებობები	71	5,082
ფინანსურ ხარჯში (მე-18 შენიშვნა) / ფინანსურ შემოსავალში (მე-17 შენიშვნა)	31	
შესული ხელახალი შეფასებით მიღებული ზარალი / (შემოსულობა)		(431)
31 დეკემბრის	303	5,706

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში, მშობელმა კომპანიამ გადახედა თავის სააღრიცხვო შეფასებას, რომელიც ეხებოდა ფინანსური გარანტიის აღიარებას ჯგუფის კომპანიებს შორის ქართული კომერციული ბანკის მიერ გაცემული სესხებსა და ობლიგაციებზე. ადრე, თითოეული სუბიექტი ჯგუფის ფინანსური გარანტიის მთლიანი რისკის სრულ ოდენობას აღიარებდა თავის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. გადახედილი მიდგომის თანახმად, შვილობილი კომპანიების სესხებთან დაკავშირებული ფინანსური გარანტიები ახლა სრულად აღიარებულია მშობელი კომპანიის მიერ. თავის მხრივ, მშობელი კომპანიის საკუთარი გარანტიის რისკი ნაწილდება გარანტორ შვილობილ კომპანიებს შორის მათი შესაბამისი EBITDA-ს პროპორციულად.

ამ ცვლილების შედეგად, კომპანიის კაპიტალზე 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით გავლენამ 5,505 ლარი შეადგინა. წლის განმავლობაში კომპანიამ დამატებით გასცა 71 ლარის ფინანსური გარანტია მშობელ კომპანიაზე. შედეგად, ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებთან დაკავშირებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში 31 ლარის ოდენობის ზარალი აღიარა.

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება

კომპანიას აკისრია კონკრეტული სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც უმეტესად მშობელი და დობილი კომპანიების საბანკო სესხებს უკავშირდება. ამგვარ ვალდებულებებთან შეუსაბამოვამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ასრულებდა ყველა სახელშეკრულებო პირობას.

21. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისგან, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებებისგან და ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა კომპანიის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობისთვის. კომპანიას აქვს უშუალოდ თავისი საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები, ფული და ფულის ეკვივალენტები და გაცემული სესხები.

მიხეილ თარგმანი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენთი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

კომპანიას აქვს საკრედიტო, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიაღებება. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობის (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები) და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებში განთავსებული ანაზრებიდან გამომდინარე.

კომპანიის მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე აქტივების კლასების მიხედვით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში.

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (მე-9 შენიშვნა)	14,906	16,528
გაცემული სესხები	7,300	723
ფული და ბანკში არსებული ნაშთები (მე-10 შენიშვნა)	1,036	3,786
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	23,242	21,037

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

გაუფასურების ანალიზი ტარდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის მატრიცის გამოყენებით, ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე. დაანგარიშება ასახავს ვარაუდზე დაფუძნებულ შედეგებს, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენებისა და არსებული პირობების შესახებ. ზოგადად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება, თუ ის ერთ წელზე მეტი პერიოდით არის ვადაგადაცილებული და დავალიანების ამოღების აქტივობები არ მიმდინარეობს. კომპანია არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აანალიზებს დაუფარავი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ვადიანობას და ვადაგადაცილებულ ნაშთებს. აქედან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა შესაბამისად მიიჩნევს ვადიანობის შესახებ და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული სხვა განმარტებითი ინფორმაციის მე-9 შენიშვნაში წარმოდგენას.

კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია, რადგან მომხმარებელთა პორტფელი დივერსიფიცირებულია დიდი რაოდენობით კერძო და იურიდიულ მომხმარებლებს შორის. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანების ამოღებაზე მოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ არსებობს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი ფინანსურ ანგარიშგებაში უკვე აღრიცხული ანარიცხების გარდა. ასევე, ყოველდღიურად კონტროლდება ძირითადი კლიენტებისა და შესაბამისი დებიტორული დავალიანებების სტატუსიც.

მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიან ანაზრებზე განთავსებული ფულადი სახსრები

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, რომლებშიც ანაზრები აქვს განთავსებული.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკები წარმოიშობა უცხოური ვალუტების ღია პოზიციების გამო, რომლებიც დამოკიდებულია ბაზრის ზოგად და კონკრეტულ ცვლილებებზე. ხელმძღვანელობა აწესებს ლიმიტებს რისკის დასაშვებ მოცულობაზე, რისი მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ასეთი მიდგომა ვერ უზრუნველყოფს დანაკარგების აღმოფხვრას დაწესებული ლიმიტის ზევით ბაზარზე მომხდარი მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში. კომპანია არ ფლობდა ცვლადგანაკვეთიან ინსტრუმენტებს, შესაბამისად ის არ არის დამოკიდებული საპროცენტო განაკვეთის რისკებზე.

ილია ნაწიკაძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენთი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

მგრძნობელობა საბაზრო რისკების მიმართ, რომლებიც ქვემოთ არის განსაზღვრული, ეფუძნება კოეფიციენტის ცვლილებას, ყველა სხვა კოეფიციენტის მუდმივ დონეზე შენარჩუნებით. პრაქტიკაში ეს სავარაუდო არ არის და რამდენიმე კოეფიციენტის ცვლილება შესაძლოა უკავშირდებოდეს ერთმანეთს, მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ან უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებებს.

სავალუტო რისკი

კომპანია სავალუტო რისკს გასწევს იქიდან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვის და აღებული სესხების ვალუტებს და კომპანიის სამუშაო ვალუტებს შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („ლარი“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უპირატესად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი, ევრო, ბრიტანული ფუნტი სტერლინგი და იაპონური იენი. ყველაზე მნიშვნელოვანია ოპერაციები გამოხატული აშშ დოლარში, ევროსა და ბრიტანულ ფუნტ სტერლინგში.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის დაქვემდებარება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	2024 წლის 31 დეკემბერი			2023 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
აშშ დოლარი	19,785	(8,686)	11,099	12,029	(4,959)	7,070
ევრო	2,303	(18,092)	(15,789)	4,410	(25,125)	(20,715)
ბრიტანული ფუნტი სტერლინგი	43	(11,750)	(11,707)	32	(15,953)	(15,921)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია მოგება-ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობა, სავალუტო კურსის გონივრულ ფარგლებში შესაძლო ცვლილებების მიმართ, კომპანიის საბრუნავ ვალუტასთან მიმართებაში, იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია ყველა სხვა ცვლადს მუდმივ პოზიციაში შეინარჩუნებს:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	1,110	707
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	(1,110)	(707)
ევროს 10%-იანი გამყარება	(1,579)	(2,072)
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	1,579	2,072
ბრიტანული ფუნტი სტერლინგის 10%-იანი გამყარება	(1,171)	(1,592)
ბრიტანული ფუნტი სტერლინგის 10%-იანი გაუფასურება	1,171	1,592

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება, რაც გულისხმობს მათ დაფარვას ფულადი სახსრებით ან სხვა ფინანსური აქტივით. ლიკვიდურობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და კომპანიის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

კომპანია უზრუნველყოფს, რომ მოთხოვნისთანავე მუდმივად იქონიონ საოპერაციო ხარჯებისა და ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები. ეს გამოირიცხავს ექსტრემალური ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომლის წინასწარ განსაზღვრაც შეუძლებელია; ამგვარი გარემოებები მოიცავს ბუნებრივ კატასტროფებს.

ქვემოთ, ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. როდესაც კრედიტორული ვალდებულებების თანხა არ არის ფიქსირებული, ასახული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების გათვალისწინებით. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება

თბილისი, 2024 წლის 12 დეკემბერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

ქვემოთ მოცემულია დაუფარავი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები ბრუტო და არადისკონტირებულ საფუძველზეა წარმოდგენილი, მოიცავს მოსალოდნელ საპროცენტო გადახდებს და გამორიცხავს ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას. ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები მოიცავს ანგარიშგების თარიღისთვის არსებულ საგარანტიო ვალდებულებების ბრუტო თანხას.

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	საბალანსო ღირებულება
აღებული სესხები	715	320	20,459	–	–	21,494	20,845
საიჯარო ვალდებულებები	36	71	309	748	–	1,164	1,007
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	–	–	248	84	5	337	303
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	28,411	–	–	–	–	28,411	28,411
სულ მომავალი გადახდები	29,162	391	21,016	832	5	51,406	50,566

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგნაირად გამოიყურება:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	საბალანსო ღირებულება
აღებული სესხები	1,570	1,985	27,386	–	–	30,941	29,418
საიჯარო ვალდებულებები	143	286	1,035	3,722	–	5,186	4,178
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	160	95	676	6,209	–	7,140	5,706
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	40,018	–	–	–	–	40,018	40,018
სულ მომავალი გადახდები	41,891	2,366	29,097	9,931	–	83,285	79,320

კაპიტალის მართვა

კომპანიაზე არ ვრცელდება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნები. კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის საკმარისი ბაზის შენარჩუნებას, რომ დააკმაყოფილოს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნები.

22. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

მიიჩნევა, რომ იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (თორმეტ თვეზე ნაკლები), და ფინანსური ვალდებულებებისთვის ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთით, უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებებიც ცნობილია, სამართლიანი ღირებულებების იერარქიაში მე-3 დონით ფასდება, გარდა ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისა, რომლებიც 1-ელი დონით არის შეფასებული.

