

შპს „თეგეტა მოტორსი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	8
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	9
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	10
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	11

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

1. შპს „თეგეტა მოტორს“ ჯგუფი	12
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა	15
3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში.....	33
4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა	33
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	34
6. ინფორმაცია სემენტების შესახებ.....	36
7. ძირითადი საშუალებები	38
8. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები	40
9. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	43
10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	43
11. გაცემული სესხები	44
12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.....	45
13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	47
14. ნასესხები სახსრები.....	48
15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	49
16. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან.....	50
17. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	51
18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	51
19. სხვა საოპერაციო შემოსავალი.....	52
20. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	52
21. ფინანსური ხარჯები	53
22. მოგების გადასახადის ხარჯი.....	53
23. კაპიტალი.....	53
24. პირობითი ვალდებულებები	54
25. ფინანსური რისკის მართვა.....	57
26. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	61
27. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	62
28. არაფულადი ოპერაციები.....	64
29. ანგარიშგების წარდგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები.....	64

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თეგეტა მოტორსის“ პარტნიორებს და სამეთვალყურეო საბჭოს

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „თეგეტა მოტორსის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის და კომპანიის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს-ი“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან და კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IESBA) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.



**Building a better
working world**

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები ის საკითხებია, რომლებიც, ჩვენი პროფესიული განსჯის საფუძველზე, ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განმავლობაში. ეს საკითხები მთლიანობაში განვიხილეთ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის კონტექსტში და აუდიტზე დაყრდნობით ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბებისას, შესაბამისად ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვხატავთ. ქვემოთ, თითოეული საკითხისთვის მოცემული განმარტება იმისა, თუ როგორ განვიხილეთ აღნიშნული საკითხი აუდიტის განმავლობაში, წარმოდგენილია ჩვენივე აუდიტის კონტექსტში.

ჩვენ შევასრულეთ პასუხისმგებლობა, რომელიც დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“, აღნიშნული საკითხების ჩათვლით. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტი მოიცავდა ისეთი პროცედურების ჩატარებასაც, რითაც შევავსებდით კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკებს, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით. ჩვენი აუდიტის პროცედურების, მათ შორის ქვემოთ მოცემული საკითხების განსახილველად ჩატარებული პროცედურების შედეგები, წარმოადგენს თანდართულ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების საფუძველს.

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხი

როგორ მივუდევით აუდიტთან დაკავშირებულ ძირითად საკითხებს ჩვენი აუდიტის განმავლობაში

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარებას განსაკუთრებული ყურადღება დაეთმო ჩვენს აუდიტში, დაბალი ღირებულების მქონე გარიგების დიდი მოცულობის გამო, რაც მოიცავდა 300,000-ზე მეტ მომხმარებელთან ვაჭრობას, ასევე დაბრუნების და ბითუმად ვაჭრობის განცალკევებული სარეალიზაციო ფასის დაანგარიშების შეფასების პროცესის სირთულისა და განსჯადი ხასიათის გამო. გარდა ამისა, შემოსავალი ერთერთი მთავარი ინდიკატორია, რომლის საფუძველზეც ფასდება ხელმძღვანელობის შესრულების მაჩვენებელი, რაც, თავის მხრივ, წარმოქმნის დასახული შედეგების მიღწევის მიზნით პოტენციური შემოსავლის გადაჭარბებულად გაცხადების რისკს.

შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოდგენილია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების მე-2 და მე-16 შენიშვნებში, შესაბამისად.

ჩვენ შევისწავლეთ შემოსავლის მნიშვნელოვანი წყაროებიდან მიღებული ამონაგების აღიარების პროცესი.

შევაფასეთ შემოსავლის აღიარების და შეფასების პროცესის კონტროლების სტრუქტურა. ნიმუშების საფუძველზე შევამოწმეთ ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულებები, ინვოისები და სხვა მხარდაჭერი დოკუმენტები, ასევე შევადარეთ ისინი სააღრიცხვო სისტემებში აღიარებულ თანხებთან.

ნიმუშების საფუძველზე ჩავატარეთ სახელშეკრულებო პირობების ანალიზი, ფასს (IFRS) 15-ში განხილული შემოსავლის აღიარების მოთხოვნებთან მიმართებაში.

განვიხილეთ მეთოდოლოგია, რომელიც გამოიყენება ანარიცხებზე შემოსავლის დაანგარიშებაში და დაანგარიშებული შემოსავლები შევადარეთ პერიოდის დასრულების შემდეგ აღრიცხული ამონაგების ფაქტიურ დონეს.

შევაფასეთ უჩვეულო საჟურნალო გატარებები, მათ შორის სასაჩუქრე ბარათების და ვაუჩერების ჩათვლით.

ჩვენ შევაფასეთ ინდივიდუალური სარეალიზაციო საბითუმო ფასის განსაზღვრა.

სააღრიცხვო სისტემიდან ამოღებული მონაცემების გამოყენებით, შევაფასეთ უჩვეულო საჟურნალო გატარებები, როგორც არის მოსალოდნელი საათების მიღმა ან მოულოდნელი ფიზიკური პირების მიერ შესრულებული გატარებები, ან შემოსავალზე გავლენის მქონე დიდი ან უჩვეულო თანხები, ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას განხორციელებული სხვა კორექტირებები.

დამხმარე დოკუმენტებში კონტროლის გადაცემის შესახებ მონაცემები შევადარეთ შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებულ მონაცემებს, რომლებიც შერჩეული ოპერაციების სააღრიცხვო ჩანაწერებშია მოცემული.

კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში შევაფასეთ შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნები.



**Building a better
working world**

ჯგუფის და კომპანიის 2020 წლის წლიური ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ჯგუფის და კომპანიის 2020 წლის წლიურ ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ჯგუფის 2020 წლის მმართველობითი ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი, სავარაუდოდ, გახდება აუდიტორის წინამდებარე დასკვნის თარიღის შემდეგ.

კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ შეეხება წლიურ ანგარიშგებას და მასთან დაკავშირებით არ გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობის და სამეთვალყურეო საბჭოს პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას ჯგუფს და კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ჯგუფის და კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

სამეთვალყურეო საბჭო პასუხისმგებელია ჯგუფის და კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.



**Building a better
working world**

*აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგების აუდიტზე*

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის ჯგუფის და კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.



**Building a better
working world**

- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია ჯგუფი და კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავემახვილოთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ჯგუფის და კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფარგლებში არსებული სამეურნეო სუბიექტებისა და ბიზნესოპერაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რომ გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხს ვაგებთ კომპანიის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

ჩვენ მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

ამასთანავე, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს წარვუდგენთ წერილობით განცხადებას, რომ ეაკმაყოფილებთ სათანადო ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და ვატყობინებთ ყოველგვარი ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც გონივრულობის ფარგლებში შეიძლება ეჭვს იწვევდეს ჩვენი დამოუკიდებლობის შესახებ, და, თუ შესაძლებელია, ვატარებთ ღონისძიებებს გამოყენებული გარანტიების შესრულებისთვის საფრთხის აღმოსაფხვრელად.



**Building a better
working world**

სამეთვალყურეო საბჭოსთვის წარდგენილ საკითხებს შორის განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განმავლობაში და, შესაბამისად, სწორედ ისინი წარმოადგენს აუდიტთან დაკავშირებულ ძირითად საკითხებს. აღნიშნულ საკითხებს აღვწერთ აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონით ან ნორმატიული აქტით არ არის აკრძალული საკითხის საჯაროობა, ან თუ, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, გადავწყვეტთ, რომ საკითხი არ უნდა აისახოს ჩვენს დასკვნაში, რადგან გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ამით გამოწვეული უარყოფითი შედეგები გადაჭონის ამ ინფორმაციის მიმართ საზოგადოებრივი ინტერესის სარგებელს.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია რუსლან ხოროშვილი.

რუსლან ხოროშვილი (SARAS-A-615243)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

2021 წლის 6 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თეგეტა მოტორსის“ პარტნიორებს და სამეთვალყურეო საბჭოს

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „თეგეტა მოტორსის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის და კომპანიის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს-ი“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან და კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IESBA) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები ის საკითხებია, რომლებიც, ჩვენი პროფესიული განსჯის საფუძველზე, ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განმავლობაში. ეს საკითხები მთლიანობაში განვიხილეთ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის კონტექსტში და აუდიტზე დაყრდნობით ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბებისას, შესაბამისად ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვხატავთ. ქვემოთ, თითოეული საკითხისთვის მოცემული განმარტება იმისა, თუ როგორ განვიხილეთ აღნიშნული საკითხი აუდიტის განმავლობაში, წარმოდგენილია ჩვენივე აუდიტის კონტექსტში.

ჩვენ შევასრულეთ პასუხისმგებლობა, რომელიც დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“, აღნიშნული საკითხების ჩათვლით. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტი მოიცავდა ისეთი პროცედურების ჩატარებასაც, რითაც შევავსებდით კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკებს, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით. ჩვენი აუდიტის პროცედურების, მათ შორის ქვემოთ მოცემული საკითხების განსახილველად ჩატარებული პროცედურების შედეგები, წარმოადგენს თანდართულ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების საფუძველს.

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხი

როგორ მივუდევით აუდიტთან დაკავშირებულ ძირითად საკითხებს ჩვენი აუდიტის განმავლობაში

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარებას განსაკუთრებული ყურადღება დაეთმო ჩვენს აუდიტში, დაბალი ღირებულების მქონე გარიგების დიდი მოცულობის გამო, რაც მოიცავდა 300,000-ზე მეტ მომხმარებელთან ვაჭრობას, ასევე დაბრუნების და ბითუმად ვაჭრობის განცალკევებული სარეალიზაციო ფასის დაანგარიშების შეფასების პროცესის სირთულისა და განსჯადი ხასიათის გამო. გარდა ამისა, შემოსავალი ერთერთი მთავარი ინდიკატორია, რომლის საფუძველზეც ფასდება ხელმძღვანელობის შესრულების მაჩვენებელი, რაც, თავის მხრივ, წარმოქმნის დასახული შედეგების მიღწევის მიზნით პოტენციური შემოსავლის გადაჭარბებულად გაცხადების რისკს.

შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოდგენილია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების მე-2 და მე-16 შენიშვნებში, შესაბამისად.

ჩვენ შევისწავლეთ შემოსავლის მნიშვნელოვანი წყაროებიდან მიღებული ამონაგების აღიარების პროცესი.

შევაფასეთ შემოსავლის აღიარების და შეფასების პროცესის კონტროლების სტრუქტურა. ნიმუშების საფუძველზე შევამოწმეთ ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულებები, ინვოისები და სხვა მხარდამჭერი დოკუმენტები, ასევე შევადარეთ ისინი სააღრიცხვო სისტემებში აღიარებულ თანხებთან.

ნიმუშების საფუძველზე ჩავატარეთ სახელშეკრულებო პირობების ანალიზი, ფასს (IFRS) 15-ში განხილული შემოსავლის აღიარების მოთხოვნებთან მიმართებაში.

