

შპს „კონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“

2024 წლის
მმართველობითი ანგარიშგება

2025 წლის 6 ოქტომბერი

გიორგი ბერიძე
დირექტორის მოვალეობის
შემსრულებელი

კორნელი გიორგაძე
ფინანსური ხელმძღვანელი

შპს „კონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“

2024 წლის
მმართველობითი ანგარიშგება

2025 წლის 6 ოქტომბერი

გიორგი ბერიძე
დირექტორის მოვალეობის
შემსრულებელი

კორნელი გიორგაძე
ფინანსური ხელმძღვანელი

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

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“ აქციონერებსა და მენეჯმენტს

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“ (კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენს 2025 წლის 6 ოქტომბრით დათარიღებულ აუდიტის დასკვნაში. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენების შედეგებს, რომლებიც მოხდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ. მმართველობის ანგარიშში აღწერილი მოვლენების გავლენა, რომლებსაც ადგილი ჰქონდათ ჩვენი აუდიტორული დასკვნის თარიღის შემდეგ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ იყო აუდიტირებული ჩვენს მიერ.

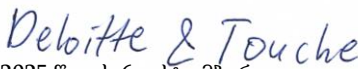
კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და წარდგენაზე. ჩვენი პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით არის ის, რომ წავიკითხოთ მმართველობის ანგარიში მას შემდეგ, რაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება და შევაფასოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო 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 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 ნაცვლიშვილი (რეგ# SARAS-A-957146)

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


2025 წლის 6 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

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

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“ აქციონერებსა და მენეჯმენტს

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“ (კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენს 2025 წლის 6 ოქტომბრით დათარიღებულ აუდიტის დასკვნაში. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენების შედეგებს, რომლებიც მოხდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ. მმართველობის ანგარიშში აღწერილი მოვლენების გავლენა, რომელსაც ადგილი ჰქონდათ ჩვენი აუდიტორული დასკვნის თარიღის შემდეგ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ იყო აუდიტირებული ჩვენს მიერ.

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და წარდგენაზე. ჩვენი პასუხისმგებლობა 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 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 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 6 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

სარჩევი

„კომპანიის“ მიმოხილვა და ისტორია	3
„კომპანიის“ წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	4
ბიზნესი და ოპერაციები	5
კომპანიის სამომავლო გეგმები და 2024 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები	6
„ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯიას“ ფინანსური ინფორმაცია	7
კომპანიის პასუხისმგებელი პირების განცხადება	8

„კომპანიის“ მიმოხილვა და ისტორია

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2021 წელს. კომპანია ახორციელებს სამშენებლო, სპეც-ტექნიკის, საგზაო, ინდუსტრიული და საკარიერო ტექნიკის იმპორტს და მომსახურებას. კომპანია კავკასიის რეგიონს საჯარო და კერძო სექტორს ინფრასტრუქტურული და სამთო-მოპოვებითი პროექტებისთვის საჭირო ტექნიკით ამარაგებს.

დღეისთვის შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“ ისეთი კომპანიების ოფიციალური წარმომადგენელი და პარტნიორია საქართველოში და სომხეთში, როგორებიცაა: BOMAG, LIEBHERR, MARINI, BERCO, GOMACO და სხვა.

შპს ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯიას 2024 წლის დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული ჰყავდა 24 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 საქმიანობის მნიშვნელოვან ნაწილს წარმოადგენს სომხეთში სამთო-მოპოვებითი პროექტებისთვის საჭირო ტექნიკით მომარაგება. შესაბამისად ქვეყანაში არსებულ პოლიტიკურ და ეკონომიკურ მდგომარეობას გავლენის მოხდენა შეუძლია კომპანიის საქმიანობაზე.

კორპორატიული მართვა

არსებული სტრუქტურის სრულყოფის მიზნით, „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯიას“ დედა კომპანიამ - „თეგეტა მოტორსმა“ ითანამშრომლა საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციასთან (IFC) და მიიღო სიღრმისეული რეკომენდაციები კორპორატიული მართვის კუთხით და მიღებული რეკომენდაციები დანერგა შვილობილ კომპანიებშიც. მენეჯმენტის განცხადებით, კომპანიაში განსაზღვრულია კორპორატიული მართვის სხვადასხვა პროცესები, რომლებიც არეგულირებს მარაგების, სავაჭრო მოთხოვნების და ვალდებულებების მართვას, ხელშეკრულებების და ახალი პროექტების მენეჯმენტს.

2020 წელს „თეგეტა მოტორსი“ კორპორატიული მართვის ახალ მოდელზე გადავიდა, რაც გულისხმობს ბიზნეს საქმიანობის მართვას მსხვილი სტრატეგიული მიმართულებების მიხედვით. მართვა ფაქტობრივად ამ სტილით მიმდინარეობდა, თუმცა ამ დროისთვის სრულად ფორმალიზებული და დოკუმენტურად გაწერილი პროცესი.

ამ დროისთვის „თეგეტა მოტორს“ ჯგუფის მართვის სტრუქტურა მართვის უმაღლეს ორგანოდ პარტნიორთა კრებას განსაზღვრავს. ჯგუფში შექმნილია სამეთვალყურეო საბჭო, რომელიც დაკომპლექტებულია ჯგუფის საქმიანობის სფეროს კვალიფიციური წარმომადგენლებით. ჯგუფს ხელმძღვანელობს სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დანიშნული მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი, რომელსაც ექვემდებარება სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დანიშნული შემდეგი ოფიცერები:

- მთავარი ფინანსური ოფიცერი;
- აღმასრულებელი ოფიცერი;
- მსუბუქი ავტომობილების მთავარი ოფიცერი;
- სპეციალური დანიშნულების ტექნიკის მთავარი ოფიცერი;
- სატვირთო, კომერციული ტექნიკისა და ავტობუსების მთავარი ოფიცერი.

„ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“ სწორედ სატვირთო, კომერციული ტექნიკისა და ავტობუსების მიმართულების ქვეშ ხვდება.

¹ დეტალური ინფორმაცია კომპანიის მიერ ფინანსური რისკების მართვის შესახებ მოცემულია 2024 წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბიზნესი და ოპერაციები

ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯიას მიმოხილვა

2022 წელს კომპანია გახდა გერმანული კომპანია Liebherr - ის ექსკლუზიური წარმომადგენელი საქართველოსა და სომხეთში. კომპანიის პროდუქტების კატალოგი მოიცავს: სამშენებლო, საკარიერო, საპორტო და საგზაო ინფრასტრუქტურის მოსაწყობად საჭირო ტექნიკას.

კომპანია სთავაზობს პროდუქტებს და მომსახურებებს კორპორატიული, სახელმწიფო და საცალო მომხმარებლებისთვის.

კომპანიის სერვისის თანამშრომლები ყოველწლიურად გადიან კვალიფიკაციის ასამაღლებელ კურსებს უცხოელ პარტნიორებთან. აღნიშნული სერვისცენტრები და მობილური სერვის ჯგუფები დაკომპლექტებულია თანამედროვე მანქანა-დანადგარებით. ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია კორპორატიულ და საცალო მომხმარებელს სერვისული მომსახურების სრულ ასორტიმენტს სთავაზობს.

სერვისული მომსახურება მოიცავს როგორც ელექტრობის, ასევე ფუნქციონალურ შემოწმებას, ჰიდრავლიკური სისტემების, სავალი ნაწილის 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. შპს “ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯიას“ ძირითადი სტრატეგიული მიზნები მომავალი წლებისთვის მოიცავს

- პროდუქციის დივერსიფიკაცია მოსალოდნელი რყევების თავიდან ასაცილებლად;
- სომხეთში საგზაო და ინფრასტრუქტურული პროექტების ზრდის ფონზე ბაზრის წილის გაზრდა;
- Mining-ის მიმართულების განვითარება სომხეთში Liebherr-თან თანამშრომლობით;
- ფლიტ მენეჯმენტთან დაკავშირებული პროექტების დანერგვა /განხორციელება;
- სავალი ნაწილების მიმართულების განვითარება საქართველოსა და სომხეთში იტალიურ ბრენდ Berco-თან თანამშრომლობით.

მნიშვნელოვანი მოვლენები

- სომხეთის მყარი ნარჩენების მართვის კომპანიას წარმატებით ჩაბარდა LIEBHERR-ის ბრენდის ბულდოზერი და ფრონტალური დამტვირთველი.
- პირველად გაიყიდა 4 ერთეული LIEBHERR-ის წარმოების მაინინგ ბულდოზერები სომხეთში.
- პირველად კომპანიის ისტორიაში, განხორციელდა fleet-ის ჩანაცვლება. კლიენტს ჩაუნაცვლდა Caterpillar-ის ბრენდის ფრონტალური დამტვირთველები LIEBHERR-ის ბრენდის ჩვენს რეგიონაში არსებული ყველაზე დიდი მოცულობის ფრონტალური დამტვირთველებით. პროექტის ჯამური ღირებულება 620K ევრო.

„ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯიას“ ფინანსური ინფორმაცია

„ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯიას“ ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით. ამ დოკუმენტში წარმოდგენილი 2024 ფისკალური წლის ფინანსური ანგარიშგება აუდიტორულად შემოწმებულია დიდი ოთხეულის წევრი აუდიტორული კომპანიის მიერ.

ფინანსური შედეგების მიმოხილვა

2024 წელს კომპანიის გაყიდვებმა 27,487 ათასი ლარი შეადგინა, რაც წინა წლის მაჩვენებელს 56.08%-ით ჩამორჩება, როდესაც გაყიდვებმა 62,588 ათასი ლარი შეადგინა. 2023 წელს განხორციელდა საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს პროექტი, ასევე გაიყიდა 5 ერთეული ძვირადღირებული ბეტონის ქარხანა. გარდა ამისა, სომხეთში რეალიზებულ იქნა Liebherr-ის ბრენდის 10 ერთეული ფრონტალური დამტვირთველი. აღნიშნული ოპერაციები არ წარმოადგენდა კომპანიის რეგულარული ბიზნესის ნაწილს და გამონაკლის ხასიათს ატარებდა, 2024 წელს გამონაკლისი პროექტები აღარ განხორციელდა, რამაც შემოსავლებისა და შესაბამისად EBITDA-ს შემცირება გამოიწვია.

(ათას ლარში)	2024	2023
შემოსავლები	27,487	62,588
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(23,420)	(55,965)
საერთო მოგება	4,067	6,623
საერთო მოგების მარჟა	14.8%	10.58%

საოპერაციო ხარჯები და მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან

(ათას ლარში)	2024	2023
შემოსავლები	27,487	62,588
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(23,420)	(55,965)
საერთო მოგება	4,067	6,623
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,469)	(1,987)
კომერციული ხარჯები	(820)	(966)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	685	289
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(402)	(667)
საოპერაციო მოგება	2,061	3,292
საოპერაციო მოგების მარჟა	7.5%	5.26%

2024 წელს საოპერაციო მოგებამ 2,061 ათასი ლარი შეადგინა, ხოლო 2023 წელს - 3,292 ათასი ლარი.

EBITDA

2024 წელს EBITDA 2,227 ათასი ლარი იყო, რაც 40.1%-ით ნაკლებია წინა წელთან შედარებით, როდესაც EBITDA 3,717 ათასი ლარი იყო.

(ათას ლარში)	2024	2023
შემოსავლები	27,487	62,588
საოპერაციო მოგება	2,061	3,292
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(166)	(425)
EBITDA	2,227	3,717

ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი) და წმინდა მოგება

„ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“-ს ფინანსური ხარჯი უმეტესწილად წარმოადგენს საპროცენტო ხარჯს და უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებულ ზარალს, რაც კომპანიის ფინანსური ვალდებულებებისა და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტების გადაფასებით მიიღება. ხოლო ფინანსური შემოსავალი ძირითადად შედგება საპროცენტო შემოსავლისგან. 2024 წელს საპროცენტო ხარჯმა 474 ათასი ლარი შეადგინა, ხოლო 2023 წელს 653 ათასი ლარი. საპროცენტო ხარჯის შემცირება გამოწვეული იყო 2024 წლის განმავლობაში სასესხო ვალდებულებების შემცირებით.