ილი ნუნკაიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენთი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

23. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან

მხარეები, ზოგადად, ითვლება მეკავშირედ, თუ მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	შვებელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (მე-9 შენიშვნა)	58	—	8,985	9,043
გაცემული სესხები	—	—	7,300	7,300
აღებული სესხები (მე-11 შენიშვნა)	(6,037)	—	(14,784)	(20,821)
საიჯარო ვალდებულებები (მე-6 შენიშვნა)	(594)	—	(413)	(1,007)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები (მე-12 შენიშვნა)	(5,305)	—	(2,048)	(7,353)
გასაცემი ხელფასები	—	(233)	—	(233)
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები (მე-20 შენიშვნა)	(303)	—	—	(303)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	შვებელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (მე-9 შენიშვნა)	373	—	5,196	5,569
აღებული სესხები (მე-11 შენიშვნა)	(5,521)	—	(23,866)	(29,387)
საიჯარო ვალდებულებები (მე-6 შენიშვნა)	(3,278)	—	(875)	(4,153)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები (მე-12 შენიშვნა)	(1,558)	—	(7,105)	(8,663)
მიღებული ავანსები	—	—	(2,993)	(2,993)
გადასახდელი დივიდენდი	(8,408)	—	—	(8,408)
გასაცემი ხელფასები	—	(112)	—	(112)
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები (მე-20 შენიშვნა)	(4,747)	—	(959)	(5,706)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მეკავშირე მხარეებთან შემდეგი გარიგებები დაფიქსირდა:

	შვებელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
საქონლის რეალიზაცია	9,961	—	31,444	41,405
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	50	—	556	606
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	(220)	—	(4,079)	(4,299)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	(1,462)	—	(355)	(1,817)
საიჯარო გადასახდელები	(977)	—	(383)	(1,360)
რეკლამაზე გაწეული ხარჯები	(5)	—	—	(5)
პროფესიული მომსახურება	(679)	—	(277)	(956)
კომუნიკაციის ხარჯი	(27)	—	—	(27)
სამიწვლინებო ხარჯი	(3)	(17)	—	(20)
კომუნალური ხარჯები	(47)	—	—	(47)
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	—	—	(1)	(1)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(7)	—	(38)	(45)
ხელფასები და პრემიები	(11)	(458)	—	(469)
საპროცენტო შემოსავალი	—	—	440	440
საპროცენტო ხარჯი	(1,252)	—	(1,188)	(2,440)
გადახდილი დივიდენდი	(8,408)	—	—	(8,408)
ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა (მე-18 შენიშვნა)	(31)	—	—	(31)
სხვა ხარჯი	(482)	—	86	(396)

ნიკო ნიჭიკაძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპერტენტი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

21. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მეკავშირე მხარეებთან შემდეგი გარიგებები დაფიქსირდა:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობ ა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
საქონლის რეალიზაცია	1,512	-	23,876	25,388
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	20	-	245	265
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	(51)	-	(5,336)	(5,387)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	-	-	(83)	(83)
საიჯარო გადასახდელები	(74)	-	(7)	(81)
რეკლამაზე გაწეული ხარჯები	-	-	(8)	(8)
პროფესიული მომსახურება	(839)	-	(442)	(1,281)
სამივლინებო ხარჯი	-	(11)	-	(11)
კომუნალური ხარჯები	(26)	-	-	(26)
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	-	-	(7)	(7)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(12)	-	(40)	(52)
ხელფასები და პრემიები	(20)	(264)	(61)	(345)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	90	90
საპროცენტო ხარჯი	(32)	-	(1,091)	(1,123)
ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა (მე-17 შენიშვნა)	(298)	-	729	431
სხვა ხარჯი	(1)	-	97	96

* სხვა მეკავშირე მხარეები ძირითადად მოიცავს კომპანიის მესაკუთრესთან დაკავშირებულ იურიდიულ და/ან ფიზიკურ პირებს, დობილი კომპანიების ჩათვლით.

24. არაფულადი ოპერაციები

2024 წელს კომპანიას ჰქონდა აქტივის გამოყენების უფლების და საიჯარო ვალდებულებების არაფულადი დამატებები 630 ლარის (2023 წ.: 4,054 ლარი) ოდენობით.

2024 წელს კომპანიამ აღიარა არაფულადი ფინანსური გარანტია 71 ლარის (2023 წ.: 5,082 ლარი) ოდენობით.

2024 წელს კომპანიამ გადახედა ფინანსურ გარანტიებთან დაკავშირებულ სააღრიცხვო შეფასებას. ცვლილებას ჰქონდა არაფულადი ეფექტი (5,505) ლარის ოდენობით.

25. შემდგომი მოვლენები

2025 წელს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები მისი არსებული პარტნიორებისთვის 5,000 ლარის ოდენობით.

თბილისი, 2024 წლის 15 ივნისი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N250985397



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

01.08.2025 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

22202225321225



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, 01.08.2025წ.

მე, ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N49 კვარტალი I, კორპ. 3, ბინა 1, ვადასტურებ თარგმანის ნინო წოწკოლაურის (დაბ. 19.09.1981წ. პ/ნ 01025008026, რეგისტრირებული მისამართზე: თბილისი მირიან მეპის ქ. N 77 ბ. 20, ბაკალავრის დიპლომი B N07786, გაცემული 2002წ. ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ, სარეგისტრაციო N 01/143) ხელმოწერის სინამდვილეს. მე გავაფრთხილე თარგმანის ნინო წოწკოლაური, რომ ის პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. მე, ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი ვამოწმებ თარგმანის ნინო წოწკოლაურის ხელმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან მის ნამდვილობას. 35 გვ. 1 egz.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური 105 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 N507-ე დადგენილების მუხლი 31 3.4-ის თანახმად) და რეგისტრაციის საფასური 5 ლარი (ამავე დადგენილების მუხლი 39 3.1-ის თანახმად). სულ გადახდილია 110 ლარი.

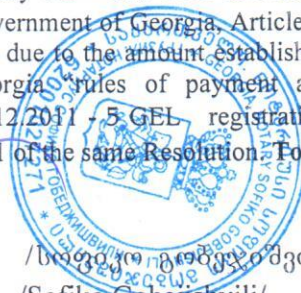
Tbilisi, Georgia, 01.08.2025

I, Notary Sofiko Gobejishvili at my Notary Office, located 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, 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. 35 p. 1 c.

Notary fee – 105 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: 110 GEL.

ნოტარიუსი
Notary

/სოფიკო გობეჯიშვილი/
/Sofiko Gobejishvili/





TEGETA CONSTRUCTION EQUIPMENT LLC

Financial statements

For the year ended 31 December 2024

Together with independent auditor's report

TEGETA CONSTRUCTION EQUIPMENT LLC

TABLE OF CONTENTS

STATEMENT OF MANAGEMENT’S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024	1
---	---

INDEPENDENT AUDITOR’S REPORT	2-3
------------------------------------	-----

FINANCIAL STATEMENTS

Statement of financial position.....	4
Statement of profit or loss and other comprehensive income	5
Statement of changes in equity	6
Statement of cash flows	7

NOTES TO FINANCIAL STATEMENTS

1. Tegeta Construction Equipment LLC	8
2. Material accounting policy information.....	8
3. Changes in accounting policies and disclosures	17
4. New standards and interpretations issued but not yet effective	17
5. Critical accounting estimates and assumptions.....	18
6. Right-of-use assets and lease liabilities	19
7. Inventories	20
8. Loans issued.....	20
9. Trade and other receivables	21
10. Cash and cash equivalents	21
11. Borrowings	21
12. Trade and other payables	22
13. Revenue from contracts with customers	23
14. Cost of sales.....	23
15. General and administrative expenses.....	23
16. Selling and distribution expenses.....	24
17. Finance income.....	24
18. Finance costs.....	24
19. Equity.....	24
20. Contingencies and commitments	24
21. Financial risk management	26
22. Fair value of financial instruments	29
23. Balances and transactions with related parties.....	29
24. Non-cash transactions	30
25. Subsequent events.....	31

TEGETA CONSTRUCTION EQUIPMENT LLC

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

Management is responsible for the preparation of the financial statements that present fairly the financial position of Tegeta Construction Equipment LLC (the "Company") as of 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 (IASB).

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 Accounting Standards are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, other 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;
- Preparing the management report consistent with the financial statements.

Management is also responsible for:

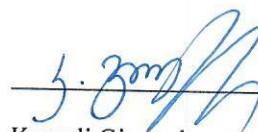
- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Company;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Company's transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the financial position of 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 IFRS Accounting Standards;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Company; and
- Detecting and preventing fraud and other irregularities.

The financial statements of the Company for the year ended 31 December 2024 were approved by management on 24 July 2025.

On behalf of Management:



George Beridze
Director



Korneli Giorgadze
Head of finance

TEGETA CONSTRUCTION EQUIPMENT LLC

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

Management is responsible for the preparation of the financial statements that present fairly the financial position of Tegeta Construction Equipment LLC (the "Company") as of 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 (IASB).

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 Accounting Standards are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, other 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;
- Preparing the management report consistent with the financial statements.

Management is also responsible for:

- 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 IFRS Accounting Standards;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Company; and
- Detecting and preventing fraud and other irregularities.

The financial statements of the Company for the year ended 31 December 2024 were approved by management on 24 July 2025.

On behalf of Management:

George Beridze
Director

Korneli Giorgadze
Head of finance

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholder and the management of Tegeta Construction Equipment LLC

Opinion

We have audited the financial statements of Tegeta Construction Equipment LLC (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 then ended, and notes to the financial statements, including 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 then ended 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) (the "IESBA Code") and we have fulfilled our 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

Other information consists of the information included in the Management Report of the Company, other than the financial statements and our auditor's report thereon. Management is responsible for the other information. The Management Report of the Company is expected to be made available to us after the date of this auditor's report.

Our opinion on the financial statements does not cover the other information and we will not express any form of assurance conclusion thereon in our report on the audit of the financial statements.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information identified above when it becomes available 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 performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact.

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

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

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

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

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.



Shota Nantashvili (Reg# SARAS-A-957146)
on behalf of Deloitte and Touche LLC (Reg# SARAS-F-107265)



24 July 2025
Tbilisi, Georgia

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholder and the management of Tegeta Construction Equipment LLC

Opinion

We have audited the financial statements of Tegeta Construction Equipment LLC (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 then ended, and notes to the financial statements, including 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 then ended 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) (the "IESBA Code") and we have fulfilled our 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

Other information consists of the information included in the Management Report of the Company, other than the financial statements and our auditor's report thereon. Management is responsible for the other information. The Management Report of the Company is expected to be made available to us after the date of this auditor's report.

Our opinion on the financial statements does not cover the other information and we will not express any form of assurance conclusion thereon in our report on the audit of the financial statements.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information identified above when it becomes available 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 performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact.

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

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

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

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

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.