განვიხილეთ მეთოდოლოგია, რომელიც გამოიყენება ანარიცხებზე შემოსავლის დაანგარიშებაში და დაანგარიშებული შემოსავლები შევადარეთ პერიოდის დასრულების შემდეგ აღრიცხული ამონაგების ფაქტიურ დონეს.

შევავსეთ უჩვეულო საჟურნალო გატარებები, მათ შორის სასაჩუქრე ბარათების და ვაუჩერების ჩათვლით.

ჩვენ შევავსეთ ინდივიდუალური სარეალიზაციო საბითუმო ფასის განსაზღვრა.

სააღრიცხვო სისტემიდან ამოღებული მონაცემების გამოყენებით, შევავსეთ უჩვეულო საჟურნალო გატარებები, როგორც არის მოსალოდნელი საათების მიღმა ან მოულოდნელი ფიზიკური პირების მიერ შესრულებული გატარებები, ან შემოსავალზე გავლენის მქონე დიდი ან უჩვეულო თანხები, ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას განხორციელებული სხვა კორექტირებები.

დამხმარე დოკუმენტებში კონტროლის გადაცემის შესახებ მონაცემები შევადარეთ შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებულ მონაცემებს, რომლებიც შერჩეული ოპერაციების სააღრიცხვო ჩანაწერებშია მოცემული.

კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში შევავსეთ შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნები.

ჯგუფის და კომპანიის 2020 წლის წლიური ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ჯგუფის და კომპანიის 2020 წლის წლიურ ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ჯგუფის 2020 წლის მმართველობითი ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი, სავარაუდოდ, გახდება აუდიტორის წინამდებარე დასკვნის თარიღის შემდეგ.

კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ შეეხება წლიურ ანგარიშგებას და მასთან დაკავშირებით არ გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობის და სამეთვალყურეო საბჭოს პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას ჯგუფს და კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ჯგუფის და კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

სამეთვალყურეო საბჭო პასუხისმგებელია ჯგუფის და კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის ჯგუფის და კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.

- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია ჯგუფი და კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ჯგუფის და კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფარგლებში არსებული სამეურნეო სუბიექტებისა და ბიზნესოპერაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რომ გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხს ვაგებთ კომპანიის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

ჩვენ მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლინეთ.

ამასთანავე, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს წარვუდგენთ წერილობით განცხადებას, რომ ვაკმაყოფილებთ სათანადო ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და ვატყობინებთ ყოველგვარი ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც გონივრულობის ფარგლებში შეიძლება ეჭვს იწვევდეს ჩვენი დამოუკიდებლობის შესახებ, და, თუ შესაძლებელია, ვატარებთ ღონისძიებებს გამოყენებული გარანტიების შესრულებისთვის საფრთხის აღმოსაფხვრელად.

სამეთვალყურეო საბჭოსთვის წარდგენილ საკითხებს შორის განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განმავლობაში და, შესაბამისად, სწორედ ისინი წარმოადგენს აუდიტთან დაკავშირებულ ძირითად საკითხებს. აღნიშნულ საკითხებს აღვწერთ აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონით ან ნორმატიული აქტით არ არის აკრძალული საკითხის საჯაროობა, ან თუ, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, გადავწყვეტთ, რომ საკითხი არ უნდა აისახოს ჩვენს დასკვნაში, რადგან გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ამით გამოწვეული უარყოფითი შედეგები გადაჭონის ამ ინფორმაციის მიმართ საზოგადოებრივი ინტერესის სარგებელს.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია რუსლან ხოროშვილი.

რუსლან ხოროშვილი (SARAS-A-615243)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

2021 წლის 6 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

შპს „თეგეტა მოტორსი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

		ჯგუფი		კომპანია	
		2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	7	105,089	104,047	94,944	94,626
არამატერიალური აქტივები		5,442	5,295	5,401	5,245
გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები	8	15,881	18,161	11,181	15,100
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები		1,410	462	1,410	462
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები	5	1,053	1,272	233	-
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	1	-	-	3,489	3,469
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	9	227	82	206	206
სულ გრძელვადიანი აქტივები		129,102	129,319	116,864	119,108
მიმდინარე აქტივები					
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივი	5	1,891	1,268	336	160
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10	117,130	115,310	23,578	82,443
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	12	93,774	52,485	107,441	36,804
გადახდილი ავანსები		21,503	6,745	24,878	2,029
საგადასახადო აქტივები		8,366	-	116	-
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი		1,233	1,486	1,212	1,343
გაცემული სესხები	11	100	2,161	24,953	3,034
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	46,224	22,805	11,896	9,987
სულ მიმდინარე აქტივები		290,221	202,260	194,410	135,800
სულ აქტივები		419,323	331,579	311,274	254,908
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		44,733	44,733	44,733	44,733
სხვა რეზერვები		(22,936)	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		90,788	60,441	63,535	48,878
სულ კაპიტალი	23	112,585	105,174	108,268	93,611
ვალდებულებები					
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები	14	72,873	79,888	59,265	64,070
საიჯარო ვალდებულებები	8	12,968	14,934	10,153	13,611
საგარანტიო ანარიცხები	5	1,130	3,278	233	-
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	16	5,754	600	3,456	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		92,725	98,700	73,107	77,681
მიმდინარე ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები	14	75,128	31,909	60,136	20,243
საიჯარო ვალდებულებები	8	5,018	4,130	4,119	3,779
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15	67,150	63,192	29,828	50,691
საგარანტიო ანარიცხები	5	2,001	1,847	336	160
ფინანსური თავდებობის ანარიცხი		-	-	334	419
სხვა ფინანსური ვალდებულება	23	24,286	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		177	5,491	-	3,757
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	16	40,253	21,136	35,146	4,567
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		214,013	127,705	129,899	83,616
სულ ვალდებულებები		306,738	226,405	203,006	161,297
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		419,323	331,579	311,274	254,908

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2021 წლის 6 აგვისტოს

ვახტანგ კაჭარავა
ფინანსური დირექტორი

მაკა გუგული
მთავარი ბუღალტერი

12-64 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თეგეტა მოტორსი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	7	105,089	104,047	94,944	94,626
არამატერიალური აქტივები		5,442	5,295	5,401	5,245
გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები	8	15,881	18,161	11,181	15,100
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები		1,410	462	1,410	462
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები	5	1,053	1,272	233	–
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	1	–	–	3,489	3,469
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	9	227	82	206	206
სულ გრძელვადიანი აქტივები		129,102	129,319	116,864	119,108
მიმდინარე აქტივები					
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივი	5	1,891	1,268	336	160
სასაქონლო–მატერიალური მარაგები	10	117,130	115,310	23,578	82,443
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	12	93,774	52,485	107,441	36,804
გადახდილი ავანსები		21,503	6,745	24,878	2,029
საგადასახადო აქტივები		8,366	–	116	–
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი		1,233	1,486	1,212	1,343
გაცემული სესხები	11	100	2,161	24,953	3,034
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	46,224	22,805	11,896	9,987
სულ მიმდინარე აქტივები		290,221	202,260	194,410	135,800
სულ აქტივები		419,323	331,579	311,274	254,908
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		44,733	44,733	44,733	44,733
სხვა რეზერვები		(22,936)	–	–	–
გაუნაწილებელი მოგება		90,788	60,441	63,535	48,878
სულ კაპიტალი	23	112,585	105,174	108,268	93,611
ვალდებულებები					
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები	14	72,873	79,888	59,265	64,070
საიჯარო ვალდებულებები	8	12,968	14,934	10,153	13,611
საგარანტიო ანარიცხები	5	1,130	3,278	233	–
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	16	5,754	600	3,456	–
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		92,725	98,700	73,107	77,681
მიმდინარე ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები	14	75,128	31,909	60,136	20,243
საიჯარო ვალდებულებები	8	5,018	4,130	4,119	3,779
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15	67,150	63,192	29,828	50,691
საგარანტიო ანარიცხები	5	2,001	1,847	336	160
ფინანსური თავდებობის ანარიცხი		–	–	334	419
სხვა ფინანსური ვალდებულება	23	24,286	–	–	–
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		177	5,491	–	3,757
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	16	40,253	21,136	35,146	4,567
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		214,013	127,705	129,899	83,616
სულ ვალდებულებები		306,738	226,405	203,006	161,297
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		419,323	331,579	311,274	254,908

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2021 წლის 6 აგვისტოს

ვახტანგ კაჭარავა
ფინანსური დირექტორიმაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

12–64 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თეგეტა მოტორსი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2020	2019	2020	2019
შემოსავალი მომხმარებლებთან					
გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	16	659,446	630,021	411,023	316,404
გაყიდული პროდუქციის					
თვითღირებულება	17	(526,320)	(534,072)	(320,231)	(246,999)
საერთო მოგება		133,126	95,949	90,792	69,405
საერთო და ადმინისტრაციული					
ხარჯები	18	(50,928)	(46,769)	(42,110)	(40,101)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის					
ხარჯები		(16,342)	(15,362)	(12,315)	(11,642)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	19	7,572	5,907	11,046	11,147
სხვა საოპერაციო ხარჯები	20	(10,399)	(4,266)	(5,925)	(2,725)
საოპერაციო საქმიანობიდან					
მიღებული მოგება		63,029	35,459	41,488	26,084
ფინანსური შემოსავალი		815	378	882	256
ფინანსური ხარჯები	21	(32,264)	(24,474)	(26,298)	(18,503)
მეკავშირე საწარმოების შედეგების					
წილი	9	182	(84)	–	–
მოგება დაბეგვრამდე		31,762	11,279	16,072	7,837
მოგების გადასახადის ხარჯი	22	(24)	(1,100)	(24)	(878)
წლის მოგება		31,738	10,179	16,048	6,959
სხვა სრული შემოსავალი		–	–	–	–
მთლიანი სრული შემოსავალი		31,738	10,179	16,048	6,959

12–64 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თეგეტა მოტორსი“

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

ჯგუფი	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	18,133	–	59,840	77,973
წლის მოგება	–	–	10,179	10,179
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	10,179	10,179
გამოცხადებული დივიდენდები (23–ე შენიშვნა)	–	–	(9,578)	(9,578)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა (23–ე შენიშვნა)	26,600	–	–	26,600
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	44,733	–	60,441	105,174
წლის მოგება	–	–	31,738	31,738
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	31,738	31,738
გამოცხადებული დივიდენდები (23–ე შენიშვნა)	–	–	(1,391)	(1,391)
კაპიტალის სხვა განაწილება (23–ე შენიშვნა)	–	(22,936)	–	(22,936)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	44,733	(22,936)	90,788	112,585
კომპანია	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	18,133	–	51,497	69,630
წლის მოგება	–	–	6,959	6,959
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	6,959	6,959
გამოცხადებული დივიდენდები (23–ე შენიშვნა)	–	–	(9,578)	(9,578)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა (23–ე შენიშვნა)	26,600	–	–	26,600
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	44,733	–	48,878	93,611
წლის მოგება	–	–	16,048	16,048
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	16,048	16,048
გამოცხადებული დივიდენდები (23–ე შენიშვნა)	–	–	(1,391)	(1,391)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	44,733	–	63,535	108,268