(ათას ლარში)	2024	2023
შემოსავლები	27,487	62,588
საოპერაციო მოგება	2,061	3,292
ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული (ზარალი) / შემოსულობა	(6)	431
საპროცენტო შემოსავალი	233	249
საპროცენტო ხარჯი	(474)	(653)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული შემოსავალი / (ზარალი)	9	(174)
საპროცენტო ხარჯი ფინანსური იჯარის ვალდებულებაზე	(48)	(73)
საკომისიო ხარჯები	(7)	(7)
მოგება დაბეგვრამდე	1,768	3,065
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წმინდა მოგება	1,768	3,065
წმინდა მოგების მარჟა	6.43%	4.90%

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 „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

ბიზნესი ბიზნესი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-3
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“	8
2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა	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. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	21
7. გაცემული სესხები.....	21
8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები.....	21
9. აღებული სესხები	22
10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	23
11. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	23
12. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება.....	24
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	24
14. პირობითი ვალდებულებები.....	25
15. ფინანსური რისკის მართვა.....	27
16. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება.....	30
17. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან	30
18. არაფულადი ტრანზაქციები	31

ბიზნეს გრაფიკი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯიას“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ოპერაციების, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების შედეგებს 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის 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;
- მმართველობის ანგარიშგებაში ისეთი ინფორმაციის გამჟღავნებაზე, რომელიც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით;
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც შესაბამისობაშია კომპანიის 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 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 6 ოქტომბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი ბერიძე
დირექტორის მოვალეობის
შემსრულებელი

კორნელი გიორგაძე
ფინანსური განყოფილების უფროსი

ბიზნესი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯიას“ აქციონერებს და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯიას“ (შემდგომში - „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.

ილია ნიჭიშვილი

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 ვერაუქმების რისკი შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების 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 შესაბამის 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 ტუმის“ სახელით (Reg# SARAS-F-107265)

2025 წლის 6 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

ნიკოლოზი *ნიკოლოზი*

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსთრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		5	9
არამატერიალური აქტივები		8	9
აქტივის გამოყენების უფლება		136	841
სულ გრძელვადიანი აქტივები		149	859
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	8,590	11,611
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	8	2,993	3,271
გადახდილი ავანსები		21	4,207
საგადასახადო აქტივები, მოგების გადასახადის გარდა		1	-
გაცემული სესხები	7	3,159	379
ფული და ფულის ეკვივალენტები		168	115
სულ მიმდინარე აქტივები		14,932	19,583
სულ აქტივები		15,081	20,442
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		4,286	(3,125)
სულ კაპიტალი		4,286	(3,125)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		82	603
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		82	603
მიმდინარე ვალდებულებები			
აღებული სესხები	9	1,709	5,464
საიჯარო ვალდებულებები		58	268
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	10	8,601	8,413
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	14	69	5,706
საგადასახადო ვალდებულებები		-	85
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	11	276	3,028
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		10,713	22,964
სულ ვალდებულებები		10,795	23,567
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,081	20,442

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2025 წლის 6 ოქტომბერს

გიორგი ბერიძე
 დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

კორნელი გიორგაძე
 ფინანსური განყოფილების უფროსი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსთრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	11	27,487	62,588
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(23,420)	(55,965)
საერთო მოგება		4,067	6,623
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,469)	(1,987)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები		(820)	(966)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		685	289
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(402)	(667)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		2,061	3,292
ფინანსური შემოსავალი		242	680
ფინანსური ხარჯები		(535)	(907)
მოგება დაბეგვრამდე		1,768	3,065
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის მოგება		1,768	3,065
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,768	3,065

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2025 წლის 6 ოქტომბერს

გიორგი ბერიძე
დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

კორნელი გიორგაძე
ფინანსური განყოფილების უფროსი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსთრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	–	(1,108)	(1,108)
წლის მოგება	–	3,065	3,065
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	3,065	3,065
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-14 შენიშვნა)	–	(5,082)	(5,082)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	–	(3,125)	(3,125)
წლის მოგება	–	1,768	1,768
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	1,768	1,768
მშობელ კომპანიაზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე- 14 შენიშვნა)	–	5,643	5,643
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	–	4,286	4,286

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2025 წლის 6 ოქტომბერს

გიორგი ბერიძე
დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

კორნელი გიორგაძე
ფინანსური განყოფილების უფროსი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		1,768	3,065
<i>კორექტირებები:</i>			
ძირითადი საშუალებების და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა		165	417
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		1	8
ფინანსური გარანტიის გადაფასებით მიღებული ზარალი / (შემოსულობა)	14	6	(431)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (აღდგენა) / ანარიცხი	8	(476)	629
იჯარის ხელშეკრულების შეწყვეტით მიღებული შემოსავალი		(33)	(3)
საპროცენტო შემოსავალი		(233)	(249)
საპროცენტო ხარჯი		522	726
სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებების პატიება		(23)	(108)
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა (შემოსულობა) / ზარალი		(9)	174
მარაგების ჩამოწრა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე		368	22
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		2,056	4,250
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში		687	(2,896)
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში, მოგების გადასახადის გარდა		(86)	235
ცვლილებები გადახდილი ავანსებში		4,147	(3,162)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		2,653	10,276
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		316	(7,189)
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება		(2,752)	(7,047)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		4,965	(9,783)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული / (გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		7,021	(5,533)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		-	(7)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(7)
გაცემული სესხები	7	(6,694)	(5,148)
გაცემული სესხების დაფარვა	7	3,935	8,245
მიღებული პროცენტი	7	176	241
საინვესტიციო საქმიანობაში (გამოყენებული) / მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(2,583)	3,324
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა		(154)	(376)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა		(48)	(73)
სესხის აღება	9	2,810	12,005
აღებული სესხების ძირის დაფარვა	9	(6,098)	(9,036)
გადახდილი პროცენტი სესხებისთვის	9	(897)	(209)
ფინანსური საქმიანობაში (გამოყენებული) / მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(4,387)	2,311
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		2	(34)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		53	68
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		115	47
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს		168	115

მტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2025 წლის 6 ოქტომბერს

გიორგი ბერიძე
დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

კორნელი გიორგაძე
ფინანსური განყოფილების უფროსი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

1. შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომერია 406338011. კომპანია დარეგისტრირდა 2021 წლის 19 აგვისტოს და ის საქართველოშია განთავსებული. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, კახეთის გზატკეცილი N63.

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-ის მფლობელია შპს „თეგეტა მოტორსი“ („მშობელი კომპანია“), ხოლო საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მოქალაქე თემურ კოხოძე. შპს „თეგეტა მოტორსი“ და მისი შვილობილი კომპანიები (მათ შორის „კომპანია“) ერთად ქმნიან საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ერთეულების ჯგუფს („ჯგუფი“).

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“ LIEBHERR -ის და Berco Aftermarket Srl-ის ბრენდის ოფიციალური დილერია საქართველოში. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო და მძიმე ტექნიკის და მათი სათადარიგო ნაწილების რეალიზაცია.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

(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 ინდივიდუალური 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.

(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.

ბიზნესი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ბ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

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.

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 გადაიხდა 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.

(გ) ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს:

- ▶ საპროცენტო შემოსავალი;
- ▶ საკურსო ცვლილებით გამოწვეული მოგება ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;
- ▶ შემოსავალი ფინანსური გარანტიების ამობრუნებიდან;

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

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

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

ბიბი ნაჩიკაძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(დ) უცხოური ვალუტა

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 საგალუტო 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 საგანსო გადახდიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივებს ან არაფულად ვალდებულებებს. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანია თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

(ე) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საქართველოში საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იხეგრება. 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 წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის პარტნიორებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

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“.

მ. ბიჩიქაძე

2. ინფორმაცია ზუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ე) გადასახადები (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღვ“)

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 წარმოადგენა

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.

(ვ) 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 დანარჩენი ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ბიო ნიკოლეი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ზუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ზ) 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. ავტომატილების თვითღირებულება განისაზღვრება კონკრეტულად იდენტიფიცირებით.

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

(ი) 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.

ნინო ნიჭიჭიჭი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(თ) 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 მფლობელობაში 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.

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-8 შენიშვნა.
- ▶ გაცემული სესხები - მე-7 შენიშვნა.

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვებს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და კომპანიის მოსალოდნელ ყველა ფულად ნაკადს შორის, და დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნის რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

ნიმუში ნიშნული

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპად. ისეთი საკრედიტო რისკის პოზიციებისათვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). საკრედიტო რისკის პოზიციისათვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, საჭიროა ზარალის ანარიცხის შექმნა იმ საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია რისკის პოზიციის დარჩენილი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, დეფოლტის დროის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის 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.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფული და ფულის ეკვივალენტები, საბანკო დეპოზიტები), კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში დამდგარ დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

გაცემული სესხებისა და ფინანსური გარანტიებისთვის, ითვლება, რომ საკრედიტო დავალიანებამ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა ან დეფოლტი განიცადა კრედიტის ხარისხის მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად, რაც განისაზღვრება, როგორც კონტრაგენტების საკრედიტო რეიტინგის გაუარესება თავდაპირველი აღიარებიდან ორი პოზიციით, ან საკრედიტო რეიტინგის განსაზღვრა Ca ან ნაკლებ დონეზე. კომპანიას ყველა სესხი და გარანტია გაცემული აქვს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებზე, შესაბამისად, მათი დაფარვა ყოველთვის შეიძლება არ შეესაბამებოდეს შეთანხმებულ გრაფიკს და, შესაძლოა, ხელშეკრულება რამდენჯერმე გახანგრძლივდეს და განიცადოს რესტრუქტურირება. შესაბამისად, კომპანია ვადაგადაცილებულ დღეებს არ მიიჩნევს საკრედიტო რისკის ან გაუფასურების მნიშვნელოვნად გაზრდის გამომწვევ ფაქტორად. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია, სავარაუდოდ, სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალში აკლდება 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.

ნაზიზ ნაზიშვილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას, აღებულ სესხებს, ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებსა და საიჯარო ვალდებულებებს.

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 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.

ბიზნისი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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.

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 აღიარდება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამისი 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.

(ი) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმება 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.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის 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.

ნიმუში ჩანაწერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ი) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

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.

ანგარიშების 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 განსაზღვრელ 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.

(კ) 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 მოიძებნება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემებს.

ბიზნის ბიზნის

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(კ) 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 (არაკორექტირებული) 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.

(ლ) 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.

(მ) 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.

მ. ბიჭქაძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას 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 შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ძალაში 2024 წლის 1 იანვარს შევიდა, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ 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 ანგარიშგებულების 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 საფუძვლად 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.

ბიზნესი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

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 ვადაგადაცდილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე.

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-8 შენიშვნაში.

გაცემული სესხები

გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ინდივიდუალურად ფასდება, მსესხებლის შიდა საკრედიტო რეიტინგის გათვალისწინებით, კონკრეტული ფინანსური და არაფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე, გარდა შპს „თეგეტა მოტორსის“ ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა. შპს „თეგეტა მოტორსის“ შვილობილი კომპანიებისთვის შიდა რეიტინგი მშობელი კომპანიის რეიტინგს ემთხვევა. 2024 წლისა და 2023 წლის დეკემბრის მდგომარეობით სესხების უმეტესობა მშობელი კომპანიის შვილობილ კომპანიებზე იყო გაცემული.

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.

ნორი ნაზიკიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
გადასაყიდად გამოიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	7,467	10,299
გადაცემის პროცესში მყოფი საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	1,107	1,299
სხვა (თვითღირებულებით)	16	13
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8,590	11,611

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათი წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით და ასახული იქნა სხვა საოპერაციო ხარჯებში 368 ლარის ოდენობით (2023: 22 ლარი).