Shota Nanitashvili (Reg# SARAS-A-957146)
on behalf of Deloitte and Touche LLC (Reg# SARAS-F-107265)

24 July 2025
Tbilisi, Georgia

TEGETA CONSTRUCTION EQUIPMENT LLC

Statement of financial position

As at 31 December 2024

(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	31 December 2024	31 December 2023
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment		55	99
Right-of-use assets	6	771	4,041
Intangible assets		32	36
Warranty related assets		39	13
Total non-current assets		897	4,189
Current assets			
Warranty related assets		432	99
Inventories	7	48,035	58,732
Trade and other receivables	9	14,906	16,528
Prepayments to suppliers		907	6,022
Current income tax asset		167	—
Loans issued	8	7,300	723
Cash and cash equivalents	10	1,036	3,786
Total current assets		72,783	85,890
TOTAL ASSETS		73,680	90,079
EQUITY			
Charter capital		—	—
Retained earnings		19,204	1,780
TOTAL EQUITY		19,204	1,780
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Lease liabilities	6	659	2,992
Warranty provision		39	13
Total non-current liabilities		698	3,005
Current liabilities			
Borrowings	11	20,845	29,418
Lease liabilities	6	348	1,186
Trade and other payables	12	28,411	40,018
Current income tax payable		—	27
Warranty provision		481	148
Financial guarantee contracts	20	303	5,706
Tax payables, other than income tax		987	1,237
Contract liabilities	13	2,403	7,554
Total current liabilities		53,778	85,294
TOTAL LIABILITIES		54,476	88,299
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		73,680	90,079

Approved for issue and signed on 24 July 2025

George Beridze
Director

Korneli Giorgadze
Head of finance

The accompanying notes on pages 8 to 31 are an integral part of these financial statements.

TEGETA CONSTRUCTION EQUIPMENT LLC
Statement of profit or loss and other comprehensive income
For the year ended 31 December 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	2024	2023
Revenue from contracts with customers	13	165,227	124,364
Cost of sales	14	(140,830)	(106,966)
Gross profit		24,397	17,398
General and administrative expenses	15	(4,812)	(4,152)
Selling and distribution expenses	16	(4,727)	(3,663)
Other operating income		1,003	385
Other operating expenses		(783)	(714)
Operating profit		15,078	9,254
Finance income	17	685	546
Finance costs	18	(3,773)	(5,115)
Profit before income tax		11,990	4,685
Income tax expense		—	—
Profit for the year		11,990	4,685
Other comprehensive income		—	—
Total comprehensive income		11,990	4,685

Approved for issue and signed on 24 July 2025


George Beridze
Director


Korneli Giorgadze
Head of finance

The accompanying notes on pages 8 to 31 are an integral part of these financial statements.

TEGETA CONSTRUCTION EQUIPMENT LLC
Statement of changes in equity
For the year ended 31 December 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Charter capital	Retained earnings	Total equity
Balance at 1 January 2023	—	13,105	13,105
Profit for the year	—	4,685	4,685
Total comprehensive income for the year	—	4,685	4,685
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 20)	—	(5,082)	(5,082)
Dividends declared (Note 19)	—	(10,928)	(10,928)
Balance at 31 December 2023	—	1,780	1,780
Profit for the year	—	11,990	11,990
Total comprehensive income for the year	—	11,990	11,990
Financial guarantees to the Parent (Note 20)	—	5,434	5,434
Balance at 31 December 2024	—	19,204	19,204

Approved for issue and signed on 24 July 2025

George Beridze
Director

Korneli Giorgadze
Head of finance

The accompanying notes on pages 8 to 31 are an integral part of these financial statements.

TEGETA CONSTRUCTION EQUIPMENT LLC
Statement of cash flows
For the year ended 31 December 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	2024	2023
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		11,990	4,685
<i>Adjustments for:</i>			
Depreciation of property, plant and equipment and right-of-use assets		1,039	615
Amortization of intangible assets		4	4
Loss / (Gain) from remeasurement of financial guarantee	17,18	31	(431)
(Recovery) / provision for expected credit losses	9	(445)	418
Interest income	17	(559)	(114)
Interest expense	18	3,724	2,539
Gain from lease agreement termination		(50)	(185)
Loss / (gain) on disposal of property, plant and equipment		—	10
Foreign exchange (gain) / loss, net	17,18	(126)	2,501
Trade payables derecognized		—	(10)
Write-down of inventories to net realizable value	7	629	144
Operating cash flows before working capital changes		16,237	10,176
Changes in trade and other receivables		2,248	(4,025)
Changes in tax assets and liabilities, other than income tax		(250)	451
Changes in prepayments		5,115	(3,189)
Changes in inventories		10,068	(32,782)
Changes in trade and other payables		(3,669)	13,293
Changes in warranty provision		359	30
Changes in warranty related asset		(359)	(29)
Changes in contract liabilities		(5,151)	6,020
Changes in current income tax payable		(194)	27
Changes in working capital		8,167	(20,204)
Income tax paid		—	—
Net cash from/(used) in operating activities		24,404	(10,028)
Cash flows from investing activities			
Purchase of property, plant and equipment		—	(8)
Proceeds from sale of property, plant and equipment		16	103
Acquisition of intangible assets		—	(6)
Loans issued		(31,760)	(4,800)
Repayment of loans issued		25,552	4,000
Interest received		239	31
Net cash used in investing activities		(5,953)	(680)
Cash flows from financing activities			
Payment of principal portion of lease liabilities	6	(894)	(511)
Repayment of interest on lease liabilities	6	(315)	(179)
Proceeds from borrowings	11	155,382	78,111
Repayment of borrowings	11	(163,218)	(59,202)
Interest paid on borrowings	11	(3,768)	(1,679)
Dividends paid		(8,408)	(2,520)
Net cash (used)/from financing activities		(21,221)	14,020
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		20	44
Net (decrease)/increase in cash and cash equivalents		(2,750)	3,356
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	10	3,786	430
Cash and cash equivalents at the end of the year	10	1,036	3,786

Approved for issue and signed on 24 July 2025

 George Beridze
Director


Korneli Giorgadze
Head of finance

The accompanying notes on pages 8 to 31 are an integral part of these financial statements.

TEGETA CONSTRUCTION EQUIPMENT LLC**Statement of financial position****As at 31 December 2024***(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

	Note	31 December 2024	31 December 2023
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment		55	99
Right-of-use assets	6	771	4,041
Intangible assets		32	36
Warranty related assets		39	13
Total non-current assets		897	4,189
Current assets			
Warranty related assets		432	99
Inventories	7	48,035	58,732
Trade and other receivables	9	14,906	16,528
Prepayments to suppliers		907	6,022
Current income tax asset		167	–
Loans issued	8	7,300	723
Cash and cash equivalents	10	1,036	3,786
Total current assets		72,783	85,890
TOTAL ASSETS		73,680	90,079
EQUITY			
Charter capital		–	–
Retained earnings		19,204	1,780
TOTAL EQUITY		19,204	1,780
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Lease liabilities	6	659	2,992
Warranty provision		39	13
Total non-current liabilities		698	3,005
Current liabilities			
Borrowings	11	20,845	29,418
Lease liabilities	6	348	1,186
Trade and other payables	12	28,411	40,018
Current income tax payable		–	27
Warranty provision		481	148
Financial guarantee contracts	20	303	5,706
Tax payables, other than income tax		987	1,237
Contract liabilities	13	2,403	7,554
Total current liabilities		53,778	85,294
TOTAL LIABILITIES		54,476	88,299
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		73,680	90,079

Approved for issue and signed on 24 July 2025

George Beridze
Director

Korneli Giorgadze
Head of finance

The accompanying notes on pages 8 to 31 are an integral part of these financial statements.

TEGETA CONSTRUCTION EQUIPMENT LLC
Statement of profit or loss and other comprehensive income
For the year ended 31 December 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	2024	2023
Revenue from contracts with customers	13	165,227	124,364
Cost of sales	14	(140,830)	(106,966)
Gross profit		24,397	17,398
General and administrative expenses	15	(4,812)	(4,152)
Selling and distribution expenses	16	(4,727)	(3,663)
Other operating income		1,003	385
Other operating expenses		(783)	(714)
Operating profit		15,078	9,254
Finance income	17	685	546
Finance costs	18	(3,773)	(5,115)
Profit before income tax		11,990	4,685
Income tax expense		–	–
Profit for the year		11,990	4,685
Other comprehensive income		–	–
Total comprehensive income		11,990	4,685

Approved for issue and signed on 24 July 2025

George Beridze
Director

Korneli Giorgadze
Head of finance

TEGETA CONSTRUCTION EQUIPMENT LLC**Statement of changes in equity****For the year ended 31 December 2024***(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

	Charter capital	Retained earnings	Total equity
Balance at 1 January 2023	–	13,105	13,105
Profit for the year	–	4,685	4,685
Total comprehensive income for the year	–	4,685	4,685
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 20)	–	(5,082)	(5,082)
Dividends declared (Note 19)	–	(10,928)	(10,928)
Balance at 31 December 2023	–	1,780	1,780
Profit for the year	–	11,990	11,990
Total comprehensive income for the year	–	11,990	11,990
Financial guarantees to the Parent (Note 20)	–	5,434	5,434
Balance at 31 December 2024	–	19,204	19,204

Approved for issue and signed on 24 July 2025

George Beridze
Director

Korneli Giorgadze
Head of finance

The accompanying notes on pages 8 to 31 are an integral part of these financial statements.