12–64 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თეგეტა მოტორსი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

შენიშვნა	ჯამური		კომპანია	
	2020	2019	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან				
მოგება დაბეგვრამდე	31,762	11,279	16,072	7,837
კორექტირებები:				
ძირითადი საშუალებებისა და გამოყენების უფლებით				
გადმოცემული აქტივების ცვეთა	7,8	11,252	9,310	7,807
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		734	644	637
ფინანსური გარანტიის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა		–	(85)	–
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი				
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	12	6,749	542	404
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული (შემოსულობა)/ზარალი	19	(1,641)	52	159
საიჯარო ქირის შემცირებით მიღებული შემოსავალი და შემოსავალი იჯარის შეწყვეტიდან	8,19	(2,089)	–	–
გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის ამობრუნება	19	–	–	–
საპროცენტო შემოსავალი		(815)	(378)	(256)
საპროცენტო ხარჯი		22,035	15,338	11,232
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი		9,709	8,831	7,125
ნაპატიები სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები		(30)	(51)	(10)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა				
სარეალიზაციო ღირებულებამდე	10, 20	1,786	1,223	966
ანარიცხი გადახდილი ავანსებისთვის		266	–	–
შემოსავალი დივიდენდებიდან	1, 19	–	–	–
მეკავშირე საწარმოების შედეგების წილი	9	(182)	84	(5,037)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი				
კაპიტალის ცვლილებებამდე		79,536	44,206	52,846
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში		(58,335)	(24,732)	(71,194)
ცვლილებები გადახდილი ავანსებში		(15,024)	8,023	(23,115)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(3,606)	(25,146)	57,876
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		10,857	29,450	(26,303)
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში		(8,366)	–	(116)
ცვლილებები საგარანტიო ანარიცხებში		(1,994)	1,489	409
ცვლილებები გარანტიებთან დაკავშირებულ აქტივებში		(404)	(525)	(409)
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება		24,271	(6,275)	34,035
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		(5,043)	107	(3,757)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(57,644)	(17,609)	(32,574)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(6)	(1,177)	(155)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		21,886	25,420	20,117
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(13,559)	(24,975)	(10,042)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		7,287	565	5,519
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(881)	(2,171)	(881)
ფულადი შენატანი შვილობილი კომპანიების და მეკავშირე საწარმოების კაპიტალში		–	–	(20)
გაცემული სესხები	11	(13,334)	(3,768)	(35,699)
გაცემული სესხების დაფარვა	11	15,648	4,625	14,406
მიღებული პროცენტი		839	299	665
მიღებული დივიდენდები		34	–	2
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(3,966)	(25,425)	(26,050)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან				
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	8	(2,011)	(3,312)	(1,828)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა	8	(2,036)	(1,894)	(1,834)
სესხის აღება	14	163,271	153,714	141,362
ნასესხები სახსრების დაფარვა	14	(134,870)	(148,060)	(113,920)
გადახდილი პროცენტი	14	(19,095)	(13,222)	(15,034)
ფულადი შენატანი საწესდებო კაპიტალში	23	–	26,600	–
გადახდილი დივიდენდები	23	(1,391)	(9,579)	(1,391)
შეზღუდული წვდომის ანგარიშზე ფულადი სახსრების განთავსება	13	(24,231)	–	–
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		(20,363)	4,247	7,355
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ				
ეკვივალენტებზე		1,631	(2,860)	487
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(812)	1,382	1,909
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		22,805	21,423	9,987
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	13	21,993	22,805	11,896

არაფულადი ოპერაციები განხილულია 28–ე შენიშვნაში.

12–64 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2020 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

1. შპს „თეგეტა მოტორსი“ ჯგუფი

შპს „თეგეტა მოტორსის“ („კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომერია 202177205. კომპანია დარეგისტრირდა 2001 წლის 26 აპრილს და ის საქართველოში ფუნქციონირებს. კომპანია შეიქმნა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი 0131, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, #129.

კომპანიის პარტნიორთა სტრუქტურაა:

აქციონერები	2020	2019
შპს „თი ჯი ემ ჯგუფი“	90.27%	76.0%
ზაური ცხადაძე (საქართველოს მოქალაქე)	8.51%	21.0%
ბექა ქილიფთარი (საქართველოს მოქალაქე)	0.61%	1.5%
თინა კოხოძე (საქართველოს მოქალაქე)	0.61%	1.5%

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მოქალაქე ბატონი თემურ კოხოძე (შემდგომში „საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე“).

2019 წლის 12 ოქტომბერს პარტნიორებმა ხმების უმრავლესობით მიიღეს გადაწყვეტილება კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გაზრდის შესახებ და განახორციელეს 26,600 ლარის ოდენობით ნაღდი ფულის შენატანი 2020 წლის განმავლობაში. შედეგად მიღებული წილების განაწილება ფორმალურად 2020 წელს დარეგისტრირდა და შესაბამისად, ის ასახულია ზემოთ განხილულ წილებში.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა იმპორტირებული ავტომობილების, სპეციალური ავტოსატრანსპორტო საშუალებების, საბურავების, საპოხი მასალების, აკუმულატორებისა და სხვა სათადარიგო ნაწილების გაყიდვა, ასევე ავტომობილების ტექნიკური და სარემონტო მომსახურების გაწევა საქართველოს სხვადასხვა რეგიონებში განთავსებულ მომსახურების ობიექტებში. კომპანია ფლობს 26 რეგიონალურ საცალო ვაჭრობისა და მომსახურების ობიექტს მთელს საქართველოში და ერთ ადმინისტრაციულ ოფისს თბილისში.

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2020 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

1. შპს „თეგეტა მოტორსი“ ჯგუფი (გაგრძელება)

კომპანია შემდეგი საწარმოების მშობელი კომპანიაა (ერთად მოხსენიებული „ჯგუფად“), რომლებიც შესულია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში:

შვილობილი კომპანია	საქმიანობა	წილი/ხმის უფლება (%)		ინვესტიცია შვილობილ კომპანიებში (000 ლარი)	
		2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
პირდაპირი შვილობილი კომპანიები					
შპს „თეგეტა ორაქ ენდ ბას“	სატრანსპორტო სატვირთო მანქანების, ავტობუსებისა და ტრაილერების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	0.2	0.2
შპს „თეგეტა ქონსორაქშენ ექვიფმენტ“	მძიმე სატვირთო–სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	0.2	0.2
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	პორშესა და მაზდას ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	3,004	3,004
შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	ტოიოტას ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	337	337
შპს „სკანდინავიან ავტო თეგეტა“	ვოლვოს ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	5.2	5.2
შპს „თეგეტა ავტომოტივ იმპორტი“	საბურავების, საპოხი საბურავების, საპოხი მასალების, მსუბუქი ავტომობილების სათადარიგო ნაწილების, აკუმულატორების, ავტოფარების აღჭურვილობის და სხვ. იმპორტიორი	100%	0%	5	–
შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“	საბურავების და საპოხი მასალების იმპორტიორი	100%	0%	5	–
შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“	იმპორტირებული ბრენდებისა და პროდუქტების საბითუმო ვაჭრობა	100%	0%	5	–
შპს „თეგეტა ინდასტრი“	სამშენებლო დანადგარების და სათადარიგო ნაწილების საცალო ვაჭრობა	100%	0%	5	–
შპს „თი–ბი–ეი თეგეტა“	ტოიოტას ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	0%	–	–
შპს „თეგეტა რითეილი“	იმპორტირებული პროდუქტების საცალო ვაჭრობა	100%	0%	–	–
შპს „თეგეტა ლიზინგი“	მძიმე სამშენებლო ავტომობილების იჯარა	100%	100%	11	11
შპს „თეგეტა აკადემია“	ავტომობილების მომსახურების ტრენინგ–ცენტრი	100%	100%	30	30
შპს „თეგეტა მოტორს თელავი“	არააქტიური	100%	100%	0.2	0.2
შპს „თეგეტა მოტორს ახალციხე“	არააქტიური	0%	100%	–	0.2
შპს „თეგეტა ლოჯისტიკი“	არააქტიური	100%	100%	74	74
შპს „ჯეოპროტექტორი“	არააქტიური	60%	60%	–	–
შპს „თეგეტა მოტორსი ცენტრალური აზია“	არააქტიური	100%	100%	6.9	6.9
შპს „თეგეტა მოტორს ბაქო“	არააქტიური	100%	100%	–	–
შპს „თეგეტა მოტორს უკრაინა“	არააქტიური	100%	100%	–	–
შპს „აგროსერვისი“	არააქტიური	100%	100%	0.2	0.2
				3,488.9	3,469.1

1. შპს „თეგეტა მოტორსი“ ჯგუფი (გაგრძელება)

ყველა შვილობილი კომპანია რეგისტრირებულია და მდებარეობს საქართველოში, „თეგეტა მოტორს ბაქოს“, „თეგეტა მოტორს ცენტრალური აზიისა“ და „თეგეტა მოტორს უკრაინის“ გარდა, რომლებიც აზერბაიჯანის, უზბეკეთისა და უკრაინის (შესაბამისად) იურისდიქციის ქვეშ ფუნქციონირებენ.

2020 წლის განმავლობაში ჯგუფმა ექაილ ტრანსფორმაცია განიცადა, მისი მართვისა და ოპერაციების ეფექტურობის ზრდის მიზნით. შედეგად, ჯგუფის ოპერაციები ნაწილობრივ გადანაწილდა კომპანიიდან შვილობილ კომპანიებზე. 2021 წლის შემდეგ კომპანია შეასრულებს მხოლოდ კორპორატიული ცენტრის ფუნქციას მისი შვილობილი კომპანიებისთვის. ზემოთ ხსენებულ ტრანსფორმაციას გავლენა არ მოუხდენია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შვილობილი კომპანიები ერთიანდებიან ორ საოპერაციო სეგმენტში: მსუბუქი ავტომობილები და შესაბამისი მომსახურებები და საავტომობილო პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები. კომპანიამ ახალი შვილობილი კომპანიები დააფუძნა და ჯგუფის ძირითადი საქმიანობები მის შვილობილ კომპანიებზე გადანაწილა.