2024 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 8,590 ლარის (2023: 11,611 ლარი) ოდენობით, წარმოადგენს კომპანიის მიერ მესამე პირებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის საგანს.

7. გაცემული სესხები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მეკავშირე მხარეებზე გაცემული სესხები	3,159	379
სულ გაცემული სესხები	3,159	379

მომრაობა გაცემულ სესხებში იყო შემდეგი:

	2024	2023
1 იანვარს	379	3,540
გაცემული სესხები	6,694	5,148
გაცემული სესხების დაფარვა	(3,935)	(8,245)
მიღებული პროცენტი	(168)	(236)
საპროცენტო შემოსავალი	225	245
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა ზარალი	(36)	(73)
31 დეკემბერს	3,159	379

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	3,199	3,953
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(206)	(682)
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	2,993	3,271

ნაზი ნაზიშვილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

8. სავაჭრო და დებიტორული დავალიანებები (გაგრძელება)

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	1,430	20	648	680	179	242	3,199
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	-	65	-	-	141	206
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	0%	10.03%	0%	0%	58.26%	6.44%

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	-	357	2,475	197	762	162	3,953
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	-	99	18	532	33	682
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	0%	4.00%	9.12%	69.79%	20.38%	17.25%

მოდრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხში შემდეგია:

	2024	2023
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს	682	53
წლის (აღდგენა) / დარიცხვა	(476)	629
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს	206	682

9. აღებული სესხები

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის აღებული სესხები შეადგენდა 1,709 ლარს (2023: 5,464 ლარი).

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

თავდაპირველი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	სესხის დაუფარავი ნაშთი
ლარი	2023	2025	იურიდიული პირი	1,027
ლარი	2024	2025	იურიდიული პირი	657
დოლარი	2023	2025	იურიდიული პირი	11
ევრო	2023	2025	იურიდიული პირი	9
ევრო	2023	2025	სხვა	5
				1,709

ორი მხრივი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსთრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

9. აღებული სესხები (გაგრძელება)

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

თავდაპირველი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	სესხის დაუფარავი ნაშთი
ლარი	2023	2024	იურიდიული პირი	2,726
ევრო	2023	2024	იურიდიული პირი	2,722
დოლარი	2023	2024	იურიდიული პირი	11
ევრო	2023	2024	სხვა	5
				5,464

ნასესხები სახსრების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	2024	2023
1 იანვარს	5,464	1,940
სესხის აღება	2,810	12,005
საპროცენტო ხარჯი	474	653
გადახდილი პროცენტი	(897)	(209)
პირი თანხის დაფარვა	(6,098)	(9,036)
საკუროსო სხვაობით მიღებული (შემოსულობა) / ზარალი, წმინდა	(44)	111
31 დეკემბერს	1,709	5,464

10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულებები	8,479	8,310
დარიცხული სახელფასო ვალდებულება	115	98
სხვა	7	5
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	8,601	8,413

11. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2024	2023
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	27,466	62,455
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	21	133
სულ შემოსავალი	27,487	62,588

2024 და 2023 წლების განმავლობაში საქონლის გადაცემა ხდებოდა დროის მომენტში.

ნიკო ნაწყოყაძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

11. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	2,993	3,271
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	276	3,028

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

2025 წელს მოსალოდნელია 276 ლარის ოდენობით კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება შემოსავლად. ეს სახელშეკრულებო ვალდებულებები უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღში დაუკმაყოფილებელ შესასრულებელ ვალდებულებებს. 2024 წელს კომპანიამ აღიარა შემოსავალი თითქმის ყველა დაუფარავ სახელშეკრულებო ვალდებულებაზე, რომლებიც საანგარიშო წლის დასაწყისში შესული იყო მიმდინარე ნაწილში.

12. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023
დროის მომენტში გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(23,378)	(55,842)
დროის განმავლობაში გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:		
შესყიდული მომსახურება	(41)	(14)
პერსონალის ხარჯები	(1)	(98)
სხვა ხარჯები	-	(11)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(23,420)	(55,965)

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
პერსონალის ხარჯები	(640)	(413)
საკონსულტაციო ხარჯი	(440)	(987)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	(161)	(414)
სამიწვინებო ხარჯი	(74)	(70)
მოკლევადიან იჯარებთან და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი	(68)	(2)
აუდიტის ხარჯი	(22)	(21)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(17)	(12)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(5)	(11)
სხვა ხარჯები	(42)	(57)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,469)	(1,987)

თბილისი გზაჯვარედინი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

14. პირობითი ვალდებულებები

დაგირავებული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო მშობელი და დობილი კომპანიის ბანკებისგან აღებული სესხების უზრუნველყოფის საგნის სახით:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-6 შენიშვნა)	8,589	11,611

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 ამ ინტერპრეტაციისგან და თუ ისინი შეძლებენ საკუთარი ინტერპრეტაციის განხორციელებას, ამას შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ჰქონდეს ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები

2021 წლის 31 დეკემბრიდან ჯგუფი 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	1
	სულ		421,020	1

თბილისი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსთრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

14. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

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 იმპორტს“	ლარი		280
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 რითეილ“	ლარი		47
კომპანია	შპს „თეგეტა ლოჯისტიკს“	ლარი		34
კომპანია	შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“	ლარი		31
კომპანია	შპს „თეგეტა რენტალს“	ლარი		1
სულ			403,410	958

2023 წლიდან კომპანია გახდა 2024 და 2023 წლებში მშობელი კომპანიის მიერ გამოშვებული ობლიგაციების თავდები:

31 დეკემბერი 2024			31 დეკემბერი 2023		
ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება	
მშობელი კომპანია	ლარი	389,666	68	290,884	4,748
სულ		389,666	68	290,884	4,748

კომპანიის მიერ გაცემული თავდებობების მოძრაობა წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2024	2023
1 იანვარს	5,706	1,055
სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება 1 იანვრის მდგომარეობით	(5,660)	-
წლის განმავლობაში გაცემული თავდებობები	17	5,082
ფინანსურ ხარჯში / ფინანსურ შემოსავალში შესული ხელახალი შეფასებით მიღებული ზარალი / (შემოსულობა)	6	(431)
31 დეკემბერს	69	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 5,660 ლარი შეადგინა. წლის განმავლობაში კომპანიამ დამატებით გასცა 17 ლარის ფინანსური გარანტია მშობელ კომპანიაზე. შედეგად, ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებთან დაკავშირებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში 6 ლარის ოდენობის ზარალი აღიარა.

გაბრიელ ჯორჯიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

14. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო დათქმების შესრულება

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

15. ფინანსური რისკის მართვა

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

კომპანიაზე მოქმედებს საკრედიტო, სავალუტო, ლიკვიდურობის და საპროცენტო განაკვეთის 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 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 დებიტორული დავალიანებები (მე-8 შენიშვნა)	2,993	3,271
გაცემული სესხები (მე-7 შენიშვნა)	3,159	379
ფული და ფულის ეკვივალენტები	168	115
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	6,320	3,765

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

კლიენტის საკრედიტო რეიტინგი ფასდება საფუძვლიანი ანალიზით და ამ შეფასების საფუძველზე განისაზღვრება ინდივიდუალური საკრედიტო ლიმიტები. დებიტორული დავალიანებების უმეტესობა მშობელი და დოზილი კომპანიებიდან მოდის და მათი ძირითადი ნაწილი შემდგომ პერიოდში დაიფარა. დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების ანალიზი ხორციელდება ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის ინდივიდუალური მიდგომის საფუძველზე. მომხმარებლების დაუფარავი დებიტორული დავალიანებები და სახელშეკრულებო აქტივები რეგულარული და შემდგომი პროცედურების საგანს წარმოადგენს. აქედან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა შესაბამისად მიიჩნევს ვადიანობის შესახებ და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული სხვა განმარტებითი ინფორმაციის მე-18 შენიშვნაში წარმოდგენას. ასევე, მსხვილი კლიენტების მდგომარეობა და შესაბამისად დებიტორული დავალიანების მონიტორინგი ყოველდღიურად ხორციელდება.

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.

ბიომ ნსწილუკი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

15. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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.

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 ურთიერთდაკავშირებული იყოს.

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 („ლ“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უპირატესად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი და ევრო.

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	633	(1,270)	(637)	553	(2,029)	(1,476)
ევრო	4,566	(3,710)	856	2,862	(7,917)	(5,055)

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 გავლენა მოგება-ზარალზე	2023 გავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	(64)	(148)
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	64	148
ევროს 10%-იანი გამყარება	86	(506)
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	(86)	506

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენას ახდენს ბაზარზე ძირითადი საპროცენტო განაკვეთების დონეების მერყეობა. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აღებული სესხები	1,709	5,464

საანგარიშგებო თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთებში შესაძლო გონივრული 100 საბაზისო პუნქტით ცვლილება საანგარიშგებო თარიღში იმოქმედებდა კომპანიის მოგება-ზარალზე 1,709 ლარით (2023 წ.: 5,464 ლარი). ამ ანალიზში გაკეთებულია დაშვება, რომ სხვა ცვლადები, კერძოდ კი უცხოური ვალუტის კურსები, მუდმივ მაჩვენებლებზე რჩება.

ნათი ნიჭიკაძე 28

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

15. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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 მუდმივად იქონიონ სამი თვის განმავლობაში საოპერაციო ხარჯებისა და ფინანსური ვალდებულებების მოთხოვნისთანავე მომსახურებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები. ეს გამოიწვევს ექსტრემალური ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომლის წინასწარ განსაზღვრაც შეუძლებელია; ამგვარი ვითარებები 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 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 გამოიცხადებს ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას.

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტ	სულ	საბალანსო ღირებულება
აღებული სესხები	88	287	1,423	-	-	1,806	1,709
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	-	-	57	19	1	77	79
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	8,601	-	-	-	-	8,601	8,601
სულ მომავალი გადახდები	8,939	32	1,480	19	1	10,471	10,379

ქვემოთ მოცემულია დაუფარავი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები ბრუტო და არადისკონტირებულ საფუძველზეა წარმოდგენილი, მოიცავს მოსალოდნელ საპროცენტო გადახდებს და გამოიცხადებს ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას.

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტ	სულ	საბალანსო ღირებულება
აღებული სესხები	4,154	1,069	285	-	-	5,508	5,464
საიჯარო ვალდებულებები	51	54	239	680	-	1,024	871
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	160	95	676	6,209	-	7,140	5,706
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	8,413	-	-	-	-	8,413	8,413
სულ მომავალი გადახდები	12,778	1,218	1,200	6,889	-	22,085	20,454

მზის ნაწარმი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსთრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

16. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან ხასიათდება მოკლე ვადიანობით (თორმეტ თვეზე ნაკლები), 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.