TEGETA CONSTRUCTION EQUIPMENT LLC**Statement of cash flows****For the year ended 31 December 2024***(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

	Note	2024	2023
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		11,990	4,685
<i>Adjustments for:</i>			
Depreciation of property, plant and equipment and right-of-use assets		1,039	615
Amortization of intangible assets		4	4
Loss / (Gain) from remeasurement of financial guarantee	17,18	31	(431)
(Recovery) / provision for expected credit losses	9	(445)	418
Interest income	17	(559)	(114)
Interest expense	18	3,724	2,539
Gain from lease agreement termination		(50)	(185)
Loss / (gain) on disposal of property, plant and equipment		–	10
Foreign exchange (gain) / loss, net	17,18	(126)	2,501
Trade payables derecognized		–	(10)
Write-down of inventories to net realizable value	7	629	144
Operating cash flows before working capital changes		16,237	10,176
Changes in trade and other receivables		2,248	(4,025)
Changes in tax assets and liabilities, other than income tax		(250)	451
Changes in prepayments		5,115	(3,189)
Changes in inventories		10,068	(32,782)
Changes in trade and other payables		(3,669)	13,293
Changes in warranty provision		359	30
Changes in warranty related asset		(359)	(29)
Changes in contract liabilities		(5,151)	6,020
Changes in current income tax payable		(194)	27
Changes in working capital		8,167	(20,204)
Income tax paid		–	–
Net cash from/(used) in operating activities		24,404	(10,028)
Cash flows from investing activities			
Purchase of property, plant and equipment		–	(8)
Proceeds from sale of property, plant and equipment		16	103
Acquisition of intangible assets		–	(6)
Loans issued		(31,760)	(4,800)
Repayment of loans issued		25,552	4,000
Interest received		239	31
Net cash used in investing activities		(5,953)	(680)
Cash flows from financing activities			
Payment of principal portion of lease liabilities	6	(894)	(511)
Repayment of interest on lease liabilities	6	(315)	(179)
Proceeds from borrowings	11	155,382	78,111
Repayment of borrowings	11	(163,218)	(59,202)
Interest paid on borrowings	11	(3,768)	(1,679)
Dividends paid		(8,408)	(2,520)
Net cash (used)/from financing activities		(21,221)	14,020
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		20	44
Net (decrease)/increase in cash and cash equivalents		(2,750)	3,356
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	10	3,786	430
Cash and cash equivalents at the end of the year	10	1,036	3,786

Approved for issue and signed on 24 July 2025

George Beridze
Director

Korneli Giorgadze
Head of finance

The accompanying notes on pages 8 to 31 are an integral part of these financial statements.

TEGETA CONSTRUCTION EQUIPMENT LLC

Notes to financial statements 2024

(Amounts in thousands of Georgian Lari)

1. Tegeta Construction Equipment LLC

Tegeta Construction Equipment LLC (the “Company”), identification number 206316645, was incorporated on 5 December 2007 and is domiciled in Georgia. The Company is a limited liability company in accordance with the Georgian law. The Company’s registered address is Kakheti Highway #63, 0182, Tbilisi, Georgia.

The Company is fully owned by Tegeta Motors LLC (the “Parent”) and the ultimate controlling party of the Company is Mr. Temur Kokhodze. Tegeta Motors LLC is the parent company of a number of subsidiaries operating in various sectors, primarily related to the automotive industry. Together, Tegeta Motors LLC and its subsidiaries (including the Company) form a group of entities under common control (the “Group”).

Tegeta Construction Equipment LLC is an official dealer of brand JCB in Georgia. The company’s main business activity is retail sale of construction machinery and equipment, Heavy-duty motor vehicles, Spare parts of heavy equipment and service of heavy-duty vehicles and construction machinery and equipment.

2. Material accounting policy information

(a) Basis of preparation

The financial statements of the Company have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs) as issued by the International Accounting Standards Board (IASB).

The financial statement have been prepared on a historical cost basis, except for financial assets and financial liabilities that are measured at fair value at initial recognition. The financial statements are presented in Georgian Lari (GEL) and all values are rounded to the nearest thousand, except when otherwise indicated.

The Company’s ability to continue as a going concern has been reviewed by the Management. In adopting the going concern basis for preparing the financial statements, the Management have considered the Company’s business activities, strategy, principal risks and uncertainties in achieving its objectives, and performance. The Management have performed an assessment of the Company’s financial forecasts and testing of key positions including financial plan and strategy implementation, profitability, capital and solvency, liquidity. Based on this, the Management confirm that they have a reasonable expectation that the Company have adequate resources to continue in operational existence for the 12 months from the date the approval of these financial statements. The management is not aware of any material uncertainties related to events or conditions that may cast significant doubt upon the Company’s ability to continue as a going concern. Thus, they continue to adopt the going concern basis of accounting in preparing the financial statements.

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, except for application of new and amended standards discussed in Note 4 below.

(b) Revenue from contracts with customers

Revenue from sale of goods and rendered services

Revenue from sale of goods is recognised at a point in time when control of the goods is transferred to the customer, generally when the goods are handed over to the customers. The normal credit terms are 30 to 90 days upon transfer of the goods. Revenue is recorded at an amount that reflects the consideration to which the Company expects to be entitled in exchange for those goods. The Company determines whether it is a principal or an agent in these transactions by evaluating the nature of its promise to the customer. The Company is a principal and records revenue on a gross basis if it controls the promised goods before transferring them to the customer. The Company has generally concluded that it is the principal in its revenue arrangements, except for the agency services, because it typically controls the goods before transferring them to the customer.

Revenue from rendered services is recognised over time, using an input method to measure progress towards complete satisfaction of the service, because the customer simultaneously receives and consumes the benefits provided by the Company.

The Company considers whether there are other promises in the contract that are separate performance obligations to which a portion of the transaction price needs to be allocated (e.g. warranties). In determining transaction price for the sale of goods and rendering services the Company considers effects of variable consideration, if any.

2. Material accounting policy information (continued)

(b) Revenue from contracts with customers (continued)

Contract balances

Trade receivables

A receivable represents the Company's right to an amount of consideration that is unconditional (i.e. only the passage of time is required before payment of the consideration is due).

Contract liabilities

A contract liability is the obligation to transfer goods or services to a customer for which the Company has received consideration (or an amount of consideration is due) from the customer. If a customer pays consideration before the Company transfers goods or services to the customer, a contract liability is recognized when the payment is made or the payment is due (whichever is earlier). Contract liabilities are recognized as revenue when the Company performs obligations under the contract.

(c) Finance income and costs

Company's finance income include:

- ▶ Interest income;
- ▶ Gain from remeasurement of financial guarantee;

The Company's finance costs include:

- ▶ Interest expense;
- ▶ Interest expenses on lease liabilities;
- ▶ The foreign currency loss on financial assets and financial liabilities;
- ▶ Other finance costs.

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

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

Borrowing costs that are not directly attributable to the acquisition, construction or production of a qualifying asset are recognized in profit or loss using the effective interest method.

(d) Foreign currency

The financial statements are presented in GEL, which is also Company's functional currency.

Foreign currency transactions and balances

Transactions in foreign currencies are initially recorded by the Company at its respective functional currency spot rates at the date the transaction first qualifies for recognition.

Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are translated at the functional currency spot rates of exchange at the reporting date.

Non-monetary items measured at fair value in a foreign currency are translated using the exchange rates at the date when the fair value is determined. The gain or loss arising on translation of non-monetary items measured at fair value is treated in line with the recognition of the gain or loss on the change in fair value of the item. Non-monetary items in a foreign currency that are measured based on historical cost are translated using the exchange rate at the date of the transaction.

In determining the spot exchange rate to use on initial recognition of the related assets, expense or income (or part of it) on the derecognition of a non-monetary asset or non-monetary asset or non-monetary liability relating to advance

2. Material accounting policy information (continued)**(d) Foreign currency (continued)**

consideration, the date of the transaction is the date on which the Company initially recognizes the non-monetary asset or non-monetary liability arising from the advance consideration. If there are multiple payments or receipts in advance, the Company determines the transaction date for each payment or receipt of advance consideration.

(e) Tax***Current income tax***

The annual profit earned by entities other than banks, insurance companies and microfinance organizations is not taxed in Georgia starting from 1 January 2017. Corporate income tax on distributed earnings is levied on profit distributed as dividends to the shareholders that are individuals or non-residents of Georgia at the rate of 15/85 of net distribution. The corporate income tax arising from the payment of dividends is accounted for as a liability and 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 certain circumstances, deductions from income tax charge payable are available that are accounted as reduction of income tax expense related to respective distribution. Due to the nature of the Georgian taxation system, no deferred tax assets and liabilities arise for the entities registered in Georgia. Withholding tax payable in respect of dividend distribution to the shareholders of the Company is recognized as deduction from equity in the statement of changes in equity.

Georgian tax legislation also provides for charging corporate income tax on certain transactions that are considered as profit distributions (for example, transactions at non-market prices, non-business related expenses or supply of goods and services free of charge). Taxation of such transactions is accounted similar to operating taxes and is reported as Taxes, other than income tax within general and administrative expenses in profit and loss.

Value added tax (“VAT”)

Revenues, expenses and assets are recognised net of the amount of sales tax, except:

- ▶ When the sales tax incurred on a purchase of assets or services is not recoverable from the taxation authority, in which case, the sales tax is recognised as part of the cost of acquisition of the asset or as part of the expense item, as applicable;
- ▶ When receivables and payables are stated with the amount of sales tax included.

The net amount of sales tax recoverable from, or payable to, the taxation authority is included as part of taxes payable, other than income tax or prepaid taxes, other than income tax, that are presented on net basis in the statement of financial position.

Net presentation of tax assets and liabilities

Starting from 1 January 2016 changes were introduced in Georgian legislation on the rules of tax settlement. Based on new rules. Revenue Service of Georgia monitors taxpayers’ net indebtedness towards to the State by introducing a consolidated accounts of taxpayer. Therefore, the Company presents assets and liabilities related to all taxes payables or receivables on a net basis.

(f) Current versus non-current classification

The Company presents assets and liabilities in the statement of financial position based on current/non-current classification. An asset is current when it is:

- ▶ Expected to be realized or intended to sold or consumed in normal operating cycle;
- ▶ Held primarily for the purpose of trading;
- ▶ Expected to be realized within twelve months after the reporting period; or
- ▶ Cash or cash equivalents unless restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period.

All other assets are classified as non-current.

2. Material accounting policy information (continued)

(f) Current versus non-current classification (continued)

A liability is current when:

- ▶ It is expected to be settled in normal operating cycle;
- ▶ It is held primarily for the purpose of trading;
- ▶ It is due to be settled within twelve months after the reporting period; or
- ▶ There is no unconditional right to defer the settlement of the liability for at least twelve months after the reporting period.

The Company classifies all other liabilities as non-current.

(g) Inventories

Inventories are valued at the lower of cost and net realizable value. Net realizable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated selling expenses. The cost of spare parts and other inventories is determined on the weighted average cost basis and includes expenditure incurred in acquiring the inventories and bringing them to their existing location and condition. The cost of vehicles is determined on the specific identification basis.

(h) Financial instruments

A financial instrument is any contract that gives rise to a financial asset of one entity and a financial liability or equity instrument of another entity.

(i) Financial assets

Initial recognition and measurement

Financial assets are classified at initial recognition, as subsequently measured at amortized cost, fair value through other comprehensive income (OCI), and fair value through profit or loss. The Company determines the classification of its financial assets at initial recognition.