2020 წლის განმავლობაში დაფუძნდა ქვემოთ მოცემული შვილობილი კომპანიები:

- ▶ შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“ – 2020 წლის 16 ივნისს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც განახორციელებს „Bridgestone“-ის ბრენდის საბურავების და „Motul“-ის ბრენდის საპოხი მასალების საცალო ვაჭრობას.
- ▶ შპს „თეგეტა ავტომოტივ იმპორტი“ – 2020 წლის 10 ივნისს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია არის „თეგეტა მოტორს“ ჯგუფში ყველა მიმართულების იმპორტიორი, კერძოდ, საბურავების, საპოხი მასალების, სათადარიგო ნაწილების და სხვ.
- ▶ შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“ – 2020 წლის 12 ივნისს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია არის ქვეყნის მასშტაბით იმპორტირებული პროდუქტების დისტრიბუტორი.
- ▶ შპს „თეგეტა ინდასტრი“ – 2020 წლის 16 ივნისს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია არის სამშენებლო აღჭურვილობის და პროდუქტების საცალო მოვაჭრე, როგორებიცაა ქვის სამსხვრევ-სახარისხებელი დანადგარი, ფოლადის გვარლი, სამრეწველო შლანგები, ლენტური კონვეიერი, მათი სათადარიგო ნაწილები და სხვ.
- ▶ შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“ – 2020 წლის 20 ივნისს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია არის ტოიოტას ბრენდის ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისა და სათადარიგო ნაწილების საცალო მოვაჭრე. ის მომხმარებლებს სთავაზობს გაყიდვის შემდგომ მომსახურებებს. შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“ ბათუმში ფუნქციონირებს.
2020 წლის 16 ნოემბერს შპს „თი-ბი-ეი თეგეტამ“ გააფორმა ხელშეკრულება „ტოიოტა კავკასიასთან“ და გახდა ტოიოტას ბრენდის ავტომობილების ავტორიზებული საცალო მოვაჭრე.
- ▶ შპს „თეგეტა რითელი“ – 2020 წლის 25 აგვისტოს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია წარმოადგენს იმპორტირებული პროდუქტების საცალო მოვაჭრეს კორპორატიული, სამთავრობო და საცალო არხებით.

ჯგუფის მეკავშირე საწარმოები მოცემულია მე-9 შენიშვნაში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა პარტნიორების მიერ. პარტნიორებს უფლება აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებები შეიტანონ გამოშვების შემდეგ.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

(ა) მომზადების საფუძველი

ჯგუფისა და კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები (ერთად „ფინანსური ანგარიშგება“) მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, გარდა ახალი და შეცვლილი სტანდარტების გამოყენებისა, რომლებიც მე-4 შენიშვნაშია განხილული.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

(ბ) კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ▶ მას აქვს ინვესტიციის ობიექტზე ზეგავლენა (ანუ ამჟამინდელი უფლებები მას საშუალებას აძლევს, ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა მართოს);
- ▶ ის იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება;
- ▶ მას შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

გავრცელებული მოსაზრებით, ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობა კონტროლის უფლებას იძლევა. ამ მოსაზრების გასამყარებლად, თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში ფლობს ხმის ან სხვა მსგავსი უფლების უმრავლეს ნაწილზე ნაკლებს, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე აქვს თუ არა გავლენა, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- ▶ სახელშეკრულებო შეთანხმება (შეთანხმებები) ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე სხვა პირებთან;
- ▶ სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები;
- ▶ ჯგუფის ხმის უფლებებს და პოტენციური ხმის უფლებებს.

ჯგუფი ხელახლა შეაფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი კომპანიის წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში შვილობილ კომპანიაზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის მშობელი კომპანიის აქციონერებსა და არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებს მაშინაც კი, თუ ეს არასაკონტროლო პაკეტის ბალანსის დეფიციტს იწვევს. საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა ჯგუფის შიდა აქტივი და ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქცეობა.

შვილობილი კომპანიის კაპიტალში წილის ცვლილება, კონტროლის დაკარგვის გარეშე წილობრივი გარიგების სახით აღირიცხება. თუ ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, იგი წყვეტს შესაბამისი აქტივების (გუდვილის ჩათვლით), ვალდებულებების, არასაკონტროლო პაკეტის და კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას, ხოლო შედეგად მიღებულ შემოსულობას ან ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი შენარჩუნებული ინვესტიციის აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით.

2. მნიშვნელოვანი საღირცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

(i) საწარმოთა გაერთიანება

საწარმოთა გაერთიანება აღირიცხება შესყიდვის მეთოდით. შესყიდვის ღირებულება გამოითვლება შემდეგი კომპონენტების დაჯგუფებით: შესყიდვის დღეს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული გადაცემული საფასური და ნებისმიერი არასაკონტროლო პაკეტის თანხა შეძენილ საწარმოში. საწარმოთა ყოველი გაერთიანების შემთხვევაში, ჯგუფი წყვეტს, სამართლიანი ღირებულებით შეაფასოს არასაკონტროლო პაკეტები შეძენილ საწარმოში თუ შეძენილი საწარმოს ამოცნობადი წმინდა აქტივების პროპორციული წილით.

როდესაც ჯგუფი შეისყიდის ბიზნესს, კლასიფიკაციის მიზნებისთვის აფასებს მის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს შესყიდვის თარიღისათვის არსებული სახელშეკრულებო ვალდებულებების, ეკონომიკური პირობებისა და მშობელი კომპანიის პირობების შესაბამისად. აღნიშნული მოიცავს შესყიდული საწარმოს მიერ ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტების განცალკევებას ძირითად ხელშეკრულებებში.

ნებისმიერი პირობითი ანაზღაურება, რომელიც გადახდილ უნდა იქნას შემძენის მიერ, აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღისათვის. პირობითი ანაზღაურება, რომელიც კლასიფიცირდება კაპიტალად, არ გადაფასდება და მისი შემდგომი გადახდა აღირიცხება კაპიტალში. პირობითი საფასური, რომელიც მოიაზრება აქტივად ან ვალდებულებად, წარმოადგენს ფინანსურ ინსტრუმენტს და შეესაბამება ფასს (IFRS) 9–ს „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, ფასს (IFRS) 9–ის შესაბამისად მოგებაში ან ზარალში აღირიცხული სამართლიანი ღირებულების ცვლილებით. სხვა პირობითი ანაზღაურება, რომელიც არ ექცევა ფასს (IFRS) 9–ის მოქმედების არეალში, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის მოგებაში ან ზარალში აღიარებული სამართლიანი ღირებულების ცვლილებით.

(ii) ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

მეკავშირე საწარმო ისეთი საწარმოა, რომელზეც ჯგუფს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს. მნიშვნელოვანი გავლენა გულისხმობს ინვესტიციის ობიექტის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკის გადაწყვეტილებებში მონაწილეობის უფლებამოსილებას, მაგრამ არა კონტროლს ან ერთობლივ კონტროლს აღნიშნულ პოლიტიკაზე.

მნიშვნელოვანი გავლენის განსაზღვრაში გამოყენებული მოსაზრებები შეესაბამება შვილობილ კომპანიებზე კონტროლის განსაზღვრისთვის საჭირო მოსაზრებებს. ჯგუფის ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში აღირიცხება კაპიტალ–მეთოდით.

კაპიტალ–მეთოდის ფარგლებში, შვილობილ საწარმოში ან ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია თავდაპირველად თვითღირებულებით აღირიცხება. ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება კორექტირდება, რომ ასახოს მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივ საწარმოში ჯგუფის მიერ ფლობილ წმინდა აქტივებში შეძენის თარიღიდან მომხდარი ცვლილებები.

მოგება–ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ასახავს მეკავშირე საწარმოს ოპერაციების შედეგებში ჯგუფის წილს. ამგვარი ინვესტიციების ობიექტების სხვა სრულ შემოსავალში ნებისმიერი ცვლილება წარმოდგენილია ჯგუფის სხვა სრული შემოსავლის ნაწილის სახით. ამასთან, როდესაც მეკავშირე საწარმოს კაპიტალში პირდაპირ არის აღიარებული ცვლილება, ჯგუფი ნებისმიერ ცვლილებაში (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მის წილს აღიარებს საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში. ჯგუფსა და მეკავშირე საწარმოს შორის ოპერაციებიდან მიღებული არარეალური შემოსულობა და ზარალი აღმოიფხვრება, მეკავშირე საწარმოში ჯგუფის წილის შესაბამისად.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

მეკავშირე საწარმოში ჯგუფის მოგების ან ზარალის წილის მთლიანი თანხა ნაჩვენებია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების დასაწყისში, საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგების გარეთ და ის წარმოადგენს მოგებას ან ზარალს გადასახადით დაბეგვრის შემდეგ და არასაკონტროლო პაკეტს მეკავშირე საწარმოს შვილობილ კომპანიებში.

მეკავშირე საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იგივე საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც წარმოდგენილია ჯგუფის ანგარიშგებაში. საჭიროების შემთხვევაში კეთდება კორექტირებები სააღრიცხვო პოლიტიკების ჯგუფის პოლიტიკებთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით.

კაპიტალ-მეთოდის გამოყენების შემდეგ, ჯგუფი განსაზღვრავს საჭიროა თუ არა გაუფასურების ზარალის აღიარება მის მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციაზე. თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში, ჯგუფი განსაზღვრავს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია გაუფასურებულია. თუ არსებობს ამგვარი მტკიცებულება, ჯგუფი დაიანგარიშებს გაუფასურების ოდენობას მეკავშირე საწარმოს ანაზღაურებად ღირებულებასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის განსხვავების სახით და შემდეგ მოგებაში ან ზარალში აღიარებს ზარალს მეკავშირე საწარმოს მოგების წილში.

მეკავშირე საწარმოზე მნიშვნელოვანი გავლენის დაკარგვის შემთხვევაში, ჯგუფი ახდენს გაუნაწილებელი ინვესტიციის შეფასებასა და აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. მნიშვნელოვანი გავლენის დაკარგვის მომენტისთვის მეკავშირე საწარმოს საბალანსო ღირებულებასა და გაუნაწილებელი ინვესტიციისა და გასვლის შემოსავლის სამართლიან ღირებულებას შორის ნებისმიერი სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში და მეკავშირე საწარმოებში კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში

კომპანია შვილობილ კომპანიაში და მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციას აღრიცხავს თვითღირებულებით, რომელიც წარმოადგენს გადახდილი ან გადასახდელი თანხის ოდენობას. კომპანია შვილობილი კომპანიისგან და მეკავშირე საწარმოსგან მიღებულ დივიდენდს სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში აღიარებს ამ დივიდენდის გამოცხადებისას.

შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციის გაუფასურების ტესტირება ხდება მე-2 (ლ) შენიშვნაში აღწერილი პოლიტიკის მიხედვით.

(გ) 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. ნორმალური საკრედიტო ვადაა საქონლის გადაცემის მომენტიდან 30–დან 90 დღემდე. შემოსავლის აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც ჯგუფი მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ. ჯგუფი განსაზღვრავს ამგვარ ოპერაციებში ის პრინციპალის სახით გამოდით, თუ – აგენტის, კლიენტისთვის მისი დაპირების ხასიათიდან გამომდინარე. ჯგუფმა დაასკვნა, რომ ის არის პრინციპალი და შემოსავალს ბრუტო სახით აღრიცხავს, თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს, სანამ მათ კლიენტს გადასცემს. ჯგუფმა ზოგადად დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ შეთანხმებებში იგი პრინციპალად გამოდის.