17. 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 ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	258	-	736	994
გაცემული სესხები (მე-7 შენიშვნა)	-	-	3,159	3,159
აღებული სესხები (მე-9 შენიშვნა)	-	-	(1,704)	(1,704)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	(3,375)	-	(210)	(3,585)
გასაცემი ხელფასები	-	(88)	-	(88)
მშობელ კომპანიაზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-14 შენიშვნა)	(69)	-	-	(69)

2023 წლის 31 დეკემბრის, მეკავშირე მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	164	-	757	921
გადახდილი ავანსები	-	-	2,305	2,305
გაცემული სესხები (მე-7 შენიშვნა)	-	-	379	379
აღებული სესხები (მე-9 შენიშვნა)	-	-	(5,459)	(5,459)
საიჯარო ვალდებულებები	(638)	-	(233)	(871)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	(3,262)	-	(220)	(3,482)
გასაცემი ხელფასები	-	(3)	-	(3)
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-14 შენიშვნა)	(4,747)	-	(959)	(5,706)

ნიკოლოზ ნიკოლოზიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

17. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან (გაგრძელება)

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
საქონლის რეალიზაცია	210	–	2,711	2,921
საქონლის გასაყიდად შეძენა	(45)	–	(1,820)	(1,865)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურების შეძენა	(21)	–	(20)	(41)
საიჯარო გადასახდელები	(198)	–	(71)	(269)
სარეკლამო ხარჯი	(7)	(2)	(22)	(31)
საკონსულტაციო ხარჯი	(391)	–	(48)	(439)
მივლინების ხარჯი	(7)	(29)	–	(36)
ხელფასები და პრემიები	(3)	(273)	–	(276)
საპროცენტო შემოსავალი	–	–	225	225
საპროცენტო ხარჯი	–	–	(399)	(399)
ფინანსური გარანტიის ანარიცხი	(6)	–	–	(6)
სხვა	(107)	(1)	(47)	(155)

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
საქონლის რეალიზაცია	21,068	–	665	21,733
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	2	–	188	190
საქონლის გასაყიდად შეძენა	(4,251)	–	(3,855)	(8,106)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურების შეძენა	(7)	–	(11)	(18)
საიჯარო გადასახდელები	(384)	–	(72)	(456)
სარეკლამო ხარჯი	(6)	–	(1)	(7)
საოფისე ხარჯი	(2)	–	–	(2)
საკონსულტაციო ხარჯი	(905)	–	(78)	(983)
მივლინების ხარჯი	–	(37)	–	(37)
ხელფასები და პრემიები	–	(133)	–	(133)
საპროცენტო შემოსავალი	–	–	243	243
საპროცენტო ხარჯი	–	–	(581)	(581)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	(52)	–	(21)	(73)
მოგება ფინანსური გარანტიების ხელახალი შეფასებით	(298)	–	729	431
სხვა	–	(1)	110	109

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

18. არაფულადი ტრანზაქციები

2024 წელს კომპანიას ჰქონდა აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულებების არაფულადი დამატებები 156 ლარის ოდენობით (2023 წელს 866 ლარი).

2024 წელს კომპანიამ აღიარა ფინანსური თავდებობის ვალდებულება 17 ლარის (2023 წელს: 5,082 ლარი) ოდენობით.

2024 წელს კომპანიამ გადახედა ფინანსურ გარანტიებთან დაკავშირებულ სააღრიცხვო შეფასებას. ცვლილებას ჰქონდა არაფულადი ეფექტი (5,660) ლარის ოდენობით.

ბიზნესი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N251378257



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

09.10.2025 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სოფიკო გობეჯიშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N 49, კვარტალი I, კორპუსი
3, ბინა N1

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

2 725310

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

79307334906125



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, 09.10.2025წ.

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 თარგმანი 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. 33 გვ. 1 გვ.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური 99 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 პ.4-ის თანახმად) და რეგისტრაციის საფასური 5 ლარი (ამავე დადგენილების მუხლი 39 პ.1-ის თანახმად). სულ გადახდილია 104 ლარი.

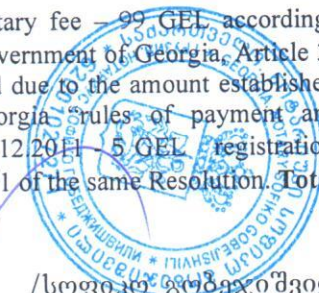
Tbilisi, Georgia, 09.10.2025

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. 33 p. 1 c.

Notary fee – 99 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: 104 GEL.

ნოტარიუსი
Notary

/სოფიკო გობეჯიშვილი/
/Sofiko Gobejishvili/





შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშებისა და მმართველობითი ანგარიშების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-3
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“	8
2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა.....	8
3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებითი შენიშვნებში	19
4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა	19
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	19
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	21
7. გაცემული სესხები	21
8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	21
9. აღებული სესხები	22
10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები.....	23
11. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	23
12. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	24
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	24
14. პირობითი ვალდებულებები	25
15. ფინანსური რისკის მართვა.....	27
16. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	30
17. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან	30
18. არაფულადი ტრანზაქციები	31

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯიას“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ოპერაციების, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების შედეგებს 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასის 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 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;
- მმართველობის ანგარიშგებაში ისეთი ინფორმაციის გამჟღავნებაზე, რომელიც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით;
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც შესაბამისობაშია კომპანიის 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 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 6 ოქტომბრის.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი ბერიძე
დირექტორის მოვალეობის
შემსრულებელი

კორნელი გიორგაძე
ფინანსური განყოფილების უფროსი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯიას“ აქციონერებს და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯიას“ (შემდგომში - „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.

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 ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის 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 ექვექვე 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 6 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		5	9
არამატერიალური აქტივები		8	9
აქტივის გამოყენების უფლება		136	841
სულ გრძელვადიანი აქტივები		149	859
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	8,590	11,611
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	8	2,993	3,271
გადახდილი ავანსები		21	4,207
საგადასახადო აქტივები, მოგების გადასახადის გარდა		1	-
გაცემული სესხები	7	3,159	379
ფული და ფულის ეკვივალენტები		168	115
სულ მიმდინარე აქტივები		14,932	19,583
სულ აქტივები		15,081	20,442
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		4,286	(3,125)
სულ კაპიტალი		4,286	(3,125)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		82	603
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		82	603
მიმდინარე ვალდებულებები			
აღებული სესხები	9	1,709	5,464
საიჯარო ვალდებულებები		58	268
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	10	8,601	8,413
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	14	69	5,706
საგადასახადო ვალდებულებები		-	85
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	11	276	3,028
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		10,713	22,964
სულ ვალდებულებები		10,795	23,567
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,081	20,442

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2025 წლის 6 ოქტომბერს

გიორგი ბერიძე
დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

კორნელი გიორგაძე
ფინანსური განყოფილების უფროსი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
 მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	11	27,487	62,588
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(23,420)	(55,965)
საერთო მოგება		4,067	6,623
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,469)	(1,987)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები		(820)	(966)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		685	289
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(402)	(667)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		2,061	3,292
ფინანსური შემოსავალი		242	680
ფინანსური ხარჯები		(535)	(907)
მოგება დაზღვრამდე		1,768	3,065
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის მოგება		1,768	3,065
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,768	3,065

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2025 წლის 6 ოქტომბერს

გიორგი ბერიძე
 დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

კორნელი გიორგაძე
 ფინანსური განყოფილების უფროსი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	–	(1,108)	(1,108)
წლის მოგება	–	3,065	3,065
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	3,065	3,065
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-14 შენიშვნა)	–	(5,082)	(5,082)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	–	(3,125)	(3,125)
წლის მოგება	–	1,768	1,768
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	1,768	1,768
მშობელ კომპანიაზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე- 14 შენიშვნა)	–	5,643	5,643
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	–	4,286	4,286

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2025 წლის 6 ოქტომბერს

გიორგი ბერიძე
 დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

კორნელი გიორგაძე
 ფინანსური განყოფილების უფროსი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		1,768	3,065
<i>კორექტირებები:</i>			
ძირითადი საშუალებების და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა		165	417
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		1	8
ფინანსური გარანტიის გადაფასებით მიღებული ზარალი / (შემოსულობა)	14	6	(431)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (აღდგენა) / ანარიცხი	8	(476)	629
იჯარის ხელშეკრულების შეწყვეტით მიღებული შემოსავალი		(33)	(3)
საპროცენტო შემოსავალი		(233)	(249)
საპროცენტო ხარჯი		522	726
სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებების პატიება		(23)	(108)
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა (შემოსულობა) / ზარალი		(9)	174
მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე		368	22
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		2,056	4,250
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში		687	(2,896)
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში, მოგების გადასახადის გარდა		(86)	235
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		4,147	(3,162)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		2,653	10,276
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		316	(7,189)
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება		(2,752)	(7,047)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		4,965	(9,783)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული / (გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		7,021	(5,533)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		-	(7)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(7)
გაცემული სესხები	7	(6,694)	(5,148)
გაცემული სესხების დაფარვა	7	3,935	8,245
მიღებული პროცენტი	7	176	241
საინვესტიციო საქმიანობაში (გამოყენებული) / მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(2,583)	3,324
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა		(154)	(376)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა		(48)	(73)
სესხის აღება	9	2,810	12,005
აღებული სესხების ძირის დაფარვა	9	(6,098)	(9,036)
გადახდილი პროცენტი სესხებისთვის	9	(897)	(209)
ფინანსური საქმიანობაში (გამოყენებული) / მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(4,387)	2,311
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		2	(34)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		53	68
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		115	47
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს		168	115

მტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2025 წლის 6 ოქტომბერს

გიორგი ბერიძე
 დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

კორნელი გიორგაძე
 ფინანსური განყოფილების უფროსი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

1. შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომერია 406338011. კომპანია დარეგისტრირდა 2021 წლის 19 აგვისტოს და ის საქართველოშია განთავსებული. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, კახეთის გზატკეცილი N63.

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-ის მფლობელია შპს „თეგეტა მოტორსი“ („მშობელი კომპანია“), ხოლო საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მოქალაქე თემურ კოხობე. შპს „თეგეტა მოტორსი“ და მისი შვილობილი კომპანიები (მათ შორის „კომპანია“) ერთად ქმნიან საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ერთეულების ჯგუფს („ჯგუფი“).

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“ LIEBHERR -ის და Berco Aftermarket Srl-ის ბრენდის ოფიციალური დილერია საქართველოში. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო და მძიმე ტექნიკის და მათი სათადარიგო ნაწილების რეალიზაცია.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

(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 დმატიკების 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 ინდივიდუალური 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.

(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.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ბ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

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.

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.

(გ) ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს:

- ▶ საპროცენტო შემოსავალი;
- ▶ საკურსო ცვლილებით გამოწვეული მოგება ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;
- ▶ შემოსავალი ფინანსური გარანტიების ამობრუნებიდან;

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

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

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(დ) უცხოური ვალუტა

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 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 წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

(ე) 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.

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

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ე) გადასახადები (გაგრძელება)

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.

(ვ) 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)

(ზ) 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.

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

(ი) 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.

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(თ) 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.

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-8 შენიშვნა.
- ▶ გაცემული სესხები - მე-7 შენიშვნა.

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვებს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და კომპანიის მოსალოდნელ ყველა ფულად ნაკადს შორის, და დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნის რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპად. ისეთი საკრედიტო რისკის პოზიციებისათვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). საკრედიტო რისკის პოზიციისათვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, საჭიროა ზარალის ანარიცხის შექმნა იმ საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია რისკის პოზიციის დარჩენილი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, დეფოლტის დროის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის 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.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფული და ფულის ეკვივალენტები, საბანკო დეპოზიტები), კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში დამდგარ დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

გაცემული სესხებისა და ფინანსური გარანტიებისთვის, ითვლება, რომ საკრედიტო დავალიანებამ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა ან დეფოლტი განიცადა კრედიტის ხარისხის მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად, რაც განისაზღვრება, როგორც კონტრაგენტების საკრედიტო რეიტინგის გაუარესება თავდაპირველი აღიარებიდან ორი პოზიციით, ან საკრედიტო რეიტინგის განსაზღვრა Ca ან ნაკლებ დონეზე. კომპანიას ყველა სესხი და გარანტია გაცემული აქვს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებზე, შესაბამისად, მათი დაფარვა ყოველთვის შეიძლება არ შეესაბამებოდეს შეთანხმებულ გრაფიკს და, შესაძლოა, ხელშეკრულება რამდენჯერმე გახანგრძლივდეს და განიცადოს რესტრუქტურიზაცია. შესაბამისად, კომპანია ვადაგადაცილებულ დღეებს არ მიიჩნევს საკრედიტო რისკის ან გაუფასურების მნიშვნელოვანდ გაზრდის გამომწვევ ფაქტორად. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია, სავარაუდოდ, სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალში აკლდება 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.