The classification of financial assets at initial recognition depends on the financial asset's contractual cash flow characteristics and the Company's business model for managing them. With the exception of trade receivables that do not contain a significant financing component or for which the Company has applied the practical expedient, the Company initially measures a financial asset at its fair value plus, in the case of a financial asset not at fair value through profit or loss, transaction costs. Trade receivables that do not contain a significant financing component or for which the Company has applied the practical expedient are measured at the transaction price determined under IFRS 15 revenue from contracts with customers.

In order for a financial asset to be classified and measured at amortised cost or fair value through OCI, it needs to give rise to cash flows that are 'solely payments of principal and interest (SPPI)' on the principal amount outstanding. This assessment is referred to as the SPPI test and is performed at an instrument level.

The Company's business model for managing financial assets refers to how it manages its financial assets in order to generate cash flows. The business model determines whether cash flows will result from collecting contractual cash flows, selling the financial assets, or both.

All regular way purchases and sales of financial assets are recognised on the trade date i.e. the date that the Company commits to purchase or sell the asset. Regular way purchases or sales are purchases or sales of financial assets that require delivery of assets within the period generally established by regulation or convention in the marketplace.

2. Material accounting policy information (continued)

(h) Financial instruments (continued)

Subsequent measurement

For purposes of subsequent measurement, financial assets are classified in four categories:

- ▶ Financial assets at amortised cost (debt instruments);
- ▶ Financial assets at fair value through OCI with recycling of cumulative gains and losses (debt instruments);
- ▶ Financial assets designated at fair value through OCI with no recycling of cumulative gains and losses upon derecognition (equity instruments);
- ▶ Financial assets at fair value through profit or loss.

Financial assets at amortised cost (debt instruments)

This category is most relevant to the Company. The Company measures financial assets at amortised cost if both of the following conditions are met:

- ▶ The financial asset is held within a business model with the objective to hold financial assets in order to collect contractual cash flows; and
- ▶ The contractual terms of the financial asset give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.

Financial assets at amortised cost are subsequently measured using the effective interest (EIR) method and are subject to impairment. Gains and losses are recognised in profit or loss when the asset is derecognised, modified or impaired.

The Company's financial assets at amortised cost include trade receivables as at 31 December 2024 and 2023.

Impairment of financial assets

Further disclosures related to impairment of financial assets are also provided in the following notes:

- ▶ Critical accounting estimates and assumptions – Note 5;
- ▶ Trade and other receivables – Note 9;

The Company recognises an allowance for expected credit losses (ECLs) for all debt instruments not held at fair value through profit or loss. The Company applies a simplified approach in calculating ECLs. Therefore, the Company does not track changes in credit risk, but instead recognises a loss allowance based on lifetime ECLs at each reporting date.

The Company has established a provision matrix that is based on its historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment.

The Company considers a financial asset in default when contractual payments are 180 days past due. However, in certain cases, the Company may also consider a financial asset to be in default when internal or external information indicates that the Company is unlikely to receive the outstanding contractual amounts in full before taking into account any credit

enhancements held by the Company. A financial asset is written off when there is no reasonable expectation of recovering the contractual cash flows. Subsequent recoveries of amounts previously written off decrease the charge for impairment of financial assets in the profit or loss.

Derecognition

A financial asset (or, where applicable, a part of a financial asset or part of a group of similar financial assets) is primarily derecognised (i.e., removed from the Company's statement of financial position) when:

- ▶ The rights to receive cash flows from the asset have expired; or
- ▶ The Company has transferred its rights to receive cash flows from the asset or has assumed an obligation to pay the received cash flows in full without material delay to a third party under a 'pass-through' arrangement; and

2. Material accounting policy information (continued)

(h) Financial instruments (continued)

either (a) the Company has transferred substantially all the risks and rewards of the asset, or (b) the Company has neither transferred nor retained substantially all the risks and rewards of the asset, but has transferred control of the asset.

When the Company has transferred its rights to receive cash flows from an asset or has entered into a pass-through arrangement, it evaluates if, and to what extent, it has retained the risks and rewards of ownership. When it has neither transferred nor retained substantially all of the risks and rewards of the asset, nor transferred control of the asset, the Company continues to recognise the transferred asset to the extent of its continuing involvement. In that case, the Company also recognises an associated liability. The transferred asset and the associated liability are measured on a basis that reflects the rights and obligations that the Company has retained.

Continuing involvement that takes the form of a guarantee over the transferred asset is measured at the lower of the original carrying amount of the asset and the maximum amount of consideration that the Company could be required to repay.

(ii) Financial liabilities

Initial recognition and subsequent measurement

Financial liabilities are classified, at initial recognition, as financial liabilities at fair value through profit or loss, loans and borrowings, payables, or as derivatives designated as hedging instruments in an effective hedge, as appropriate.

All financial liabilities are recognised initially at fair value and, in the case of loans and borrowings and payables, net of directly attributable transaction costs.

The Company's financial liabilities as at 31 December 2024 and 2023 include trade and other payables, lease liabilities, borrowings and financial guarantee contracts.

Subsequent measurement

The measurement of financial liabilities depends on their classification, as described below:

Loans and borrowings

This is category most relevant to the Company. After initial recognition, borrowings are subsequently measured at amortized cost using the EIR method. Gains and losses are recognised in profit or loss when the liabilities are derecognised as well as through the EIR amortized process.

Amortized cost is calculated by taking into account any discount or premium on acquisition and fees or cost that are an integral part of the EIR. The EIR amortisation is included as finance costs in the statement of profit or loss. This category generally applies to borrowings.

Financial guarantee contracts

Financial guarantee contracts issued by the Company are those contracts that require a payment to be made to reimburse the holder for a loss it incurs because the specified debtor fails to make a payment when due in accordance with the terms of a debt instrument. Those financial guarantee contracts, which are integral part of the related loan agreements and bond prospectuses, are recognised initially as a liability at fair value, adjusted for transaction costs that are directly attributable to the issuance of the guarantee. Subsequently, the liability is measured at the higher of expected credit losses at the reporting date measured under IFRS 9 requirements, and the amount recognised initially less cumulative amortization (Note 20).

2. Material accounting policy information (continued)

(h) Financial instruments (continued)

Derecognition

A financial liability is derecognised when the obligation under the liability is discharged or cancelled or expires.

When an existing financial liability is replaced by another from the same lender on substantially different terms, or the terms of an existing liability are substantially modified, such an exchange or modification is treated as a derecognition of the original liability and the recognition of a new liability, and the difference in the respective carrying amounts is recognised in the income statement.

(iii) Offsetting of financial instruments

Financial assets and liabilities are offset and the net amount is reported in the statement of financial position when there is a legally enforceable right to set off the recognised amounts and there is an intention to settle on a net basis, or to realise the asset and settle the liability simultaneously.

(i) Impairment of non-financial assets

The Company assesses, at each reporting date, whether there is an indication that an asset may be impaired. If any indication exists, or when annual impairment testing for an asset is required, the Company estimates the asset's recoverable amount. An asset's recoverable amount is the higher of an asset's or cash-generating unit's (CGU) fair value less costs to sell and its value in use. Recoverable amount is determined for an individual asset, unless the asset does not generate cash inflows that are largely independent of those from other assets or Companies of assets. When the carrying amount of an asset or CGU exceeds its recoverable amount, the asset is considered impaired and is written down to its recoverable amount.

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. In determining fair value less costs to sell, recent market transactions are taken into account. If no such transactions can be identified, an appropriate valuation model is used. These calculations are corroborated by valuation multiples, quoted share prices for publicly traded companies or other available fair value indicators.

The Company bases its impairment calculation on detailed budgets and forecast calculations, which are prepared separately for each of the Company's CGUs to which the individual assets are allocated. These budgets and forecast calculations generally cover a period of four years. For longer periods, a long-term growth rate is calculated and applied to project future cash flows after the fifth year.

Impairment losses of continuing operations, including impairment on inventories, are recognised in the profit or loss in expense categories consistent with the function of the impaired asset.

An assessment is made at each reporting date to determine whether there is an indication that previously recognised impairment losses no longer exist or have decreased. If such indication exists, the Company estimates the asset's or CGU's recoverable amount. A previously recognised impairment loss is reversed only if there has been a change in the assumptions used to determine the asset's recoverable amount since the last impairment loss was recognised. The reversal is limited so that the carrying amount of the asset does not exceed its recoverable amount, nor exceed the carrying amount that would have been determined, net of depreciation, had no impairment loss been recognised for the asset in prior years. Such reversal is recognized in the statement of comprehensive income unless the asset is carried at revalued amount, in which case, the reversal is treated as revaluation increase.

2. Material accounting policy information (continued)

(j) Fair value measurement

The Company measures financial instruments at fair value less cost to sell at initial recognition. 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 fair value measurement is based on the presumption that the transaction to sell the asset or transfer the liability takes place either:

- ▶ In the principal market for the asset or liability;
- ▶ In the absence of a principal market, in the most advantageous market for the asset or liability.

The principal or the most advantageous market must be accessible to by the Company.

The fair value of an asset or a liability is measured using the assumptions that market participants would use when pricing the asset or liability, assuming that market participants act in their economic best interest.

The Company uses valuation techniques that are appropriate in the circumstances and for which sufficient data are available to measure fair value, maximizing the use of relevant observable inputs and minimizing the use of unobservable inputs.

All assets and liabilities for which fair value is measured or disclosed in the financial statements are categorized within the fair value hierarchy, described as follows, based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole:

- ▶ Level 1 – quoted (unadjusted) market prices in active markets for identical assets or liabilities;
- ▶ Level 2 – valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is directly or indirectly observable;
- ▶ Level 3 – valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is unobservable.

For assets and liabilities that are recognised in the financial statements on a recurring basis, the Company determines whether transfers have occurred between levels in the hierarchy by re-assessing categorization (based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole) at the end of each reporting period.

For the purpose of fair value disclosures, the Company has determined classes of assets and liabilities on the basis of the nature, characteristics and risks of the asset or liability and the level of the fair value hierarchy as explained above.

(k) Charter capital

The amount of the Company's charter capital is defined by the Company's charter. The changes in the Company's charter shall be made only based on the decision of the Company's owners. The charter capital is recognized by the Company to the extent that it was contributed by the owners to the Company.

(l) Cash and short-term deposits

Cash and short-term deposits in the statement of financial position comprise cash at banks and on hand and short-term deposits with a maturity of three months or less, which are subject to an insignificant risk of changes in value.