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

ჯგუფი განიხილავს, არის თუ არა კონტრაქტში ისეთი დაპირებები, რაც წარმოადგენს ცალკე სახელშეკრულებო ვალდებულებას, რომელზეც უნდა გადანაწილდეს გარიგების ფასის ნაწილი (მაგ. გარანტიები, მომხმარებელთა ერთგულების ქულები და ა.შ.). საქონლის გაყიდვის და მომსახურების გაწევის ოპერაციის ფასის განსაზღვრისას, ჯგუფი განიხილავს ცვლადი საზღაურების ეფექტებს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

(i) ცვალებადი ანაზღაურება

თუ ხელშეკრულებაში განსაზღვრული საზღაური ცვლად თანხას მოიცავს, ჯგუფი დაადგენს იმ საზღაურის თანხას, რომელზეც მას აქვს უფლება საქონლის კლიენტზე გადაცემის ან მისთვის მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ. ცვალებადი ანაზღაურება განისაზღვრება კონტრაქტის გაფორმებისას და შეზღუდულია, ვიდრე არსებობს დიდი ალბათობა იმისა, რომ შემოსავლის მნიშვნელოვანი შემობრუნება აღიარებული ერთობლივი შემოსავლის ოდენობით არ მოხდება, როდესაც შესაბამის ცვალებად ანაზღაურებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა საბოლოოდ აღმოიფხვრება. სათანადოგო ნაწილების გაყიდვის რამდენიმე ხელშეკრულება მომხმარებლებს აძლევს დაბრუნების და მოცულობის გამო ფასდაკლების უფლებას. შემოსავალზე უფლებები და მოცულობის გამო ფასდაკლებები ცვლად საზღაურებს წარმოშობს.

(ii) დაბრუნების უფლება

კონკრეტული ხელშეკრულებები კლიენტებს ანიჭებს მითითებულ პერიოდში საქონლის დაბრუნების უფლებას. ჯგუფი მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდს იყენებს დასაბრუნებელი საქონლის შესაფასებლად, რადგან ეს მეთოდი საუკეთესოდ ახდენს ჯგუფის მიერ მისაღები ცვლადი საზღაურის პროგნოზირებას. ჯგუფი იყენებს მოთხოვნებს ცვლადი საზღაურის შეფასების შეზღუდვის შესახებ, რათა განისაზღვროს ცვლადი გადახდის რაოდენობა, რომელიც შესაძლოა ოპერაციის ფასში შევიდეს. თანხის დაბრუნების ვალდებულება აღიარდება იმ საქონელთან მიმართებაში, რომელთა დაბრუნება მოსალოდნელია (ე.ი. თანხა, რომელიც არ არის შესული ოპერაციის ფასში). დაბრუნების უფლების მქონე აქტივი (და შესაბამისი ცვლილება გაყიდვის ფასებში) ასევე აღიარდება კლიენტების საქონლის აღდგენის უფლებაზე.

(iii) მოცულობის გამო ფასდაკლება

ჯგუფი კონკრეტულ კლიენტებს სთავაზობს მოცულობის გამო რეტროსპექტულ ფასდაკლებას მას შემდეგ, რაც პერიოდის განმავლობაში შეძენილი პროდუქტების რაოდენობა გადააჭარბებს ხელშეკრულებაში განსაზღვრულ ნორმას. ფასდაკლებები გაიქვითება მომხმარებლის კრედიტორული დავალიანების თანხით. მოსალოდნელი მომავალი ფასდაკლებების ცვლადი საზღაურის შესაფასებლად, ჯგუფი უმეტესად იყენებს რაოდენობრივ მეთოდს რამდენიმე მოცულობის ნორმის მქონე ხელშეკრულებებისთვის და მოსალოდნელი ფასის მეთოდს – ერთზე მეტი მოცულობის ნორმის მქონე ხელშეკრულებებისთვის. შერჩეული მეთოდი, რომელიც საუკეთესოდ ახდენს ცვლადი საზღაურის თანხის პროგნოზირებას, პირველ რიგში განპირობებულია ხელშეკრულებაში განსაზღვრული მოცულობის ნორმების რაოდენობით. ამის შემდეგ ჯგუფი იყენებს ცვლადი საზღაურის შეზღუდული შეფასებების მოთხოვნებს და დაბრუნების ვალდებულებას აღიარებს მოსალოდნელ მომავალ ფასდათმობებზე.

(iv) მომხმარებელთა წახალისების ქულების პროგრამა

ჯგუფში მოქმედებს წახალისების ქულების პროგრამა, რომელიც კლიენტს ქულების დაგროვების შესაძლებლობას აძლევს, რომლებიც მომავალში შესაძლოა გამოყენებულ იქნას საქონლის უფასოდ მისაღებად. წახალისების ქულები წარმოქმნის ცალკე შესასრულებელ მოვალეობას, რადგან ისინი მატერიალურ უფლებას ანიჭებს კლიენტს. ოპერაციის ფასის ნაწილი გადანაწილდება კლიენტისთვის მიწიჭებულ წახალისების ქულებზე, შესაბამისი ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასის საფუძველზე და ქულების გახარჯვამდე აღიარდება სახელშეკრულებო ვალდებულების სახით. შემოსავალი აღიარდება კლიენტის მიერ წახალისების ქულების გახარჯვისთანავე. კლიენტების მიერ გამოუყენებელი ლოიალობის ქულები უქმდება თითოეული საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) შემოსავალი მომსახურებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

(v) საგარანტიო ვალდებულებები

ტიპურად ჯგუფი იძლევა გარანტიას დეფექტების გენერალურ რემონტზე და გაყიდვის მომენტში არსებული დაზიანებული ერთეულ(ებ)ის გამოცვლაზე, იმის რწმუნების უზრუნველსაყოფად, რომ გაყიდული პროდუქტები შეესაბამებოდეს შეთანხმებულ ხარისხს. მარწმუნებელი მომსახურების ამ ტიპის გარანტიები აღირიცხება საგარანტიო ანარიცხების სახით. სააღრიცხვო პოლიტიკა საგარანტიო ანარიცხების შესახებ იხილეთ ნაწილში „ჟ“ („ანარიცხები“).

გარდა გაყიდვის დროს არსებული დეფექტების აღმოფხვრისა, ჯგუფი ასევე გასცემს გარანტიას. ეს საგარანტიო მომსახურება ან ცალკე იყიდება, ან გაყიდულ საქონელთან ერთად. პროდუქტების ბითუმად გაყიდვის და საგარანტიო მომსახურების შესახებ ხელშეკრულებები შედგება ორი შესასრულებელი მოვალეობისგან, რადგან საქონელი და საგარანტიო მომსახურება განცალკევებით იყიდება და ისინი გარკვევით არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში. ფარდობითი ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასის მეთოდის გამოყენებით, გარიგების ფასის ნაწილი განაწილდება საგარანტიო მომსახურებაზე და მისი აღიარება ხდება სახელშეკრულებო ვალდებულებად. შემოსავალი საგარანტიო მომსახურებიდან აღირიცხება იმ პერიოდში, რომლის განმავლობაშიც გაიწია მომსახურება გასული დროის საფუძველზე.

(vi) სათადარიგო ნაწილების და მათი გამოცვლის მომსახურების პაკეტებად გაყიდვა

ჯგუფი გასწევს საკუთარ მაღაზიებში შეძენილი სათადარიგო ნაწილების გამოცვლის და სარემონტო მომსახურებებს. ეს მომსახურებები ზოგჯერ ცალკე იყიდება კლიენტებზე ან პაკეტებად, სათადარიგო ნაწილების გაყიდვასთან ერთად.

გაწეული მომსახურებების პაკეტებად გაყიდვების ხელშეკრულებები ორ შესასრულებელ მოვალეობას მოიცავს, რადგან გაყიდული საქონლის გადაცემის და მომსახურების გაწევის დაპირება შესაძლოა იყოს გამორჩეული და ინდივიდუალურად იდენტიფიცირებადი. შესაბამისად, ჯგუფი გარიგების ფასის განაწილებას ახდენს საქონლის და გაწეული მომსახურებების შესაბამისი განცალკევებული სარეალიზაციო ფასების საფუძველზე. ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს კონკრეტულ მომენტში გაწეული მომსახურებებიდან და საქონლის გაყიდვიდან, შესაბამისი განცალკევებული ფასის შესაბამისად.

სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები

სახელშეკრულებო აქტივი წარმოადგენს უფლებას კლიენტისთვის გადაცემული საქონლის ან მომსახურებების სანაცვლოდ გადახდილ საფასურზე. თუ ჯგუფი კლიენტს საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს კლიენტის მიერ ანაზღაურების გადახდამდე ან გადახდის თარიღის დადგომამდე, სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება ხდება პირობითად მიღებული ანაზღაურებისთვის. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ასეთ ფინანსურ აქტივებს არ ფლობდა.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტისგან უპირობოდ მიიღება საზღაურის თანხა (ე.ი. მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო საზღაურის გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტისგან გადახდა მიიღება ან გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება) ჯგუფის მიერ შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე. სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც ჯგუფი გასწევს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები

ჯგუფის ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

- ▶ საპროცენტო შემოსავალი;
- ▶ საპროცენტო ხარჯი;
- ▶ საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე;
- ▶ საპროცენტო ხარჯი სხვა ფინანსურ კრედიტორულ დავალიანებებში;
- ▶ საკურსო ცვლილებით წარმოშობილი შემოსულობა ან ზარალი სხვა ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე;
- ▶ 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 პოზიციამია, თუ წმინდა ზარალის.

ნასესხები სახსრები, რომლებიც პირდაპირ არ უკავშირდება განსაკუთრებული აქტივის შეძენას, მშენებლობას და წარმოებას აღიარდება მოგებაში ან ზარალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

(ე) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ამავდროულად მშობელი კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. ჯგუფი თითოეული წევრისთვის განსაზღვრავს სამუშაო ვალუტას და თითოეული მათგანის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესული მუხლები ფასდება ამ სამუშაო ვალუტის გამოყენებით. ჯგუფი იყენებს კონსოლიდაციის პირდაპირ მეთოდს და უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გაყიდვისას შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც შემოსულობაში ან ზარალშია რეკლასიფიცირებული, ასახავს იმ თანხას, რომელიც წარმოიქმნება პირდაპირი მეთოდის გამოყენებიდან.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ნაშთები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან ჯგუფის სამეურნეო ერთეულების 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.

ფულადი მუხლების დაფარვით ან კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში გარდა იმ ფულადი მუხლებისა, რომლებიც საზღვარგარეთ საქმიანობაში ჯგუფის წმინდა ინვესტიციების ჰეჯირებისთვის არის განკუთვნილი. ისინი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში წმინდა ინვესტიციების ჩამოწერამდე, როდესაც ხდება მთლიანი თანხის რეკლასიფიკაცია მოგებაში ან ზარალში. სხვა სრულ შემოსავალში ასევე აისახება ამ ფულადი მუხლების საკურსო სხვაობებზე მიკუთვნებული დარიცხული გადასახადი და კრედიტები.