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას, აღებულ სესხებს, ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებსა და საიჯარო ვალდებულებებს.

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 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.

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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.

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 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.

(ი) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმება 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 შემოღინება, 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.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის 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.

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ი) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

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 აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

(კ) 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.

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(კ) 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.

(ლ) 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.

(მ) ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები მოიცავს ფულად სახსრებს ბანკში და სალაროში და მოკლევადიან ანაბრებს, 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 ანაბრებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, რასაც აკლდება საბანკო ოვერდრაფტები, რადგან ისინი ითვლება კომპანიის ფულადი სახსრების მართვის განუყოფელ ნაწილად.

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას 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 შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ძალაში 2024 წლის 1 იანვარს შევიდა, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ ფასს 16-ის ცვლილება - საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას;
- ▶ ცვლილებები ბასს 1-ში: *ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად; გრძელვადიან 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.

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

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 ვადაგადაცდილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე.

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-8 შენიშვნაში.

გაცემული სესხები

გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ინდივიდუალურად ფასდება, მსესხებლის შიდა საკრედიტო რეიტინგის გათვალისწინებით, კონკრეტული ფინანსური და არაფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე, გარდა შპს „თეგეტა მოტორის“ ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა. შპს „თეგეტა მოტორის“ შვილობილი კომპანიებისთვის შიდა რეიტინგი მშობელი კომპანიის რეიტინგს ემთხვევა. 2024 წლისა და 2023 წლის დეკემბრის მდგომარეობით სესხების უმეტესობა მშობელი კომპანიის შვილობილ კომპანიებზე იყო გაცემული.

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 „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
გადასაყიდად გამიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	7,467	10,299
გადაცემის პროცესში მყოფი საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	1,107	1,299
სხვა (თვითღირებულებით)	16	13
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8,590	11,611

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათი წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით და ასახული იქნა სხვა საოპერაციო ხარჯებში 368 ლარის ოდენობით (2023: 22 ლარი).

2024 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 8,590 ლარის (2023: 11,611 ლარი) ოდენობით, წარმოადგენს კომპანიის მიერ მესამე პირებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის საგანს.

7. გაცემული სესხები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მეკავშირე მხარეებზე გაცემული სესხები	3,159	379
სულ გაცემული სესხები	3,159	379

მოძრაობა გაცემულ სესხებში იყო შემდეგი:

	2024	2023
1 იანვარს	379	3,540
გაცემული სესხები	6,694	5,148
გაცემული სესხების დაფარვა	(3,935)	(8,245)
მიღებული პროცენტი	(168)	(236)
საპროცენტო შემოსავალი	225	245
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა ზარალი	(36)	(73)
31 დეკემბერს	3,159	379

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	3,199	3,953
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(206)	(682)
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	2,993	3,271

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
 ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში)

8. სავაჭრო და დებიტორული დავალიანებები (გაგრძელება)

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	1,430	20	648	680	179	242	3,199
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	65	–	–	141	206
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	0%	10.03%	0%	0%	58.26%	6.44%

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	–	357	2,475	197	762	162	3,953
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	99	18	532	33	682
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	0%	4.00%	9.12%	69.79%	20.38%	17.25%

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხში შემდეგია:

	2024	2023
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს	682	53
წლის (აღდგენა) / დარიცხვა	(476)	629
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს	206	682

9. აღებული სესხები

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის აღებული სესხები შეადგენდა 1,709 ლარს (2023: 5,464 ლარი).

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

თავდაპირველი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	სესხის დაუფარავი ნაშთი
ლარი	2023	2025	იურიდიული პირი	1,027
ლარი	2024	2025	იურიდიული პირი	657
დოლარი	2023	2025	იურიდიული პირი	11
ევრო	2023	2025	იურიდიული პირი	9
ევრო	2023	2025	სხვა	5
				1,709

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

9. აღებული სესხები (გაგრძელება)

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

თავდაპირველი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	სესხის დაუფარავი ნაშთი
ლარი	2023	2024	იურიდიული პირი	2,726
ევრო	2023	2024	იურიდიული პირი	2,722
დოლარი	2023	2024	იურიდიული პირი	11
ევრო	2023	2024	სხვა	5
				5,464

ნასესხები სახსრების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	2024	2023
1 იანვარს	5,464	1,940
სესხის აღება	2,810	12,005
საპროცენტო ხარჯი	474	653
გადახდილი პროცენტი	(897)	(209)
ძირი თანხის დაფარვა	(6,098)	(9,036)
საკუთრო სხვაობით მიღებული (შემოსულობა) / ზარალი, წმინდა	(44)	111
31 დეკემბერს	1,709	5,464

10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულებები	8,479	8,310
დარიცხული სახელფასო ვალდებულება	115	98
სხვა	7	5
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	8,601	8,413

11. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2024	2023
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	27,466	62,455
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	21	133
სულ შემოსავალი	27,487	62,588

2024 და 2023 წლების განმავლობაში საქონლის გადაცემა ხდებოდა დროის მომენტში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

11. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	2,993	3,271
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	276	3,028

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

2025 წელს მოსალოდნელია 276 ლარის ოდენობით კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება შემოსავლად. ეს სახელშეკრულებო ვალდებულებები უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღში დაუკმაყოფილებელ შესასრულებელ ვალდებულებებს. 2024 წელს კომპანიამ აღიარა შემოსავალი თითქმის ყველა დაუფარავ სახელშეკრულებო ვალდებულებაზე, რომლებიც საანგარიშო წლის დასაწყისში შესული იყო მიმდინარე ნაწილში.

12. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023
დროის მომენტში გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(23,378)	(55,842)
დროის განმავლობაში გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:		
შესყიდული მომსახურება	(41)	(14)
პერსონალის ხარჯები	(1)	(98)
სხვა ხარჯები	-	(11)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(23,420)	(55,965)

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
პერსონალის ხარჯები	(640)	(413)
საკონსულტაციო ხარჯი	(440)	(987)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	(161)	(414)
სამივლინებო ხარჯი	(74)	(70)
მოკლევადიან იჯარებთან და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი	(68)	(2)
აუდიტის ხარჯი	(22)	(21)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(17)	(12)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(5)	(11)
სხვა ხარჯები	(42)	(57)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,469)	(1,987)

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

14. პირობითი ვალდებულებები

დაგირავებული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო მშობელი და დოზილი კომპანიის ბანკებისგან აღებული სესხების უზრუნველყოფის საგნის სახით:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-6 შენიშვნა)	8,589	11,611

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 ამ ინტერპრეტაციისგან და თუ ისინი შეძლებენ საკუთარი ინტერპრეტაციის განხორციელებას, ამას შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ჰქონდეს ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები

2021 წლის 31 დეკემბრიდან ჯგუფი 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	1
	სულ		421,020	1

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსთრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

14. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

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 იმპორტს“	ლარი		280
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 რითეილ“	ლარი		47
კომპანია	შპს „თეგეტა ლოჯისტიკს“	ლარი		34
კომპანია	შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“	ლარი		31
კომპანია	შპს „თეგეტა რენტალს“	ლარი		1
სულ			403,410	958

2023 წლიდან კომპანია გახდა 2024 და 2023 წლებში მშობელი კომპანიის მიერ გამოშვებული ობლიგაციების თავდები:

	31 დეკემბერი 2024			31 დეკემბერი 2023		
	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
მშობელი კომპანია	ლარი	389,666	68	290,884		4,748
სულ		389,666	68	290,884		4,748

კომპანიის მიერ გაცემული თავდებობების მოძრაობა წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2024	2023
1 იანვარს	5,706	1,055
სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება 1 იანვრის მდგომარეობით	(5,660)	-
წლის განმავლობაში გაცემული თავდებობები	17	5,082
ფინანსურ ხარჯში / ფინანსურ შემოსავალში შესული ხელახალი შეფასებით მიღებული ზარალი / (შემოსულობა)	6	(431)
31 დეკემბერს	69	5,706

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში, მშობელმა კომპანიამ გადახდა 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. გადახდილი 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 5,660 ლარი შეადგინა. წლის განმავლობაში კომპანიამ დამატებით გასცა 17 ლარის ფინანსური გარანტია მშობელ კომპანიაზე. შედეგად, ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებთან დაკავშირებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში 6 ლარის ოდენობის ზარალი აღიარა.

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

14. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო დათქმების შესრულება

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

15. ფინანსური რისკის მართვა

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

კომპანიაზე მოქმედებს საკრედიტო, სავალუტო, ლიკვიდურობის და საპროცენტო განაკვეთის 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 ანაზრებიდან გამომდინარე.

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (მე-8 შენიშვნა)	2,993	3,271
გაცემული სესხები (მე-7 შენიშვნა)	3,159	379
ფული და ფულის ეკვივალენტები	168	115
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	6,320	3,765

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

კლიენტის საკრედიტო რეიტინგი ფასდება საფუძვლიანი ანალიზით და ამ შეფასების საფუძველზე განისაზღვრება ინდივიდუალური საკრედიტო ლიმიტები. დებიტორული დავალიანებების უმეტესობა მშობელი და დოზილი კომპანიებიდან მოდის და მათი ძირითადი ნაწილი შემდგომ პერიოდში დაიფარა. დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების ანალიზი ხორციელდება ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის ინდივიდუალური მიდგომის საფუძველზე. მომხმარებლების დაუფარავი დებიტორული დავალიანებები და სახელშეკრულებო აქტივები რეგულარული და შემდგომი პროცედურების საგანს წარმოადგენს. აქედან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა შესაბამისად მიიჩნევს ვადიანობის შესახებ და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული სხვა განმარტებითი ინფორმაციის მე-18 შენიშვნაში წარმოდგენას. ასევე, მსხვილი კლიენტების მდგომარეობა და შესაბამისად დებიტორული დავალიანების მონიტორინგი ყოველდღიურად ხორციელდება.

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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

15. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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.

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 ურთიერთდაკავშირებული იყოს.

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 („ლ“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უპირატესად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი და ევრო.

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	633	(1,270)	(637)	553	(2,029)	(1,476)
ევრო	4,566	(3,710)	856	2,862	(7,917)	(5,055)

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 გავლენა მოგება-ზარალზე	2023 გავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	(64)	(148)
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	64	148
ევროს 10%-იანი გამყარება	86	(506)
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	(86)	506

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენას ახდენს ბაზარზე ძირითადი საპროცენტო განაკვეთების დონეების მერყეობა. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აღებული სესხები	1,709	5,464

საანგარიშგებო თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთებში შესაძლო გონივრული 100 საბაზისო პუნქტით ცვლილება საანგარიშგებო თარიღში იმოქმედებდა კომპანიის მოგება-ზარალზე 1,709 ლარით (2023 წ.: 5,464 ლარი). ამ ანალიზში გაკეთებულია დაშვება, რომ სხვა ცვლადები, კერძოდ კი უცხოური ვალუტის კურსები, მუდმივ მაჩვენებელზე რჩება.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსთრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

15. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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 მუდმივად იქონიონ სამი თვის განმავლობაში საოპერაციო ხარჯებისა და ფინანსური ვალდებულებების მოთხოვნისთანავე მომსახურებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები. ეს გამოიწვევს ექსტრემალური ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომლის წინასწარ განსაზღვრაც შეუძლებელია; ამგვარი ვითარებები 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 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 გამოიწვევს ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას.

	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	88	287	1,423	–	–	1,806	1,709
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	–	–	57	19	1	77	79
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	8,601	–	–	–	–	8,601	8,601
სულ მომავალი გადახდები	8,939	32	1,480	19	1	10,471	10,379

ქვემოთ მოცემულია დაუფარავი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები ბრუტო და არადისკონტირებულ საფუძველზეა წარმოდგენილი, მოიცავს მოსალოდნელ საპროცენტო გადახდებს და გამოიწვევს ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას.