For the purpose of the statement of cash flows, cash and cash equivalents consist of cash and short-term deposits as defined above, net of outstanding bank overdrafts as they are considered an integral part of the Company's cash management.

2. Material accounting policy information (continued)**(m) Leases*****Determining whether an arrangement contains a lease***

The Company assesses at contract inception whether a contract is, or contains, a lease. That is, if the contract conveys the right to control the use of an identified asset for a period of time in exchange for consideration.

Company as a lessee

The Company applies a single recognition and measurement approach for all leases, except for short-term leases and leases of low-value assets. The Company recognizes lease liabilities to make lease payments and right-of-use assets representing the right to use the underlying assets.

The Company leases office, warehouse and parking areas, showroom spaces, office equipment, vehicles and land. Rental contracts are typically made for fixed periods from 1 to 10 years.

(i) *Right-of-use assets*

The Company recognizes right-of-use assets at the commencement date of the lease. The right-of-use asset is initially measured at cost, and subsequently at cost less any accumulated depreciation and impairment losses, and adjusted for certain remeasurements of lease liabilities. The cost of right-of-use assets includes the amount of lease liabilities recognized, initial direct costs incurred, and lease payments made at or before the commencement date less any lease incentives received. Right-of-use assets are depreciated on a straight-line basis over the shorter of the lease term and the estimated useful lives of the assets, as follows:

- ▶ Land, buildings and office equipment 1 to 10 years;
- ▶ Vehicles 1 to 5 years.

If ownership of the leased asset transfers to the Company at the end of the lease term or the cost reflects the exercise of a purchase option, depreciation is calculated using the estimated useful life of the asset. Right of use assets are subject to impairment. Refer to the accounting policies in section (j) impairment of non-financial assets.

(ii) *Lease liabilities*

At the commencement date of the lease, the Company recognizes lease liabilities measured at the present value of lease payments to be made over the lease term. The lease payments include fixed payments (including in-substance fixed payments) less any lease incentives receivable, variable lease payments that depend on an index or a rate, and amounts expected to be paid under residual value guarantees. The lease payments also include the exercise price of a purchase option reasonably certain to be exercised by the Company and payments of penalties for terminating the lease, if the lease term reflects the Company exercising the option to terminate.

In calculating the present value of lease payments, the Company uses its incremental borrowing rate at the lease commencement date because the interest rate implicit in the lease is not readily determinable. After the commencement date, the amount of lease liabilities is increased to reflect the accretion of interest and reduced for the lease payments made. In addition, the carrying amount of lease liabilities is remeasured if there is a modification, a change in the lease term, a change in the lease payments (e.g., changes to future payments resulting from a change in an index or rate used to determine such lease payments) or a change in the assessment of an option to purchase the underlying asset.

Both, the right-of-use assets as well as lease liabilities have been presented as a separate line items in the statement of financial position.

(iii) *Short-term leases and leases of low-value assets*

The Company applies the short-term lease recognition exemption to its short-term leases of buildings, office fixtures and vehicles (i.e., those leases that have a lease term of 12 months or less from the commencement date and do not contain a purchase option). It also applies the lease of low-value assets recognition exemption to leases of office equipment that are considered to be low value. Lease payments on short-term leases and leases of low value assets are recognised as expense on a straight-line basis over the lease term.

3. Changes in accounting policies and disclosures

New and amended standards and interpretations

The Company has not early adopted any other standard, interpretation or amendment that has been issued but is not yet effective.

The following new or amended standards and interpretations became effective on 1 January 2024, but did not have significant impact on the Company's financial statements:

- ▶ Amendments to IFRS 16 Leases—Lease Liability in a Sale and Leaseback.
- ▶ Amendments to IAS 1: *Classification of Liabilities as Current or Non-current; Non-current Liabilities with Covenants*.
- ▶ Amendments to IAS 7 and IFRS 7: *Supplier Finance Arrangements*.

4. New standards and interpretations issued but not yet effective

The new and amended standards and interpretations that are issued, but not yet effective, up to the date of issuance of the financial statements are disclosed below. The Company intends to adopt these new and amended standards and interpretations, if applicable, when they become effective. These amendments are not expected to have a significant impact on the Company's financial statements.

- ▶ *Amendments to IAS 21 The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates titled Lack of Exchangeability*
- ▶ *IFRS 18 Presentation and Disclosures in Financial Statements*
- ▶ *IFRS 19 Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures*

5. Critical accounting estimates and assumptions

The preparation of the Company's financial statements requires management to make judgments, estimates and assumptions that affect the reported amounts of revenues, expenses, assets and liabilities, and the accompanying disclosures, and the disclosure of contingent liabilities. Uncertainty about these assumptions and estimates could result in outcomes that require a material adjustment to the carrying amount of assets or liabilities affected in future periods.

Estimates and assumptions

The key assumptions concerning the future and other key sources of estimation uncertainty at the reporting date, that have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year, are described below. The Company based its assumptions and estimates on parameters available when the financial statements were prepared. Existing circumstances and assumptions about future developments, however, may change due to market changes or circumstances arising beyond the control of the Company. Such changes are reflected in the assumptions when they occur.

Provision for expected credit losses of trade receivables

The Company has two approaches to calculate ECLs for trade receivables and contract assets: individual assessment and collective approach, Individual approach is only used for significant counteragents, related parties and state organizations,

For the collective approach the Company uses a provision matrix to calculate ECLs for trade receivables and contract assets. The provision rates are based on days past due for groupings of various customer segments that have similar loss patterns.

The provision matrix is initially based on the Company's historical observed default rates. The Company will calibrate the matrix to adjust the historical credit loss experience with forward-looking information.

At every reporting date, the historical observed default rates are updated and changes in the forward-looking estimates are analyzed.

The Company's historical credit loss experience and forecast of economic conditions may also not be representative of customer's actual default in the future. The information about the ECLs on the Company's trade receivables and contract assets is disclosed in Note 9.

Estimating the incremental borrowing rate used for the calculation of lease liability

The Company cannot readily determine the interest rate implicit in the lease, therefore, it uses its incremental borrowing rate (IBR) to measure lease liabilities. The IBR is the rate of interest that the Company would have to pay to borrow over a similar term, and with a similar security, the funds necessary to obtain an asset of a similar value to the right-of-use asset in a similar economic environment. The Company estimates the IBR using observable inputs (such as market interest rates) when available and is required to make certain entity-specific estimates.

Financial guarantee provision

The Company revised its approach to the recognition of financial guarantee liabilities related to guarantees issued in favor of related parties within the Group. In prior years, the Company recognized the full amount of the Group's total financial guarantee exposure in its individual financial statements, without allocating risk based on the Company's actual economic exposure.

Under the revised approach, financial guarantees issued by subsidiaries related to the loans are now fully recognized by the Parent entity. In turn, the Company now recognizes its share of the Parents total financial guarantee exposure based on its proportional contribution to Group EBITDA and requires periodic reassessment to reflect changes in financial performance.

TEGETA CONSTRUCTION EQUIPMENT LLC
Notes to financial statements 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

6. Right-of-use assets and lease liabilities

Set out below are the carrying amounts of the Company's right-of-use assets recognized and the movements during the period:

	Land and buildings	Vehicles	Total
Cost	2,813	198	3,011
Accumulated depreciation	(2,371)	(106)	(2,477)
Carrying amount at 1 January 2023	442	92	534
Additions	3,535	519	4,054
Modification and disposal	(2,064)	(37)	(2,101)
Depreciation charge	(430)	(133)	(563)
Accumulated depreciation of modification and disposals	2,082	35	2,117
Carrying amount at 31 December 2023	3,565	476	4,041
Cost	4,284	680	4,964
Accumulated depreciation	(719)	(204)	(923)
Carrying amount at 31 December 2023	3,565	476	4,041
Additions	630	–	630
Modification and disposal	(3,377)	(392)	(3,769)
Depreciation charge	(831)	(179)	(1,010)
Accumulated depreciation of modification and disposals	730	149	879
Carrying amount at 31 December 2024	717	54	771
Cost	1,537	288	1,825
Accumulated depreciation	(820)	(234)	(1,054)
Carrying amount at 31 December 2024	717	54	771

Set out below are the carrying amounts of lease liabilities and the movements during the period:

As at 1 January 2023	815
Additions	4,054
Accretion of interest (Note 18)	179
Payments	(690)
Modification and termination	(169)
The effect of changes in foreign exchange rates	(11)
As at 31 December 2023	4,178
Current	1,186
Non-current	2,992
Additions	630
Accretion of interest (Note 18)	315
Payments	(1,209)
Modification and termination	(2,941)
The effect of changes in foreign exchange rates	34
As at 31 December 2024	1,007
Current	348
Non-current	659

6. Right of use assets and lease liabilities (continued)

The maturity analysis of lease liabilities is disclosed in Note 21.

Following are the amounts recognized in profit or loss:

	2024	2023
Depreciation expense of right-of-use assets (Note 14,15)	1,010	563
Expenses related to the short-term leases	178	114
Interest expense on lease liabilities (Note 18)	315	179
The effect of changes in foreign exchange rates	34	(11)
Effect from termination of lease agreement	(50)	(185)
Total amount recognized in profit or loss	1,487	660

The Company had total cash outflows for leases under IFRS 16 and short-term leases of GEL 1,387 in 2024 (2023: GEL 804).

7. Inventories

	31 December 2024	31 December 2023
Goods for resale (at lower of cost and net realizable value)	34,341	51,008
Goods in transit (at lower of cost and net realizable value)	13,527	7,596
Other (at cost)	167	128
Total inventories	48,035	58,732

At 31 December 2024 the Company's inventories, amounting to GEL 48,035 (2023: GEL 58,732) have been pledged to third parties as collateral for bank borrowings.