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.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) უცხოური ვალუტა (გაგრძელება)

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

ჯგუფის კომპანიები

კონსოლიდაციისას საზღვარგარეთ წარმოებული ოპერაციების აქტივები და ვალდებულებები ლარში გადაიყვანება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი სავალუტო კურსით, ხოლო მათი მოგება-ზარალის ანგარიშგება გადაიყვანება იმ სავალუტო კურსებით, რომლებიც მოქმედებს შესაბამისი ოპერაციების დღეს. კონსოლიდაციისთვის აუცილებელი კონვერტაციის შედეგად მიღებული საკურსო სხვაობების აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში. საზღვარგარეთ წარმოებული ოპერაციების ჩამოწრის შემთხვევაში, სხვა სრული შემოსავლის ამ კონკრეტულ უცხოურ ოპერაციასთან დაკავშირებული კომპონენტის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. როდესაც შიდაჯგუფურ ბალანსზე საკურსო სხვაობა წარმოიშობა, რომელიც არსებითად შეადგენს სამეურნეო სუბიექტის წმინდა ინვესტიციის ნაწილს საზღვარგარეთ წარმოებულ ოპერაციაში, მაშინ საკურსო სხვაობის აღიარება არ ხდება მოგებაში ან ზარალში კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. მისი აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება კაპიტალის ცალკე კომპონენტზე, ამ საზღვარგარეთ წარმოებული ოპერაციის ჩამოწრამდე.

(ვ) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იხვერება საქართველოში. განაწილებული მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც 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 ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული დავალიანებიდან 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. ჯგუფის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგრებას, 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 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) გადასახადები (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

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

- ▶ როდესაც შეუძლებელია ბრუნვიდან გადასახადის, რომლის ვალდებულებაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვისას წარმოიშობა, დაბრუნება საგადასახადო ორგანოებიდან, ამ შემთხვევაში ხდება ბრუნვიდან გადასახადის აღიარება აქტივის შესყიდვის ხარჯის ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების აღრიცხული ოდენობა შეიცავს ბრუნვიდან გადასახადს.

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

საგადასახადო აქტივებისა 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 კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. ამიტომ ჯგუფი თითოეული სამეურნეო სუბიექტის ყველა საგადასახადო კრედიტორულ ან დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

(ზ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

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

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

2. მნიშვნელოვანი საღირცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

(ი) ძირითადი საშუალებები

ადიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. ჯგუფის მიერ აგებული აქტივების თვითღირებულება მოიცავს მასალისა და შრომის პირდაპირ დანახარჯებს და ყველა სხვა ხარჯს, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის შესაბამის მდგომარეობაში მოსაყვანად, დემონტაჟის და მოხსნის ხარჯებს, ასევე იმ ტერიტორიის რეაბილიტაციის ხარჯებს, რომლებზეც ეს აქტივები მდებარეობს და ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ კაპიტალიზებულ დანახარჯებს. შესყიდული პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აუცილებელია შესაბამისი აღჭურვილობის ფუნქციონირებისთვის, კაპიტალიზდება, როგორც ამ აღჭურვილობის განუყოფელი ნაწილი. დაუმთავრებელი მშენებლობა აღირიცხება თვითღირებულებით, აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლებით.

თუ ძირითადი საშუალებების ერთეულებს სხვადასხვა სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად) და მათზე ცვეთა ცალკე ირიცხება, შესაბამისი სასარგებლო გამოყენების ვადის გათვალისწინებით. ანალოგიურად, როდესაც ტარდება ფართომასშტაბიანი ინსპექცია, მისი ხარჯის აღიარება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ხდება, როგორც ჩანაცვლების ღირებულებისა, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯის აღიარება ხდება მათი დადგომისთანავე მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს (ე.ი. თარიღში, როდესაც მიმღებზე გადადის კონტროლი) ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების განკარგვით მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებით გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის შედარებით და მოგებაში ან ზარალში აღიარდება სხვა შემოსავალში/სხვა ხარჯში.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების დამონტაჟების და მათი სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთა ეფუძნება აქტივის ღირებულებაზე შეფასებული ნარჩენი ღირებულების გამოკლების გზით.

ზოგადად, ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგანაც ეს ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. იჯარით აღებულ აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ საიჯარო პერიოდსა და სასიცოცხლო ვადას შორის უმოკლესი პერიოდით, გარდა შემთხვევებისა როდესაც გონივრულად მოსალოდნელია რომ ჯგუფი იჯარის ვადის ბოლოსთვის აქტივზე მფლობელობას მოიპოვებს. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო გამოყენების ვადები მიმდინარე და შედარებადი პერიოდებისთვის იყო შემდეგი:

- | | |
|---|------------------|
| ▶ შენობა-ნაგებობები | 30–50 წელი; |
| ▶ მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა | 3–დან 10 წლამდე; |
| ▶ საწარმოო და საოფისე აღჭურვილობა, ავტომობილები და სხვ. | 2–დან 10 წლამდე. |

ცვეთის დარიცხვის მეთოდები, სასარგებლო გამოყენების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაისინჯება ყოველი საანგარიშგებო თარიღით და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად კორექტირდება.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

ისეთი აქტივის შემენისთვის, აგებისა თუ წარმოებისთვის უშუალოდ მიკუთვნებადი სესხის მიღების ხარჯები, რომლის მიზნობრივი მოხმარებისთვის ან რეალიზაციისთვის მომზადებასაც საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება, როგორც აქტივის ღირებულების ნაწილი. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანარჩენი დანახარჯი დადგომისთანავე გატარდება პერიოდის ხარჯად. სესხის მიღების ხარჯი შედგება პროცენტისგან და სხვა ხარჯებისგან, რომლებსაც კომპანია გაიღებს სესხის მიღებასთან დაკავშირებით.

(კ) არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით აღირიცხება. საწარმოთა გაერთიანებისას შემენილი არამატერიალური აქტივების ღირებულება წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას შესყიდვის თარიღისთვის. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და აკუმულირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი. კომპანიის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივების კაპიტალიზაცია, გარდა კაპიტალიზებული კვლევა-განვითარების ხარჯებისა, არ ხდება და ხარჯი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს ხარჯი გაიწია.

ჯგუფის არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს.

შეზღუდული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება ეკონომიკური მომსახურების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც იარსებებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი, სასარგებლო გამოყენების შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში, მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება შესაბამისად ცვლის ამორტიზაციის პერიოდს ან მეთოდს და აღირიცხება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება.

შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში. ჯგუფის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა 6 წლიდან 15 წლამდეა.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს (ე.ი. იმ თარიღში, როდესაც ხდება კონტროლის მიღება) ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტისას მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

(i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ჯგუფი თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც მათ მართავს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფი პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც ჯგუფმა პრაქტიკულ გამოცდილებას 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.

ჯგუფის 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.

ამორტიზებული ღირებულებით კლასიფიცირებული და შეფასებული ფინანსური აქტივების ფლობა ხდება ბიზნეს მოდელში ფინანსური აქტივების ფლობის მიზნით, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად, ხოლო სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში კლასიფიცირებული და შეფასებული ფინანსური აქტივების ფლობა ბიზნეს მოდელში ხდება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობის და გაყიდვის მიზნით.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა–გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც ჯგუფმა 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.

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;
- ▶ მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ჯგუფისთვის ყველაზე აქტუალურია.

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

ჯგუფის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას 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 დავალიანება – მე-12 შენიშვნა;
- ▶ ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში – მე-3 შენიშვნა.

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, 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 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, ჯგუფი ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფმა შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო დეპოზიტები), ჯგუფი მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 180 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, ჯგუფს შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ ჯგუფი სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, ჯგუფის 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 მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

აღიარების შეწყვეტა

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

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების ვადა, ან
- ▶ ჯგუფმა 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) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ ჯგუფმა 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 ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, ჯგუფი აგრძელებს გადმოცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადმოცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება ჯგუფის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადმოცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და ჯგუფის 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, სესხები და ნასესხები სახსრები, კრედიტორული დავალიანებები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, ნასესხები სახსრების და კრედიტორული დავალიანებების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას, ნასესხებ სახსრებს და საიჯარო ვალდებულებებს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

სესხები

ეს კატეგორია ჯგუფისთვის ყველაზე აქტუალურია. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ნასესხები სახსრების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება გამოიანგარიშება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსური ხარჯების სახით. ეს კატეგორია ზოგადად ეხება ნასესხებ სახსრებს.

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები – კომპანიის განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში

ჯგუფის მიერ გამოცემული ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები არის ისეთი კონტრაქტები, რომელთა მიხედვითაც უნდა განხორციელდეს გადახდა, რათა გარანტიის მფლობელს აუნაზღაურდეს ზარალი, რომელსაც ის განიცდის იმის გამო, რომ კონკრეტული დებიტორი ვერ ფარავს დავალიანებას სავალო ინსტრუმენტის პირობების შესაბამისად. ისეთი ფინანსური გარანტიის კონტრაქტები, რომლებიც შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულებების შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენენ, თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულების სახით, რაც მერე კორექტირდება გარანტიის გაცემისთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯებით. შემდგომში ვალდებულება ფასდება საანგარიშგებო თარიღში არსებული ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო დანახარჯებსა და დაგროვებითი ამორტიზაციით შემცირებულ აღიარებულ თანხას შორის უმაღლესი ოდენობით.

აღიარების შეწყვეტა

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

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის 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 კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

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

(მ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმება საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, ჯგუფი 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 ფულადი სახსრების შემოდინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(მ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

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

ჯგუფი გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება ჯგუფის 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.

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, ჯგუფი 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. შემობრუნების 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.

(ნ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფი ფინანსურ ინსტრუმენტებს აფასებს გაყიდვის დანახარჯებით 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 ჯგუფის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

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

ჯგუფი 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.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ნ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ან ფინანსურ ანგარიშგებაში 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 შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- ▶ დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

ჯგუფი 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, ჯგუფმა აქტივების და ვალდებულებების კლასი განსაზღვრა აქტივის ან ვალდებულების ხასიათის, თვისებებისა და რისკების ან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონის მიხედვით.

(ო) 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.

(პ) ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები

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

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან და მოკლევადიანი ანაბრებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, რასაც აკლდება საბანკო ოვერდრაფტები, რადგან ისინი ითვლება ჯგუფის ფულადი სახსრების მართვის განუყოფელ ნაწილად.

(ჟ) ანარიცხები

ზოგადი ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ პრაქტიკიდან გამომდინარე ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის სანდოდ განსაზღვრა. თუ ჯგუფი მოელის ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები მოგება-ზარალში აისახება ყოველგვარი ანაზღაურების გამოკლებით.