	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	4,154	1,069	285	–	–	5,508	5,464
საიჯარო ვალდებულებები	51	54	239	680	–	1,024	871
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	160	95	676	6,209	–	7,140	5,706
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	8,413	–	–	–	–	8,413	8,413
სულ მომავალი გადახდები	12,778	1,218	1,200	6,889	–	22,085	20,454

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

16. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან ხასიათდება მოკლე ვადიანობით (თორმეტ თვეზე ნაკლები), 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.

17. 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 ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	258	–	736	994
გაცემული სესხები (მე-7 შენიშვნა)	–	–	3,159	3,159
აღებული სესხები (მე-9 შენიშვნა)	–	–	(1,704)	(1,704)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	(3,375)	–	(210)	(3,585)
გასაცემი ხელფასები	–	(88)	–	(88)
მშობელ კომპანიაზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-14 შენიშვნა)	(69)	–	–	(69)

2023 წლის 31 დეკემბრის, მეკავშირე მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	164	–	757	921
გადახდილი ავანსები	–	–	2,305	2,305
გაცემული სესხები (მე-7 შენიშვნა)	–	–	379	379
აღებული სესხები (მე-9 შენიშვნა)	–	–	(5,459)	(5,459)
საიჯარო ვალდებულებები	(638)	–	(233)	(871)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	(3,262)	–	(220)	(3,482)
გასაცემი ხელფასები	–	(3)	–	(3)
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-14 შენიშვნა)	(4,747)	–	(959)	(5,706)

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

17. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან (გაგრძელება)

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
საქონლის რეალიზაცია	210	–	2,711	2,921
საქონლის გასაყიდად შეძენა	(45)	–	(1,820)	(1,865)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურების შეძენა	(21)	–	(20)	(41)
საიჯარო გადასახდელები	(198)	–	(71)	(269)
სარეკლამო ხარჯი	(7)	(2)	(22)	(31)
საკონსულტაციო ხარჯი	(391)	–	(48)	(439)
მივლინების ხარჯი	(7)	(29)	–	(36)
ხელფასები და პრემიები	(3)	(273)	–	(276)
საპროცენტო შემოსავალი	–	–	225	225
საპროცენტო ხარჯი	–	–	(399)	(399)
ფინანსური გარანტიის ანარიცხი	(6)	–	–	(6)
სხვა	(107)	(1)	(47)	(155)

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
საქონლის რეალიზაცია	21,068	–	665	21,733
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	2	–	188	190
საქონლის გასაყიდად შეძენა	(4,251)	–	(3,855)	(8,106)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურების შეძენა	(7)	–	(11)	(18)
საიჯარო გადასახდელები	(384)	–	(72)	(456)
სარეკლამო ხარჯი	(6)	–	(1)	(7)
საოფისე ხარჯი	(2)	–	–	(2)
საკონსულტაციო ხარჯი	(905)	–	(78)	(983)
მივლინების ხარჯი	–	(37)	–	(37)
ხელფასები და პრემიები	–	(133)	–	(133)
საპროცენტო შემოსავალი	–	–	243	243
საპროცენტო ხარჯი	–	–	(581)	(581)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	(52)	–	(21)	(73)
მოგება ფინანსური გარანტიების ხელახალი შეფასებით	(298)	–	729	431
სხვა	–	(1)	110	109

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

18. არაფულადი ტრანზაქციები

2024 წელს კომპანიას ჰქონდა აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულებების არაფულადი დამატებები 156 ლარის ოდენობით (2023 წელს 866 ლარი).

2024 წელს კომპანიამ აღიარა ფინანსური თავდებობის ვალდებულება 17 ლარის (2023 წელს: 5,082 ლარი) ოდენობით.

2024 წელს კომპანიამ გადახედა ფინანსურ გარანტიებთან დაკავშირებულ სააღრიცხვო შეფასებას. ცვლილებას ჰქონდა არაფულადი ეფექტი (5,660) ლარის ოდენობით.

**CONTSTRUCTION MACHINERY
GEORGIA LLC**

Financial statements

For the year ended 31 December 2024

Together with independent auditor's report

CONTSTRUCTION MACHINERY GEORGIA 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

INDEPENDENTAUDITOR’S REPORT.....2-3

FINANCIAL STATEMENTS

Statement of financial position.....4

Statement of profit or loss and other comprehensive income5

Statement of changes in equity6

Statement of cash flows7

NOTES TO FINANCIAL STATEMENTS

1. Construction Machinery Georgia LLC8

2. Material accounting policy information.....8

3. Changes in accounting policies and disclosures16

4. New standards and interpretations issued but not yet effective16

5. Critical accounting estimates and assumptions.....16

6. Inventories17

7. Loans issued.....17

8. Trade and other receivables18

9. Borrowings19

10. Trade and other payables19

11. Revenue from contracts with customers20

12. Cost of sales.....20

13. General and administrative expenses.....20

14. Contingencies and commitments21

15. Financial risk management23

16. Fair value of financial instruments25

17. Balances and transactions with related parties.....26

18. Non-cash transactions27

CONSTRUCTION MACHINERY GEORGIA 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 Construction Machinery Georgia 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:

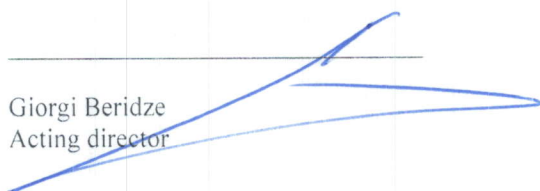
- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRS Accounting 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.

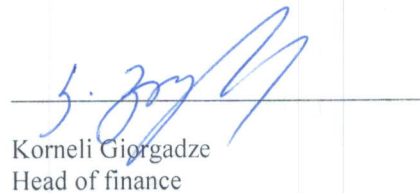
Management is also responsible for:

- 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 6 October 2025.

On behalf of Management:


Giorgi Beridze
Acting director


Korneli Giorgadze
Head of finance

CONSTRUCTION MACHINERY GEORGIA 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 Construction Machinery Georgia 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 6 October 2025.

On behalf of Management:

Giorgi Beridze
Acting director

Korneli Giorgadze
Head of finance

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholder and the management of Construction Machinery Georgia LLC

Opinion

We have audited the financial statements of Construction Machinery Georgia 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.

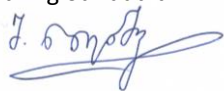
Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

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)



6 October 2025
Tbilisi, Georgia

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholder and the management of Construction Machinery Georgia LLC

Opinion

We have audited the financial statements of Construction Machinery Georgia 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.

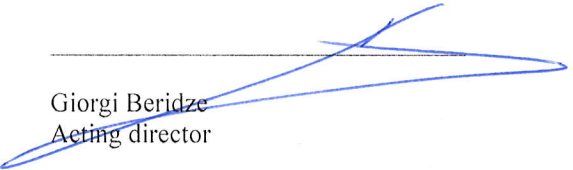
Shota Nanitashvili (Reg# SARAS-A-957146)
on behalf of Deloitte and Touche LLC (Reg# SARAS-F-107265)

6 October 2025
Tbilisi, Georgia

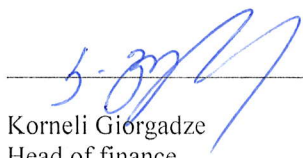
CONSTRUCTION MACHINERY GEORGIA LLC**Statement of financial position****As at 31 December 2024***(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

	Note	31 December 2024	31 December 2023
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment		5	9
Intangible assets		8	9
Right-of-use assets		136	841
Total non-current assets		149	859
Current assets			
Inventories	6	8,590	11,611
Trade and other receivables	8	2,993	3,271
Prepayments		21	4,207
Tax assets, other than income tax		1	—
Loans issued	7	3,159	379
Cash and cash equivalents		168	115
Total current assets		14,932	19,583
TOTAL ASSETS		15,081	20,442
EQUITY			
Charter capital		—	—
Retained earnings / (Accumulated deficit)		4,286	(3,125)
TOTAL EQUITY		4,286	(3,125)
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Lease liabilities		82	603
Total non-current liabilities		82	603
Current liabilities			
Borrowings	9	1,709	5,464
Lease liabilities		58	268
Trade and other payables	10	8,601	8,413
Financial guarantee contracts	14	69	5,706
Tax payables		—	85
Contract liabilities	11	276	3,028
Total current liabilities		10,713	22,964
TOTAL LIABILITIES		10,795	23,567
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		15,081	20,442

Approved for issue and signed on 6 October 2025



Giorgi Beridze
Acting director



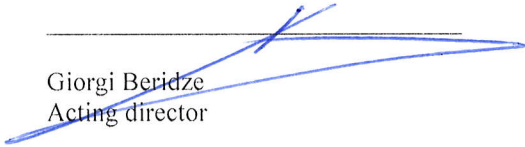
Korneli Giorgadze
Head of finance

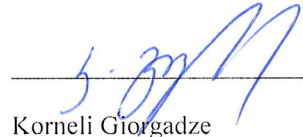
The accompanying notes on pages 8 to 27 are an integral part of these financial statements

CONSTRUCTION MACHINERY GEORGIA 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	11	27,487	62,588
Cost of sales	12	(23,420)	(55,965)
Gross profit		4,067	6,623
General and administrative expenses	13	(1,469)	(1,987)
Selling and distribution expenses		(820)	(966)
Other operating income		685	289
Other operating expenses		(402)	(667)
Operating profit		2,061	3,292
Finance income		242	680
Finance costs		(535)	(907)
Profit before income tax		1,768	3,065
Income tax expense		—	—
Profit for the year		1,768	3,065
Other comprehensive income		—	—
Total comprehensive income		1,768	3,065

Approved for issue and signed on 6 October 2025

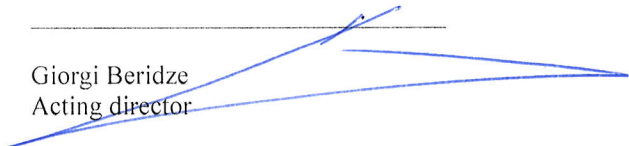
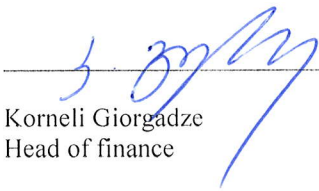

 Giorgi Beridze
 Acting director


 Korneli Giorgadze
 Head of finance

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

	Charter Capital	Retained earnings / (Accumulated deficit)	Total equity
Balance at 1 January 2023	–	(1,108)	(1,108)
Profit for the year	–	3,065	3,065
Total comprehensive income for the year		3,065	3,065
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 14)	–	(5,082)	(5,082)
Balance at 31 December 2023	–	(3,125)	(3,125)
Profit for the year	–	1,768	1,768
Total comprehensive income for the year		1,768	1,768
Financial guarantees to the Parent (Note 14)	–	5,643	5,643
Balance at 31 December 2024	–	4,286	4,286

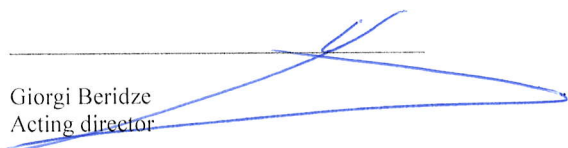
Approved for issue and signed on 6 October 2025


Giorgi Beridze
Acting director
Korneli Giorgadze
Head of finance

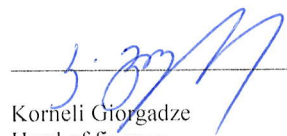
CONSTRUCTION MACHINERY GEORGIA LLC**Statement of cash flows****For the year ended 31 December 2024***(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