The Company's inventories were written down to their net realizable values and expensed in other operating expenses of GEL 629 (2023: GEL 144)

8. Loans issued

	31 December 2024	31 December 2023
Loans issued to the related parties	7,300	723
Total loans issued	7,300	723

Movements in issued loans were as follows:

	2024	2023
At 1 January	723	—
Loans issued	31,760	4,800
Repayment of loans issued	(25,552)	(4,000)
Interest received	(209)	(7)
Interest income	529	90
Netting with liabilities	—	(182)
Foreign exchange gain / (loss), net	49	22
At 31 December	7,300	723

TEGETA CONSTRUCTION EQUIPMENT LLC
Notes to financial statements 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

9. Trade and other receivables

	31 December 2024	31 December 2023
Trade receivables	15,473	17,540
Less provision for expected credit losses	(567)	(1,012)
Total trade and other receivables	14,906	16,528

Analysis by credit quality of financial assets within trade receivables for the Company as at 31 December 2024 is as follows:

	Current	<30 days	30-90 days	90-180 days	180-360 days	>360 days	Total
Estimated total gross carrying amount at default	2,257	5,211	2,174	1,515	2,108	2,208	15,473
Expected credit loss	–	–	45	18	111	393	567
Expected loss rate	0%	0%	2%	1%	5%	18%	4%

Analysis by credit quality of financial assets within trade receivables for the Company as at 31 December 2023 is as follows:

	Current	<30 days	30-90 days	90-180 days	180-360 days	>360 days	Total
Estimated total gross carrying amount at default	3,481	4,694	5,406	1,750	1,676	533	17,540
Expected credit loss	143	91	228	43	141	366	1,012
Expected loss rate	4%	2%	4%	2%	8%	69%	6%

Movements in the provision for expected credit losses are as follows:

	2024	2023
Provision for expected credit losses at 1 January	1,012	594
(Recovery) / Charge for the year, net	(445)	418
Provision for expected credit losses at 31 December	567	1,012

10. Cash and cash equivalents

	31 December 2024	31 December 2023
Current accounts with banks	1,036	3,783
Cash in transit	–	3
Total cash and cash equivalents	1,036	3,786

Major cash and cash equivalents are held by the Company with Georgian commercial bank, having Standard and Poor's and Fitch rating of BB.

In 2024 interest income on cash and cash equivalents amounted to GEL 30 (2023: GEL 24).

11. Borrowings

As at 31 December 2024 all borrowings consisted of loans received from sister companies and Georgian commercial banks with the maturity in 2025 and amounted to GEL 20,845 (2023: GEL 29,418).

TEGETA CONSTRUCTION EQUIPMENT LLC
Notes to financial statements 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

11. Borrowings (continued)

Movements in borrowings were as follows:

	2024	2023
At 1 January	29,418	8,762
Proceeds from borrowings	155,382	78,111
Interest expense (Note 18)	3,409	2,360
Interest payments	(3,768)	(1,679)
Principal repayments	(163,218)	(59,202)
Netting with loans issued	–	(180)
Foreign exchange (gain) / loss, net	(378)	1,246
At 31 December	20,845	29,418

The table below summarizes outstanding loans received as at 31 December 2024:

Original currency	Agreement date	Maturity date	Lender	Amount
EUR	2024	2025	Legal Entity	16,295
GEL	2024	2025	Legal Entity	4,524
GBP	2024	2025	Georgian commercial Bank	21
USD	2024	2025	Legal Entity	2
EUR	2024	2025	Georgian commercial Bank	2
GEL	2024	2025	Georgian commercial Bank	1
				20,845

The table below summarizes outstanding loans received as at 31 December 2023:

Original currency	Agreement date	Maturity date	Lender	Amount
EUR	2023	2024	Legal Entity	20,958
GEL	2023	2024	Legal Entity	8,428
GBP	2023	2024	Geogian Commercial Bank	21
GEL	2023	2024	Geogian Commercial Bank	9
EUR	2023	2024	Geogian Commercial Bank	2
				29,418

12. Trade and other payables

	31 December 2024	31 December 2023
Trade payables	27,889	31,125
Dividend payable	–	8,408
Accrued employee benefit costs	479	453
Other	43	32
Total trade and other payables	28,411	40,018

TEGETA CONSTRUCTION EQUIPMENT LLC
Notes to financial statements 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

13. Revenue from contracts with customers

	2024	2023
Revenue from sales of goods	162,256	123,749
Revenue from rendered services	2,971	615
Total revenues	165,227	124,364

Goods were transferred at a point in time, while rendered service was transferred over time during 2024.

The Company has recognized the following revenue-related trade receivables and contract liabilities:

	31 December 2024	31 December 2023
Trade receivables (Note 9)	14,906	16,528
Contract liabilities – current portion	2,403	7,554

Accounts receivable are recognized when the right to consideration becomes unconditional. Contract liabilities are received consideration from the customers and represent the Company's obligation to transfer goods to these customers.

Contract liabilities of the Company in the amount of GEL 2,403 is expected to be recognized as revenue in 2025 related to performance obligations that are unsatisfied at the reporting date. In 2024, the Company recognized as revenue GEL 7,554 that was included under contract liabilities at the beginning of the reporting period.

14. Cost of sales

	2024	2023
Cost of goods sold at a point of time	(138,006)	(106,214)
Cost of services rendered over time:		
Purchased services	(1,970)	(95)
Staff costs	(753)	(580)
Consumable materials used	(15)	(8)
Amortization charge	(3)	(4)
Depreciation expense of right-of-use assets (Note 6)	–	(14)
Other costs	(83)	(51)
Total cost of sales	(140,830)	(106,966)

15. General and administrative expenses

	2024	2023
Staff costs	(2,106)	(1,690)
Depreciation expense of right-of-use assets (Note 6)	(1,010)	(549)
Professional services	(975)	(1,298)
Business trip expense	(267)	(237)
Rent expense	(101)	(79)
Taxes, other than on income	(38)	(34)
Depreciation and amortization	(30)	(52)
Audit fee	(30)	(29)
Other expenses	(255)	(184)
Total general and administrative expenses	(4,812)	(4,152)

TEGETA CONSTRUCTION EQUIPMENT LLC
Notes to financial statements 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

16. Selling and distribution expenses

	2024	2023
Distribution costs	(1,365)	(1,489)
Staff costs	(1,284)	(776)
Transportation expenses	(760)	(868)
Advertising expenses	(646)	(371)
Fuel expense	(81)	(59)
Rent expense	(77)	(36)
Other	(514)	(64)
Total selling and distribution expenses	(4,727)	(3,663)

17. Finance income

	2024	2023
Interest income	559	115
Foreign exchange gain, net	126	–
Gain from remeasurement of financial guarantee	–	431
Total finance income	685	546

18. Finance costs

	2024	2023
Interest expenses on borrowings (Note 11)	(3,409)	(2,360)
Interest expense on lease liabilities (Note 6)	(315)	(179)
Loss from remeasurement of financial guarantee	(31)	–
Foreign exchange losses, net	–	(2,501)
Other	(18)	(75)
Total finance costs	(3,773)	(5,115)

19. Equity

Dividends declared

The Company did not declare dividends to its existing shareholders in 2024 (2023: GEL 10,928). In 2024 GEL 8,408 was paid (2023: GEL 2,520).

20. Contingencies and commitments

Assets pledged

The following assets were pledged as collateral towards the parent and sister companies' borrowings from banks:

	31 December 2024	31 December 2023
Inventories (Note 7)	48,035	58,732

20. Contingencies and commitments (continued)

Tax legislation

The taxation system in Georgia is relatively new and is characterized 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. Tax periods remain open to review by the tax authorities for the three years.

Management believes that it has provided adequately for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and the effect on the financial statements, if the authorities were successful in enforcing their own interpretations, could be significant.

Guarantees

Since 31 December 2021 the Company guarantees performance of its Parent and entities under common control related to their loans towards the Georgian commercial bank.

The following guarantees were issued in thousands of US Dollars and presented in GEL as at 31 December 2024:

Issuer	Beneficiary – related parties	Currency	Maximum exposure	Net book value of financial guarantee contracts
The Company	Tegeta Motors LLC	GEL	421,020	4
	Total		421,020	4

The following guarantees were issued in thousands of US Dollars and presented in GEL as at 31 December 2023:

Issuer	Beneficiary – related parties	Currency	Maximum exposure	Net book value of financial guarantee contracts
The Company	Tegeta Tire Import LLC	GEL		281
	Tegeta Premium Vehicles LLC	GEL		230
The Company	Toyota Center Tegeta LLC	GEL		131
The Company	Tegeta Distribution LLC	GEL	403,410	125
The Company	Tegeta Car Rent LLC	GEL		79
The Company	Tegeta Retail LLC	GEL		47
The Company	Tegeta Logistics LLC	GEL		34
The Company	Tegeta Prime Products LLC	GEL		31
The Company	Tegeta Rentals LLC	GEL		1
	Total		403,410	959

From the year 2023 the Company guarantees performance of the Parent company related to the bonds issued. The following guarantees presented in GEL as at 31 December 2024 and 2023:

31 December 2024				31 December 2023	
	Currency	Maximum exposure	Net book value of financial guarantee contracts	Maximum exposure	Net book value of financial guarantee contracts
The Parent	GEL	389,666	299	290,884	4,747
Total		389,666	299	290,884	4,747

20. Contingencies and commitments (continued)

The rollforward of the guarantees issued by the Company was as follows:

	2024	2023
At 1 January	5,706	1,055
Effect of changing in assumptions as at 1 January	(5,505)	–
Guarantees issued during the year	71	5,082
Loss / (gain) from remeasurement included in the finance cost (note 18)/ finance income (Note 17)	31	(431)
At 31 December	303	5,706

During the reporting period, the Parent revised its accounting estimate related to the recognition of financial guarantees for loans towards the Georgian commercial bank and bonds provided among Group entities. Previously, each entity recognized the full amount of the Group's total financial guarantee exposure in its individual financial statements. Under the revised approach, financial guarantees issued by subsidiaries related to the loans are now fully recognized by the Parent entity. In turn, the Parent's own guarantee exposure is allocated among the guarantor subsidiaries in proportion to their respective EBITDA.

As a result of this change, the impact on this company's equity as at 1 January 2024 was GEL 5,505. During the year, the Company additionally issued a financial guarantee of GEL 71 to its Parent. As a result, a GEL 31 loss was recognized in the statement of profit or loss in relation to financial guarantee contracts.

Compliance with contractual covenants

The Company is subject to certain covenants related primarily to its parent and sister companies' borrowings. Non-compliance with such covenants may result in negative consequences for the Company. As at 31 December 2024, the Company was in compliance with all the contractual covenants.

21. Financial risk management

The Company's principal financial liabilities comprise borrowings, trade and other payables and financial guarantee contracts. The main purpose of these financial liabilities is to raise finances for the Company's operations and investing activities. The Company has trade receivables, cash and cash equivalents and loans issued that arrive directly from its operations.