2. მნიშვნელოვანი საარიცხო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ჟ) ანარიცხები (გაგრძელება)

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მნიშვნელოვანია, ანარიცხების დისკონტირება ხდება მიმდინარე დაბეგვრამდელი განაკვეთით, რომელიც საჭიროების შემთხვევაში ასახავს ამ ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გამოყენების შემთხვევაში, ანარიცხების ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარებულია ფინანსური ხარჯების ნაწილში.

საგარანტიო ანარიცხები და დაკავშირებული აქტივი

ჯგუფი გასცემს გარანტიებს გენერალური რემონტის და დეფექტური ერთეულ(ებ)ის გამოცვლაზე, ასევე მწარმოებლის სპეციფიკაციების შეუსაბამო პროდუქტების გამოცვლაზე. ან რწმუნებულების მსგავს გარანტიებთან დაკავშირებული ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც იყიდება პროდუქტი ან კლიენტს გაეწევა მომსახურება. თავდაპირველი აღიარება ისტორიულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით ხდება. გარანტიის თავდაპირველი შეფასებისას, ყოველწლიურად გადაისინჯება დაკავშირებული ხარჯები.

ჯგუფი განცალკევებით აღიარებს გარანტიასთან დაკავშირებული აქტივს, მწარმოებლისგან საგარანტიო ანაზღაურების უფლების აღრიცხვის მიზნით, როდესაც ანაზღაურება პრაქტიკულად განხორციელებადია.

(რ) იჯარა

განსაზღვრება იმისა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

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

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

ჯგუფი იყენებს ერთი აღიარების და შეფასების მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებებს აღიარებს საიჯარო გადახდების და გამოყენების უფლებით გადამცემული აქტივებისთვის, რაც საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას წარმოადგენს.

ჯგუფი სხვადასხვა ოფისს, საწყობს, მიწის ნაკვეთს, საცალო მომსახურების მაღაზიებსა და ავტოსატრანსპორტო საშუალებებს იღებს იჯარით. საიჯარო ხელშეკრულებები ჩვეულებრივ ფიქსირებული პერიოდით – 6 თვიდან 20 წლამდე ფორმდება.

(ი) გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები

ჯგუფი აღიარებს გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივებს იჯარის დაწყების თარიღში. გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივი თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება, შემდგომ თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და ერგება საიჯარო ვალდებულებების კონკრეტულ გადაფასებას. გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, თავდაპირველად გაწეული პირდაპირი ხარჯების და დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხას, ნებისმიერი მიღებული საიჯარო ინიციატივების გამოკლებით. გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივებს ცვეთა ერიცხება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საიჯარო ვადასა და აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგი სახით:

- ▶ შენობა-ნაგებობები 1–დან 20 წლამდე;
- ▶ ავტოსატრანსპორტო საშუალებები 3–დან 5 წლამდე

თუ საიჯარო აქტივის საკუთრების უფლება გადადის ჯგუფზე საიჯარო პერიოდის ბოლოს ან თვითღირებულება ასახავს შესყიდვის უფლებით სარგებლობას, ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გამოყენებით. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები გაუფასურებას ექვემდებარება. იხილეთ საარიცხო პოლიტიკები თავში (I) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(რ) იჯარა (გაგრძელება)

(ii) საიჯარო ვალდებულებები

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

რამდენიმე ქონების იჯარა მოიცავს ცვლად გადახდის პირობებს, რომლებიც, თავის მხრივ მაღაზიიდან გენერირებულ გაყიდვებს უკავშირდება. ცვლადი საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე აღიარდება ხარჯის სახით (სანამ მათი გაწევა არ ხდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საწარმოებლად) იმ პერიოდში, რომელშიც წარმოიშვება ისეთი ვითარება ან სიტუაცია, რომელიც გადახდას იწვევს.

საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების დაანგარიშებისას, ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღში, რადგან იჯარაში გათვალისწინებული პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება. დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა გაიზრდება, პროცენტის გაზრდის ასახვის მიზნით, და შემცირდება – განხორციელებული საიჯარო გადასახდელებისთვის. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება გადაითვლება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება საიჯარო გადახდების ცვლილებას (მაგ. ცვლილება მომავალ გადახდებში, რომელიც წარმოიშვება ამგვარი საიჯარო გადახდების განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილებიდან) ან საბაზისო აქტივის ნასყიდობის შეფასების შესაძლებლობის ცვლილებას.

გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივებიც და საიჯარო ვალდებულებებიც განცალკევებული ერთეულების სახით არიან წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში.

(iii) მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

ჯგუფი იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას შენობების, საოფისე ტექნიკის და ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ დაწყების თარიღიდან 12- ან ნაკლებთვიანი საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის უფლებას). ის ასევე ეხება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას, საოფისე აღჭურვილობის იჯარებზე, რომლებიც დაბალფასიანად მოიაზრებიან. საიჯარო გადასახდელები მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები აღიარდება ხარჯის სახით საიჯარო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ჯგუფი, როგორც მეიჯარე

იჯარა, რომლის დროსაც ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე და, თავისი საოპერაციო ხასიათის გამო, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება შემოსავლის ნაწილში. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მათი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორც საიჯარო შემოსავალი. პირობითი საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

(ს) საოპერაციო სეგმენტები

საოპერაციო სეგმენტი არის საწარმოს კომპონენტი, რომელსაც უკავია ბიზნესის ისეთი ნაწილი, სადაც ეწევა ხარჯებს და შესაძლებელია შემოსავლის მიღება (იმ შემოსავლის და ხარჯების ჩათვლით, რომელიც დაკავშირებულია იმავე საწარმოს სხვა კომპონენტებთან); რომლის საოპერაციო შედეგებს რეგულარულად იხილავს კომპანიაში საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიმღები მთავარი პირი, ამ სეგმენტზე რესურსების განაწილების შესახებ გადაწყვეტილების მისაღებად და მისი საქმიანობის შედეგების შესაფასებლად; და რომლის შესახებაც არსებობს განცალკევებული ფინანსური ინფორმაცია.

3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში

(ა) ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

ჯგუფმა პირველად გამოიყენა კონკრეტული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ჯგუფს 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 2020 წლის 1 იანვარს შევიდა, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ ჯგუფისა და კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე:

- ▶ ფასს (IFRS) 3-ის ცვლილება „საწარმოს განმარტება“.
- ▶ ფასს (IFRS) 7, ფასს (IFRS) 9 და ბასს (IAS) 39-ის ცვლილება „საპროცენტო განაკვეთის საბაზისო რეფორმა“;
- ▶ ბასს (IAS) 1 და ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება „ტერმინის „არსებითი“ განმარტება“;
- ▶ ფასს (IFRS) 16-ის ცვლილება „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“. 2020 წლის 28 მაისს ბასს-მა გამოსცა ფასს (IFRS) 16-ის („იჯარა“) ცვლილება „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“. ცვლილებები მოიჯარეებს ათავისუფლებს საიჯარო მოდიფიკაციებზე ფასს (IFRS) 16-ის სახელმძღვანელო მითითებების გამოყენების ვალდებულებისგან, ისეთი საიჯარო ქირის დათმობებისთვის, რომლებიც წარმოიქმნება უშუალოდ კოვიდ-19-ის პანდემიის შედეგად. პრაქტიკული მიდგომის სახით, მოიჯარეს შეუძლია არ შეაფასოს კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა მეიჯარისგან არის თუ არა იჯარის მოდიფიცირება. მოიჯარე, რომელიც ამ არჩევანს აკეთებს, ნებისმიერ ცვლილებას საიჯარო გადასახდელებში, რომლებიც გამოწვეულია კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობით, იმავე წესით აღრიცხავს, როგორც მოხდებოდა ფასს (IFRS) 16-ის ფარგლებში ცვლილების აღრიცხვა, იმ შემთხვევაში, თუ ცვლილება არ იქნებოდა იჯარის მოდიფიცირება. ეფექტი მე-8 შენიშვნაშია განხილული.

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

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

- ▶ აღიარება და შეფასება, წარდგენა და გამჟღავნება – ფასს (IFRS) 17-ის „სადაზღვევო ხელშეკრულებების“ ცვლილება.
- ▶ „ვალდებულებების მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიცირება“ – ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება.
- ▶ „კონცეპტუალური მიდგომა“ – ფასს (IFRS) 3-ის ცვლილება.
- ▶ ძირითადი საშუალებები: „შემოსავალი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე“ – ბასს (IAS) 16-ის ცვლილება.
- ▶ „წამგებიანი ხელშეკრულებები – ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი“ – ბასს (IAS) 37-ის ცვლილება.
- ▶ ფასს (IFRS) 1 – „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – შვილობილი კომპანიები, რომლებიც პირველად იყენებენ ფასს სტანდარტებს.
- ▶ „გადასახდელები „10-პროცენტის“ ტესტის ფარგლებში, ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის“ – ფასს (IFRS) 9 – „ფინანსური ინსტრუმენტები“.
- ▶ „დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებაში“ – ბასს (IAS) 41 „სოფლის მეურნეობა“.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე, მათ გაცხადებასა 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.

მოსაზრებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში ხელმძღვანელობის მიერ გამოთქმული მოსაზრება, რომელიც ყველაზე მეტად მოქმედებს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

კაპიტალის სხვა განაწილება

2020 წელს ჯგუფმა გააფორმა საგარანტიო ხელშეკრულება საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის ქართული ბანკის წინაშე არსებული ვალდებულების უზრუნველყოფის მიზნით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მოელის, რომ ვალდებულება საბოლოოდ ჯგუფის მიერ დაიფარება საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეზე დივიდენდების მომავალი განაწილების ან სხვა გზით. შესაბამისად, ჯგუფმა აღიარა სხვა ფინანსური ვალდებულება 24,286 ლარის ოდენობით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც გარანტირებული ვალდებულების სრულ ოდენობას წარმოადგენს. ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ ამგვარი ოპერაცია აკმაყოფილებს მესაკუთრის ფუნქციის შემსრულებლის სახით მოქმედ მესაკუთრესთან გარიგების განმარტებას და ის აღრიცხა სხვა რეზერვების ნაწილში კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშგებო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი ცვლილების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. ჯგუფმა 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 ჯგუფის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

შემოსავლის აღიარება – მომსახურების ტიპის გარანტიების განცალკევებული სარეალიზაციო ფასის შეფასება

ჯგუფი მომხმარებლებს უზრუნველყოფს მომსახურების ტიპის გარანტიებით. ეს საგარანტიო მომსახურება ან ცალკე იყიდება ან გაყიდულ საქონელთან ერთად.