	Note	2024	2023
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		1,768	3,065
<i>Adjustments for:</i>			
Depreciation and impairment of property, plant and equipment and right-of-use assets		165	417
Amortization of intangible assets		1	8
Loss / (Gain) from remeasurement of financial guarantee	14	6	(431)
(Reversal) / Provision for expected credit losses for trade and other receivables	8	(476)	629
Income from termination of lease agreements		(33)	(3)
Interest income		(233)	(249)
Interest expense		522	726
Trade payables forgiven		(23)	(108)
Foreign exchange (gain) / loss, net		(9)	174
Write-down of inventories to net realizable value		368	22
Operating cash flows before working capital changes		2,056	4,250
Changes in trade and other receivables		687	(2,896)
Changes in taxes, other than income tax		(86)	235
Changes in prepayments		4,147	(3,162)
Changes in inventories		2,653	10,276
Changes in trade and other payables		316	(7,189)
Changes in contract liabilities		(2,752)	(7,047)
Changes in working capital		4,965	(9,783)
Income tax paid		—	—
Net cash from / (used in) operating activities		7,021	(5,533)
Cash flows from investing activities			
Purchase of property, plant and equipment		—	(7)
Acquisition of intangible assets		—	(7)
Loans issued	7	(6,694)	(5,148)
Repayment of loans issued	7	3,935	8,245
Interest received	7	176	241
Net cash (used in) / from investing activities		(2,583)	3,324
Cash flows from financing activities			
Payment of principal portion of lease liabilities		(154)	(376)
Repayment of interest on lease liabilities		(48)	(73)
Proceeds from borrowings	9	2,810	12,005
Repayment of principal portion on borrowings	9	(6,098)	(9,036)
Interest paid on borrowings	9	(897)	(209)
Net cash (used in) / from financing activities		(4,387)	2,311
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		2	(34)
Net increase in cash and cash equivalents		53	68
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		115	47
Cash and cash equivalents at the end of the year		168	115

Approved for issue and signed on 6 October 2025



Giorgi Beridze
Acting director



Korneli Giorgadze
Head of finance

The accompanying notes on pages 8 to 27 are an integral part of these financial statements

CONSTRUCTION MACHINERY GEORGIA 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		5	9
Intangible assets		8	9
Right-of-use assets		136	841
Total non-current assets		149	859
Current assets			
Inventories	6	8,590	11,611
Trade and other receivables	8	2,993	3,271
Prepayments		21	4,207
Tax assets, other than income tax		1	–
Loans issued	7	3,159	379
Cash and cash equivalents		168	115
Total current assets		14,932	19,583
TOTAL ASSETS		15,081	20,442
EQUITY			
Charter capital		–	–
Retained earnings / (Accumulated deficit)		4,286	(3,125)
TOTAL EQUITY		4,286	(3,125)
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Lease liabilities		82	603
Total non-current liabilities		82	603
Current liabilities			
Borrowings	9	1,709	5,464
Lease liabilities		58	268
Trade and other payables	10	8,601	8,413
Financial guarantee contracts	14	69	5,706
Tax payables		–	85
Contract liabilities	11	276	3,028
Total current liabilities		10,713	22,964
TOTAL LIABILITIES		10,795	23,567
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		15,081	20,442

Approved for issue and signed on 6 October 2025

Giorgi Beridze
Acting director

Korneli Giorgadze
Head of finance

The accompanying notes on pages 8 to 27 are an integral part of these financial statements

CONSTRUCTION MACHINERY GEORGIA 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	11	27,487	62,588
Cost of sales	12	(23,420)	(55,965)
Gross profit		4,067	6,623
General and administrative expenses	13	(1,469)	(1,987)
Selling and distribution expenses		(820)	(966)
Other operating income		685	289
Other operating expenses		(402)	(667)
Operating profit		2,061	3,292
Finance income		242	680
Finance costs		(535)	(907)
Profit before income tax		1,768	3,065
Income tax expense		—	—
Profit for the year		1,768	3,065
Other comprehensive income		—	—
Total comprehensive income		1,768	3,065

Approved for issue and signed on 6 October 2025

Giorgi Beridze
Acting director

Korneli Giorgadze
Head of finance

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

	Charter Capital	Retained earnings / (Accumulated deficit)	Total equity
Balance at 1 January 2023	–	(1,108)	(1,108)
Profit for the year	–	3,065	3,065
Total comprehensive income for the year		3,065	3,065
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 14)	–	(5,082)	(5,082)
Balance at 31 December 2023	–	(3,125)	(3,125)
Profit for the year	–	1,768	1,768
Total comprehensive income for the year		1,768	1,768
Financial guarantees to the Parent (Note 14)	–	5,643	5,643
Balance at 31 December 2024	–	4,286	4,286

Approved for issue and signed on 6 October 2025

 Giorgi Beridze
 Acting director

 Korneli Giorgadze
 Head of finance

CONSTRUCTION MACHINERY GEORGIA 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		1,768	3,065
<i>Adjustments for:</i>			
Depreciation and impairment of property, plant and equipment and right-of-use assets		165	417
Amortization of intangible assets		1	8
Loss / (Gain) from remeasurement of financial guarantee	14	6	(431)
(Reversal) / Provision for expected credit losses for trade and other receivables	8	(476)	629
Income from termination of lease agreements		(33)	(3)
Interest income		(233)	(249)
Interest expense		522	726
Trade payables forgiven		(23)	(108)
Foreign exchange (gain) / loss, net		(9)	174
Write-down of inventories to net realizable value		368	22
Operating cash flows before working capital changes		2,056	4,250
Changes in trade and other receivables		687	(2,896)
Changes in taxes, other than income tax		(86)	235
Changes in prepayments		4,147	(3,162)
Changes in inventories		2,653	10,276
Changes in trade and other payables		316	(7,189)
Changes in contract liabilities		(2,752)	(7,047)
Changes in working capital		4,965	(9,783)
Income tax paid		–	–
Net cash from / (used in) operating activities		7,021	(5,533)
Cash flows from investing activities			
Purchase of property, plant and equipment		–	(7)
Acquisition of intangible assets		–	(7)
Loans issued	7	(6,694)	(5,148)
Repayment of loans issued	7	3,935	8,245
Interest received	7	176	241
Net cash (used in) / from investing activities		(2,583)	3,324
Cash flows from financing activities			
Payment of principal portion of lease liabilities		(154)	(376)
Repayment of interest on lease liabilities		(48)	(73)
Proceeds from borrowings	9	2,810	12,005
Repayment of principal portion on borrowings	9	(6,098)	(9,036)
Interest paid on borrowings	9	(897)	(209)
Net cash (used in) / from financing activities		(4,387)	2,311
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		2	(34)
Net increase in cash and cash equivalents		53	68
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		115	47
Cash and cash equivalents at the end of the year		168	115

Approved for issue and signed on 6 October 2025

Giorgi Beridze
Acting director

Korneli Giorgadze
Head of finance

The accompanying notes on pages 8 to 27 are an integral part of these financial statements

CONSTRUCTION MACHINERY GEORGIA LLC

Notes to financial statements 2024

(Amounts in thousands of Georgian Lari)

1. Construction Machinery Georgia LLC

Construction Machinery Georgia LLC (the “Company”), identification number 406338011, was incorporated on 19 August 2021 and is domiciled in Georgia. The Company is a limited liability company in accordance with Georgian law. The Company’s registered address is Tbilisi, Kakheti highway N63.

The Company is fully owned by Tegeta Motors LLC (the “Parent”) and the ultimate controlling party of the Company as of 31 December 2024 and 2023 is Mr. Temur Kokhodze, citizen of Georgia (the “Ultimate Controlling Party”). Together, Tegeta Motors LLC and its subsidiaries (including the Company) form a group of entities under common control (the “Group”).

Construction Machinery Georgia LLC is an official dealer of brands LIEBHERR and Berco Aftermarket Srl in Georgia. The company’s main business activity is retail sale of construction machinery and equipment and spare parts.

2. Material accounting policy information

(a) Basis of preparation

Financial statements of the Company (referred to as “the financial statements”) have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS Accounting Standards) as issued by the International Accounting Standards Board (IASB).

The financial statements 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 thousands, 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 recognized 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 recognized 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.

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 includes:

- ▶ Interest income;
- ▶ The foreign currency gain on financial assets and financial liabilities;
- ▶ 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;
- ▶ Loss from remeasurement of financial guarantee
- ▶ Other finance costs.

Interest income or expense is recognized using the effective interest rate 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

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.

CONSTRUCTION MACHINERY GEORGIA LLC

Notes to financial statements 2024

(Amounts in thousands of Georgian Lari)

2. Material accounting policy information (continued)

(d) Foreign currency (continued)

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 liability relating to advance 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 recognized 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 recognized 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 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 equivalent unless restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period.

2. Material accounting policy information (continued)

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

All other assets are classified as non-current.

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 amortized 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 recognized 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 amortized 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 amortized cost (debt instruments)

This category is most relevant to the Company. The Company measures financial assets at amortized 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 amortized cost are subsequently measured using the effective interest (EIR) method and are subject to impairment. Gains and losses are recognized in profit or loss when the asset is derecognized, modified or impaired.

Company's financial assets at amortized cost include trade receivables and loans issued.

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 8;
- ▶ Loans issued – Note 7;

The Company recognises an allowance for expected credit losses (ECLs) for all debt instruments not held at fair value through profit or loss. ECLs are based on the difference between the contractual cash flows due in accordance with the contract and all the cash flows that the Company expects to receive, discounted at an approximation of the original effective interest rate. The expected cash flows will include cash flows from the sale of collateral held or other credit enhancements that are integral to the contractual terms.

ECLs are recognised in two stages. For credit exposures for which there has not been a significant increase in credit risk since initial recognition, ECLs are provided for credit losses that result from default events that are possible within the next 12-months (a 12-month ECL). For those credit exposures for which there has been a significant increase in credit risk since initial recognition, a loss allowance is required for credit losses expected over the remaining life of the exposure, irrespective of the timing of the default (a lifetime ECL).

For trade receivables, 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.

For funds held in credit institutions (cash and cash equivalent, bank deposits), loans issued and financial guarantee contracts, the Company calculated ECLs based on the 12-month ECL. The 12-month ECL is the portion of lifetime ECLs that results from default events on a financial instruments that are possible within 12 month after the reporting date. However, when there has been a significant increase in credit risk since origination, the allowance will be based on the lifetime ECL.

2. Material accounting policy information (continued)**(h) Financial instruments (continued)**

For loans and financial guarantees issued, the credit exposure is considered to experience significant increase in credit risk or to be in default following significant deterioration of the credit quality, which is determined as a deterioration of the counterparties credit rating by two positions from initial recognition, or establishment of the credit rating at a level of Ca or below. The Company's issued loans and guarantees are all to entities under common control, therefore their repayments may not always follow the agreed schedule and they may be subject to multiple contract prolongations and restructurings. Therefore, the Company does not consider overdue days as a trigger for significant increase in credit risk or credit impairment. 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 derecognized (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 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 recognize the transferred asset to the extent of its continuing involvement. In that case, the Company also recognizes 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 recognized 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, borrowings, financial guarantee contracts and lease liabilities.

Subsequent measurement

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

Loans and borrowings

After initial recognition, borrowings are subsequently measured at amortized cost using the EIR method. Gains and losses are recognized in profit or loss when the liabilities are derecognized as well as through the EIR amortized process.

2. Material accounting policy information (continued)**(h) Financial instruments (continued)**

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 amortization 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.

Derecognition

A financial liability is derecognized 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 recognized 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 recognized 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 groups 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 recognized in the profit or loss in expense categories consistent with the function of the impaired asset.

2. Material accounting policy information (continued)**(i) impairment of non-financial assets (continued)**

An assessment is made at each reporting date to determine whether there is an indication that previously recognized 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 recognized 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 recognized. 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 recognized 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.

(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 recognized 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.

3. Changes in accounting policies and disclosures

(a) 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 8.

CONSTRUCTION MACHINERY GEORGIA LLC**Notes to financial statements 2024***(Amounts in thousands of Georgian Lari)***5. Critical accounting estimates and assumptions (continued)****Loans issued**

Expected credit losses on loans issued are assessed individually considering the internal credit rating of the borrower based on certain financial and non-financial information except for the companies within Tegeta Motors LLC group. For the subsidiaries of Tegeta Motors LLC, the internal rating is considered the same as for the Parent. As at December 2024 and 2023, the major part of loans issued were to the subsidiaries of the Parent. Management believes that there is no risk of loss, hence no Expected credit losses on loans issued is charged.