The Company is exposed to credit risk, foreign currency risk and liquidity risk.

Credit risk

Credit risk is the risk that a counterparty will not meet its obligations under a financial instrument or customer contract, leading to a financial loss. The Company is exposed to credit risk from its operating activities (primarily trade receivables) and from its financing activities, including deposits with banks.

The Company's maximum exposure to credit risk by class of assets is reflected in the carrying amounts of financial assets in the statement of financial position.

	31 December 2024	31 December 2023
Trade and other receivables (Note 9)	14,906	16,528
Loans issued	7,300	723
Cash and cash equivalents (Note 10)	1,036	3,786
Total maximum exposure to credit risk	23,242	21,037

21. Financial risk management (continued)

Credit risk (continued)

Trade receivables

An impairment analysis is performed at each reporting date using a provision matrix to measure expected credit losses. The provision rates are based on days past due for groupings of various customer segments with similar loss patterns. The calculation reflects the probability-weighted outcome, the time value of money and reasonable and supportable information that is available at the reporting date about past events and current conditions. Generally, trade receivables are written-off if past due for more than one year and are not subject to enforcement activity. The Company does not hold collaterals or letter of credit.

The Company's management reviews ageing analysis of outstanding trade receivables and follows up on past due balances. Management therefore considers it appropriate to provide ageing and other information about credit risk as disclosed in Note 9.

The Company has no significant concentrations of credit risk since the customers portfolio is diversified among a large number of customers, both private individuals and companies. Although collection of receivables could be influenced by economic factors, management believes that there is no significant risk of loss to beyond the provisions already recorded in the separate financial statements. Also status of major customers and respective receivables are monitored on daily bases.

Cash on current account and short-term deposits

The Company manages the credit risk by depositing the majority of available cash with well-known banks in Georgia. Management of the Company continually monitors the status of the banks where deposits are maintained.

Market risk

Market risks arise from open positions in foreign currencies, which are exposed to general and specific market movements. Management sets limits on the value of risk that may be accepted, which is monitored on a daily basis. However, the use of this approach does not prevent losses outside of these limits in the event of more significant market movements. The Company had no variable rate instruments, thus no exposure to interest rate risks existed.

Sensitivities to market risks included below are based on a change in a factor while holding all other factors constant. In practice this is unlikely to occur and changes in some of the factors may be correlated – for example, changes in interest rate and changes in foreign currency rates.

Currency risk

The Company is exposed to currency risk to the extent that there is a mismatch between currencies in which sales, purchases and borrowings are denominated and the respective functional currencies of the Company. The functional currencies of the Company are primarily the Georgian Lari (GEL). The currencies in which these transactions primarily are denominated are USD, EUR, GBP, JPY. Transactions in USD, EUR and GBP are most significant.

The table below summarizes the Company's exposure to foreign currency exchange rate risk at the end of the reporting period:

	31 December 2024			31 December 2023		
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position
US Dollars	19,785	(8,686)	11,099	12,029	(4,959)	7,070
Euros	2,303	(18,092)	(15,789)	4,410	(25,125)	(20,715)
Pound Sterling	43	(11,750)	(11,707)	32	(15,953)	(15,921)

21. Financial risk management (continued)

Currency risk (continued)

The following table presents sensitivities of profit and loss and equity to reasonably possible changes in exchange rates applied at the end of the reporting period relative to the functional currency of the Company with all other variables held constant:

	31 December 2024	31 December 2023
	Impact on profit or loss	Impact on profit or loss
US Dollar strengthening by 10%	1,110	707
US Dollar weakening by 10%	(1,110)	(707)
Euro strengthening by 10%	(1,579)	(2,072)
Euro weakening by 10%	1,579	2,072
Pound Sterling strengthening by 10%	(1,171)	(1,592)
Pound Sterling weakening by 10%	1,171	1,592

Liquidity risk

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

The Company ensures that it has sufficient cash on demand to meet expected operational expenses, including the servicing of financial obligations; this excludes the potential impact of extreme circumstances that cannot reasonably be predicted, such as natural disasters.

The table below shows liabilities by their remaining contractual maturity. When the amount payable is not fixed, the amount disclosed is determined by reference to the conditions existing at the end of the reporting period. Foreign currency payments are translated using the spot exchange rate at the end of the reporting period.

The following are the remaining contractual maturities of financial liabilities at 31 December 2024. The amounts are gross and undiscounted and include estimated interest payments and exclude the impact of netting agreements. Financial guarantee contracts include the gross amount of guaranteed obligations at the reporting dates.

	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 1 to 5 years	Over 5 years	Total	Carrying amount
Borrowings	715	320	20,459	–	–	21,494	20,845
Lease liabilities	36	71	309	748	–	1,164	1,007
Financial guarantee contracts	–	–	248	84	5	337	303
Trade and other payables	28,411	–	–	–	–	28,411	28,411
Total future payments	29,162	391	21,016	832	5	51,406	50,566

The maturity analysis of financial liabilities at 31 December 2023 is as follows:

	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 1 to 5 years	Over 5 years	Total	Carrying amount
Borrowings	1,570	1,985	27,386	–	–	30,941	29,418
Lease liabilities	143	286	1,035	3,722	–	5,186	4,178
Financial guarantee contracts	160	95	676	6,209	–	7,140	5,706
Trade and other payables	40,018	–	–	–	–	40,018	40,018
Total future payments	41,891	2,366	29,097	9,931	–	83,285	79,320

21. Financial risk management (continued)

Capital management

The Company is not subject to externally imposed capital requirements. The Company has no formal policy for capital management but management seeks to maintain a sufficient capital base for meeting the Company's operational and strategic needs.

22. Fair value of financial instruments

Fair value of financial assets and financial liabilities approximates carrying value.

For financial assets and financial liabilities that are liquid or having a short term maturity (less than twelve months), it is assumed that the carrying amounts approximate to their fair value.

All of the financial assets and financial liabilities for which fair values are disclosed are measured at level 3 of fair value hierarchy, except for cash and cash equivalents, which is measured at level 1.

23. Balances and transactions with related parties

Parties are generally considered to be related if the parties are under common control or if one party has the ability to control the other party or can exercise significant influence or joint control over the other party in making financial and operational decisions. In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, not merely the legal form.

At 31 December 2024, the outstanding balances with related parties were as follows:

	The Parent	Key management	Other related parties*	Total
Trade and other receivables (Note 9)	58	—	8,985	9,043
Loans issued	—	—	7,300	7,300
Borrowings (Note 11)	(6,037)	—	(14,784)	(20,821)
Lease liabilities (Note 6)	(594)	—	(413)	(1,007)
Trade and other payables (Note 12)	(5,305)	—	(2,048)	(7,353)
Accrued employee benefit costs	—	(233)	—	(233)
Financial guarantee contracts (Note 20)	(303)	—	—	(303)

At 31 December 2023, the outstanding balances with related parties were as follows:

	The Parent	Key management	Other related parties*	Total
Trade and other receivables (Note 9)	373	—	5,196	5,569
Borrowings (Note 11)	(5,521)	—	(23,866)	(29,387)
Lease liabilities (Note 6)	(3,278)	—	(875)	(4,153)
Trade and other payables (Note 12)	(1,558)	—	(7,105)	(8,663)
Advances received	—	—	(2,993)	(2,993)
Dividends payable	(8,408)	—	—	(8,408)
Accrued employee benefit costs	—	(112)	—	(112)
Financial guarantee contracts (Note 20)	(4,747)	—	(959)	(5,706)

TEGETA CONSTRUCTION EQUIPMENT LLC
Notes to financial statements 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

23. Balances and transactions with related parties (continued)

The transaction amounts with related parties for the year ended 31 December 2024 were as follows:

	The Parent	Key management	Other related Parties*	Total
Sale of goods	9,961	–	31,444	41,405
Revenue from services rendered	50	–	556	606
Purchases of goods for resale	(220)	–	(4,079)	(4,299)
Purchases of property and services	(1,462)	–	(355)	(1,817)
Rent payments	(977)	–	(383)	(1,360)
Advertising expenses	(5)	–	–	(5)
Professional service expenses	(679)	–	(277)	(956)
Communication expenses	(27)	–	–	(27)
Business trip expense	(3)	(17)	–	(20)
Utility expense	(47)	–	–	(47)
Repair and maintenance expense	–	–	(1)	(1)
Transportation expenses	(7)	–	(38)	(45)
Salaries and bonuses	(11)	(458)	–	(469)
Interest income	–	–	440	440
Interest expense	(1,252)	–	(1,188)	(2,440)
Dividend paid	(8,408)	–	–	(8,408)
Loss from remeasurement of financial guarantee (Note 18)	(31)	–	–	(31)
Other	(482)	–	86	(396)

The transaction amounts with related parties for the year ended 31 December 2023 were as follows:

	The Parent	Key management	Other related Parties*	Total
Sale of goods	1,512	–	23,876	25,388
Revenue from services rendered	20	–	245	265
Purchases of goods for resale	(51)	–	(5,336)	(5,387)
Purchases of property and services	–	–	(83)	(83)
Rent payments	(74)	–	(7)	(81)
Advertising expenses	–	–	(8)	(8)
Professional service expenses	(839)	–	(442)	(1,281)
Business trip expense	–	(11)	–	(11)
Utility expense	(26)	–	–	(26)
Repair and maintenance expense	–	–	(7)	(7)
Transportation expenses	(12)	–	(40)	(52)
Salaries and bonuses	(20)	(264)	(61)	(345)
Interest income	–	–	90	90
Interest expense	(32)	–	(1,091)	(1,123)
Gain from remeasurement of financial guarantee (Note 17)	(298)	–	729	431
Other	(1)	–	97	96

*Other related parties mainly represent entities and/or individuals related to the owner of the Company including sister companies.

24. Non-cash transactions

In 2024 the Company had non-cash additions to right-of-use assets and lease liabilities of GEL 630 (2023: GEL 4,054).

In 2024 the Company had non-cash recognition of finance guarantee of GEL 71 (2023: GEL 5,082).

In 2024, the Company revised its accounting estimates related to financial guarantees. The change had a non-cash impact of GEL (5,505).

25. Subsequent events

In 2025, the Company declared dividends to its existing shareholders in the amount of GEL 5,000.