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.

6. Inventories

	31 December 2024	31 December 2023
Goods for resale (at lower of cost and net realizable value)	7,467	10,299
Goods in transit (at lower of cost and net realizable value)	1,107	1,299
Other (at cost)	16	13
Total inventories	8,590	11,611

The Company's inventories were written down to their net realizable values and expensed in other operating expenses in amounts of GEL 368 (2023: GEL 22).

At 31 December 2024 the Company's inventories, amounting to GEL 8,590 (2023: GEL 11,611) have been pledged to third parties as collateral for bank borrowings.

7. Loans issued

	31 December 2024	31 December 2023
Loans issued to related parties	3,159	379
Total loans issued	3,159	379

CONSTRUCTION MACHINERY GEORGIA LLC**Notes to financial statements 2024***(Amounts in thousands of Georgian Lari)***7. Loans issued (Continued)**

Movements in issued loans were as follows:

	2024	2023
At 1 January	379	3,540
Loans issued	6,694	5,148
Repayment of loans issued	(3,935)	(8,245)
Interest received	(168)	(236)
Interest income	225	245
Foreign exchange loss, net	(36)	(73)
At 31 December	3,159	379

8. Trade and other receivables

	31 December 2024	31 December 2023
Trade receivables	3,199	3,953
Less provision for expected credit losses	(206)	(682)
Total trade receivables	2,993	3,271

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	1,430	20	648	680	179	242	3,199
Expected credit loss	—	—	65	—	—	141	206
Expected loss rate	0%	0%	10.03%	0.00%	0.00%	58.26%	6.44%

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	—	357	2,475	197	762	162	3,953
Expected credit loss	—	—	99	18	532	33	682
Expected loss rate	0%	0%	4.00%	9.12%	69.79%	20.38%	17.25%

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

	2024	2023
Provision for expected credit losses at 1 January	682	53
(Recovery) / Charge for the year	(476)	629
Provision for expected credit losses at 31 December	206	682

CONSTRUCTION MACHINERY GEORGIA LLC**Notes to financial statements 2024***(Amounts in thousands of Georgian Lari)***9. Borrowings**

At 31 December 2024 the Company's borrowings amounted to GEL 1,709 (2023: GEL 5,464).

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

Original currency	Agreement date	Maturity date	Lender	Outstanding loan balance
GEL	2023	2025	Legal entity	1,027
GEL	2024	2025	Legal entity	657
USD	2023	2025	Legal entity	11
EUR	2023	2025	Legal entity	9
EUR	2023	2025	Other	5
				1,709

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

Original currency	Agreement date	Maturity date	Lender	Outstanding loan balance
GEL	2023	2024	Legal entity	2,726
EUR	2023	2024	Legal entity	2,722
USD	2023	2024	Legal entity	11
EUR	2023	2024	Other	5
				5,464

Movements in borrowings were as follows:

	2024	2023
At 1 January	5,464	1,940
Proceeds from borrowings	2,810	12,005
Interest expense	474	653
Interest payments	(897)	(209)
Principal repayments	(6,098)	(9,036)
Foreign exchange (gain) / loss , net	(44)	111
At 31 December	1,709	5,464

10. Trade and other payables

	31 December 2024	31 December 2023
Trade payables	8,479	8,310
Accrued employee benefit costs	115	98
Other	7	5
Total trade and other payables	8,601	8,413

CONSTRUCTION MACHINERY GEORGIA LLC**Notes to financial statements 2024***(Amounts in thousands of Georgian Lari)***11. Revenue from contracts with customers**

	2024	2023
Revenue from sales of goods	27,466	62,455
Revenue from rendered services	21	133
Total revenues	27,487	62,588

Goods were transferred at a point in time during 2024 and 2023.

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

	31 December 2024	31 December 2023
Trade receivables	2,993	3,271
Contract liabilities	276	3,028

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 276 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 revenue for nearly all outstanding contract liabilities, that were included under current portion at the beginning of the reporting period.

12. Cost of sales

	2024	2023
Cost of goods sold at a point of time	(23,378)	(55,842)
Cost of services rendered over time:		
Purchased services	(41)	(14)
Staff costs	(1)	(98)
Other costs	-	(11)
Total cost of sales	(23,420)	(55,965)

13. General and administrative expenses

	2024	2023
Staff costs	(640)	(413)
Professional services	(440)	(987)
Depreciation expense of right-of-use assets	(161)	(414)
Business trip expense	(74)	(70)
Expenses related to short-term leases and leases of low value assets	(68)	(2)
Audit Fee	(22)	(21)
Taxes other than on income	(17)	(12)
Depreciation and amortization	(5)	(11)
Other expenses	(42)	(57)
Total general and administrative expenses	(1,469)	(1,987)

CONSTRUCTION MACHINERY GEORGIA LLC**Notes to financial statements 2024***(Amounts in thousands of Georgian Lari)***14. 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 (Notes 6)	8,589	11,611

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 – The Parent	Currency	Maximum exposure	Net book value of financial guarantee contracts
The Company	Tegeta Motors LLC	GEL	421,020	1
	Total		421,020	1

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 Imports LLC	GEL		280
The Company	Tegeta Premium Vehicles LLC	GEL		230
The Company	Toyota Center Tegeta LLC	GEL		131
The Company	Tegeta Distributions LLC	GEL		125
The Company	Tegeta Car Rent LLC	GEL	403,410	79
The Company	Tegeta Retail LLC	GEL		47
The Company	Tegeta Logistics LLC	GEL		34
The Company	Tegeta Prime Products	GEL		31
The Company	Tegeta Rentals	GEL		1
	Total		403,410	958

CONSTRUCTION MACHINERY GEORGIA LLC**Notes to financial statements 2024***(Amounts in thousands of Georgian Lari)***14. Contingencies and commitments (continued)**

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	68	290,884	4,748
Total		389,666	68	290,884	4,748

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

	2024	2023
Financial guarantees at 1 January	5,706	1,055
Effect of changing in estimates as at 1 January	(5,660)	-
Guarantees issued during the year	17	5,082
Loss / (Gain) from remeasurement, included in the finance income	6	(431)
At 31 December	69	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 5,660. During the year, the Company additionally issued a financial guarantee of GEL 17 to its Parent. As a result, a GEL 6 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.

CONSTRUCTION MACHINERY GEORGIA LLC

Notes to financial statements 2024

(Amounts in thousands of Georgian Lari)

15. Financial risk management

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

The Company is exposed to credit risk, foreign currency risk, liquidity risk and interest rate 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 8)	2,993	3,271
Loans issued (Note 7)	3,159	379
Cash and cash equivalents	168	115
Total maximum exposure to credit risk	6,320	3,765

Trade receivables

Credit quality of a customer is assessed based on extensive analyses and individual credit limits are defined in accordance with this assessment. Most of the receivables are from the Parent and sister companies and major part were paid during subsequent period. An impairment analysis is performed at each reporting date on an individual basis for receivables. Outstanding customer receivables and contract assets are regularly 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 15.

Also status of major customers and respective receivables are monitored on a daily basis.

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.

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.

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.

CONSTRUCTION MACHINERY GEORGIA LLC**Notes to financial statements 2024***(Amounts in thousands of Georgian Lari)***15. Financial risk management (continued)****Currency risk (continued)**

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	633	(1,270)	(637)	553	(2,029)	(1,476)
Euros	4,566	(3,710)	856	2,862	(7,917)	(5,055)

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:

	2024 Impact on profit or loss	2023 Impact on profit or loss
US Dollar strengthening by 10%	(64)	(148)
US Dollar weakening by 10%	64	148
Euro strengthening by 10%	86	(506)
Euro weakening by 10%	(86)	506

Interest rate risk

Company takes on exposure to the effects of fluctuations in the prevailing levels of market interest rates on its financial position and cash flows. The table below summarizes the Company's exposure to interest rate risks.

	31 December 2024	31 December 2023
Borrowings	1,709	5,464

A reasonably possible change of 100 basis points in interest rates at the reporting date would have affected profit and the loss of the Company by GEL 1,709 (2023: GEL 5,464). This analysis assumes that all other variables, in particular foreign currency rates, remain constant.

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.

CONSTRUCTION MACHINERY GEORGIA LLC**Notes to financial statements 2024***(Amounts in thousands of Georgian Lari)***15. Financial risk management (continued)****Liquidity risk (continued)**

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.

	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	88	287	1,431	–	–	1,806	1,709
Financial guarantee contracts	–	–	57	19	1	77	69
Trade and other payables	8,601	–	–	–	–	8,601	8,601
Total future payments	8,939	32	1,480	19	1	10,471	10,379

The following are the remaining contractual maturities of financial liabilities at 31 December 2023. The amounts are gross and undiscounted, and include estimated interest payments and exclude the impact of netting agreements.

	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	4,154	1,069	285	–	–	5,508	5,464
Lease liabilities	51	54	239	680	–	1,024	871
Financial guarantee contracts	160	95	676	6,209	–	7,140	5,706
Trade and other payables	8,413	–	–	–	–	8,413	8,413
Total future payments	12,778	1,218	1,200	6,889	–	22,085	20,454

16. 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.

CONSTRUCTION MACHINERY GEORGIA LLC**Notes to financial statements 2024***(Amounts in thousands of Georgian Lari)***17. 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 receivables	258	—	736	994
Loans issued (Note 7)	—	—	3,159	3,159
Borrowings (Note 9)	—	—	(1,704)	(1,704)
Trade and other payables	(3,375)	—	(210)	(3,585)
Salary payable	—	(88)	—	(88)
Financial guarantee to the Parent (Note 14)	(69)	—	—	(69)

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

	The Parent	Key management	Other related parties*	Total
Trade receivables	164	—	757	921
Prepayments	—	—	2,305	2,305
Loans issued (Note 7)	—	—	379	379
Borrowings (Note 9)	—	—	(5,459)	(5,459)
Lease liabilities	(638)	—	(233)	(871)
Trade and other payables	(3,262)	—	(220)	(3,482)
Salary payable	—	(3)	—	(3)
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 14)	(4,747)	—	(959)	(5,706)

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	210	—	2,711	2,921
Purchases of goods for resale	(45)	—	(1,820)	(1,865)
Purchases of property and services	(21)	—	(20)	(41)
Rent expense	(198)	—	(71)	(269)
Advertising expenses	(7)	(2)	(22)	(31)
Professional service expenses	(391)	—	(48)	(439)
Business trip expense	(7)	(29)	—	(36)
Salaries and bonuses	(3)	(273)	—	(276)
Interest income	—	—	225	225
Interest expense	—	—	(399)	(399)
Financial guarantee provision	(6)	—	—	(6)
Other	(107)	(1)	(47)	(155)

CONSTRUCTION MACHINERY GEORGIA LLC**Notes to financial statements 2024***(Amounts in thousands of Georgian Lari)***17. Balances and transactions with related parties (continued)**

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	21,068	—	665	21,733
Revenue from services rendered	2	—	188	190
Purchases of goods for resale	(4,251)	—	(3,855)	(8,106)
Purchases of property and services	(7)	—	(11)	(18)
Rent expense	(384)	—	(72)	(456)
Advertising expenses	(6)	—	(1)	(7)
Office expense	(2)	—	—	(2)
Professional service expenses	(905)	—	(78)	(983)
Business trip expense	—	(37)	—	(37)
Salaries and bonuses	—	(133)	—	(133)
Interest income	—	—	243	243
Interest expense	—	—	(581)	(581)
Interest expense on lease liability	(52)	—	(21)	(73)
Gain from remeasurement of financial guarantee	(298)	—	729	431
Other	—	(1)	110	109

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

18. Non-cash transactions

In 2024 the Company had non-cash additions to right-of-use assets and lease liabilities of GEL 156 (2023: GEL 866).

In 2024 the Company had non-cash recognition of financial guarantee of GEL 17 (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 (5,660).