ჯგუფმა განსაზღვრა, რომ ზემოთ აღწერილი საქონელი და მომსახურებები შესაძლოა განცალკევებული იყოს. შესაბამისად, ჯგუფმა გარიგების ფასის ნაწილი გადაანაწილა საქონლის გაყიდვასა და მომსახურებების გაწევაზე, ფარდობითი განცალკევებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით. ჯგუფი ხელშეკრულებაში მოცემული კონკრეტული საქონლის ან მომსახურების თითოეული შესასრულებელი ვალდებულების განცალკევებულ სარეალიზაციო ფასს განსაზღვრავს ხელშეკრულების დაწყებისთანავე და გარიგების ფასს ამ განცალკევებული ფასების პროპორციულად ანაწილებს.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

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

რეზერვების მატრიცა თავდაპირველად ეფუძნება ჯგუფის განვლილ ხილულ გადაუხდელობის განაკვეთს. ჯგუფი მოახდენს მატრიცის დაკალიბრებას საკრედიტო ზარალის გამოცდილების საპროგნოზო ინფორმაციაზე მორგების მიზნით. თითოეულ ანგარიშგების თარიღში, ახლდება წარსულში დაფიქსირებული გადაუხდელობის განაკვეთები და ანალიზდება ცვლილებები მომავალზე ორიენტირებულ შეფასებებში.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

წარსულში დაფიქსირებული გადაუხდელობის განაკვეთების, საპროგნოზო ეკონომიკური პირობებისა და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანაფარდობის განსაზღვრა მნიშვნელოვანი შეფასებაა. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანხა მგრძნობიარეა ვითარებების და საპროგნოზო ეკონომიკური პირობების ცვლილებების მიმართ. ჯგუფის საკრედიტო ზარალის განვლილი გამოცდილება და საპროგნოზო ეკონომიკური პირობები შესაძლოა არ იყოს მომავალში კლიენტის ფაქტიური დეფოლტირების განმსაზღვრელი. ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ ჯგუფის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებსა და სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით, მოცემულია მე-12 შენიშვნაში.

საგარანტიო ვალდებულება და აქტივები

ანარიცხი აღიარდება წლის განმავლობაში გაყიდულ პროდუქტებზე მოსალოდნელი საგარანტიო მოთხოვნებისთვის, ნაწილების გამოცვლისა და შეკეთების განვლილი გამოცდილების საფუძველზე. ანარიცხი წარმოადგენს მოცულობების დონის, პროდუქციის ასორტიმენტის, შეკეთებისა და გამოცვლის თვითღირებულების წარსული გამოცდილების საფუძველზე განხორციელებულ შეფასებას და ის საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით გაყიდულ საქონელზე ჯგუფის ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო თანხების ხელმძღვანელობისეულ შეფასებას წარმოადგენს. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა მის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარა საგარანტიო ანარიცხი 3,131 ლარის (2019 წ.: 5,125 ლარი) ოდენობით (კომპანია: 2020 წ.: 569 ლარი, 2019 წ.: 160 ლარი). ჯგუფმა ასევე ასახა შესაბამისი აქტივი 2,944 ლარის (2019 წ.: 2,540 ლარი) ოდენობით (კომპანია: 2020 წ.: 569 ლარი, 2019 წ.: 160 ლარი), შესაბამისი მწარმოებლებისგან ამგვარი საგარანტიო ვალდებულებების ანაზღაურების მისი სახელშეკრულებო უფლების აღიარების მიზნით.

ხელშეკრულებების საიჯარო პირობების განსაზღვრა განახლებისა და შეწყვეტის შესაძლებლობით – ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

ჯგუფი განსაზღვრავს საიჯარო ვადას იჯარის შეუქცევადი ვადის სახით, ნებისმიერ სხვა პერიოდთან ერთად, რომელზეც ვრცელდება იჯარის გახანგრძლივების ფუნქცია, თუ მოიჯარეს ექნება გონივრული რწმენა იმისა, რომ ამგვარი ფუნქციით ისარგებლებენ, ან ნებისმიერი პერიოდთან ერთად, რომელზეც ვრცელდება იჯარის შეწყვეტის ფუნქცია, თუ მისი გამოყენების გონივრული რწმენა არ არსებობს.

რამდენიმე იჯარის ფარგლებში, ჯგუფს შეუძლია იჯარით აიღოს აქტივები დამატებითი ერთიდან ოთხ წლამდე ვადით. იმის შეფასებაში, არსებობს თუ არა გონივრული რწმენა იმისა, რომ ორგანიზაცია ისარგებლებს იჯარის განახლების შესაძლებლობით, ჯგუფი მსჯელობას ეყრდნობა. ე.ი. იჯარის განახლებისთვის ის განიხილავს ყველა შესაძლებელ ფაქტორს, რომელიც მისთვის ეკონომიკურ სარგებელს წარმოქმნის. ხელშეკრულების დაწყების თარიღის შემდეგ, ჯგუფმა განმეორებით შეაფასა იჯარის ვადა იმის გადასამოწმებლად, ხომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი მოვლენა ან ცვლილება ვითარებებში, რომლებიც მისი კონტროლის ფარგლებშია ან მოქმედებს მის მიერ იჯარის განახლების შესაძლებლობით სარგებლობის (ან არ სარგებლობის) უნარზე. ჯგუფმა გაითვალისწინა განახლების პერიოდი იჯარის პირობის შემადგენელი ნაწილის სახით მიწის ნაკვეთების და შენობა-ნაგებობების, მანქანა-დანადგარებისა და აღჭურვილობის იჯარებისთვის.

ჯგუფს ასევე რამდენიმე საიჯარო ხელშეკრულება აქვს, რომლებიც შეწყვეტის შესაძლებლობას იძლევა. იმის შეფასებაში, არსებობს თუ არა გონივრული რწმენა იმისა, რომ ორგანიზაცია ისარგებლებს იჯარის შეწყვეტის შესაძლებლობით, ჯგუფი მსჯელობას ეყრდნობა. ჯგუფს არ აქვს განზრახული გამოიყენოს შეწყვეტის შესაძლებლობა მისი საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის.

საიჯარო ვალდებულების დასაანგარიშებლად გამოყენებული ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის შეფასება

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

6. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ

მართვის მიზნებისთვის, ჯგუფი ორ საოპერაციო სეგმენტს მართავს: მსუბუქი ავტომობილები და შესაბამისი მომსახურებები და საავტომობილო პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები. 2019 წელთან შედარებით საოპერაციო სეგმენტები შეიცვალა (მსუბუქი ავტომობილები და მძიმე ტექნიკა გაერთიანდა) ჯგუფის შიგნით განხორციელებული ტრანსფორმაციის შედეგად (1-ელი შენიშვნა). შესაბამისად მოხდა შესაბამისი ინფორმაციის გადაანგარიშება.

ჯგუფის შემოსავლის უმრავლესობა საქართველოში გამოქვეყნდება, შესაბამისად, ინფორმაცია გეოგრაფიული ტერიტორიების შესახებ არ არის განსაზღვრული.

სეგმენტებს შორის შემოსავლები გაიქვითება მათი კონსოლიდაციისას და აისახება „შესწორებები და გაქვითვების“ სვეტში.

ყველა კორპორატიული ხარჯი და შემოსავალი, რომელიც პირდაპირ არ უკავშირდება იდენტიფიცირებულ სეგმენტს, გადანაწილებულია საავტომობილო პროდუქტებსა და დაკავშირებულ მომსახურებებზე, რადგან ეს ჯგუფის მთავარი სეგმენტია.

თითოეულ ანგარიშვალდებულ სეგმენტთან დაკავშირებული ინფორმაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

ჯგუფი	საავტომობილო		სულ სეგმენტები	შესწორებები და გაქვითვები	კონსოლი- დირებული
	ავტომობილები და შესაბამისი მომსახურებები	პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები			
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	394,963	370,561	765,524	(106,078)	659,446
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(329,288)	(302,523)	(631,811)	105,491	(526,320)
საერთო მოგება	65,675	68,038	133,713	(587)	133,126
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(15,024)	(41,926)	(56,950)	6,022	(50,928)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(8,281)	(8,793)	(17,074)	732	(16,342)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	2,702	11,441	14,143	(6,571)	7,572
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(4,514)	(6,045)	(10,559)	160	(10,399)
ფინანსური შემოსავალი	656	894	1,550	(735)	815
ფინანსური ხარჯები	(11,849)	(19,724)	(31,573)	(691)	(32,264)
მეკავშირე საწარმოების შედეგების წილი	–	–	–	182	182
ანგარიშვალდებული სეგმენტის მოგება 2020	29,365	3,885	33,250	(1,488)	31,762
სულ აქტივები	132,903	389,988	522,891	(103,568)	419,323
სულ ვალდებულებები	130,187	251,057	381,244	(74,506)	306,738

შემოსავალმა უმსხვილესი მომხმარებლისგან 117,000 ლარი შეადგინა, რომელიც წარმოიშობა ავტომობილების და დაკავშირებული მომსახურებების რეალიზაციის სეგმენტიდან.

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2020 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

6. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)

ანგარიშვალდებული თითოეულ სეგმენტთან დაკავშირებული ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ჯგუფი	საავტომობილო ავტომობილები პროდუქტები და შესაბამისი და შესაბამისი მომსახურებები მომსახურებები		სულ სეგმენტები	შესწორებები და გაქვითვები	კონსოლი- დირებული
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	319,164	316,969	636,133	(6,112)	630,021
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(292,438)	(247,060)	(539,498)	5,426	(534,072)
საერთო მოგება	26,726	69,909	96,635	(686)	95,949
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(7,978)	(40,582)	(48,560)	1,791	(46,769)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(3,694)	(11,669)	(15,363)	1	(15,362)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	1,271	11,153	12,424	(6,517)	5,907
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,690)	(2,726)	(4,416)	150	(4,266)
ფინანსური შემოსავალი	321	256	577	(199)	378
ფინანსური ხარჯები	(6,176)	(18,503)	(24,679)	205	(24,474)
მეკავშირე საწარმოებიდან მიღებული შედეგების წილი	–	–	–	(84)	(84)
ანგარიშვალდებული სეგმენტის მოგება 2019	8,780	7,838	16,618	(5,339)	11,279
სულ აქტივები	92,581	255,431	348,012	(16,433)	331,579
სულ ვალდებულებები	76,505	161,714	238,219	(11,814)	226,405

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2020 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები

მოძრაობები ჯგუფის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში იყო შემდეგი:

ჯგუფი	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და ალჭურვილობა	საოფისე ალჭურვილობა და ავტომობილები	სხვა	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება	63,242	14,706	13,646	8,737	9,954	110,285
დაგროვილი ცვეთა	(6,853)	(10,063)	(7,944)	(3,917)	–	(28,777)
საბალანსო ღირებულება 2018						
წლის 31 დეკემბრისთვის	56,389	4,643	5,702	4,820	9,954	81,508
შესყიდვები	3,946	1,722	3,622	6,005	14,096	29,391
გადატანები	23,619	1,968	3,487	(6,050)	(23,024)	–
გასვლები	–	(714)	(1,676)	(364)	–	(2,754)
ცვეთის ხარჯი	(1,127)	(1,595)	(1,786)	(1,100)	–	(5,608)
გადატანები – დაგროვილი ცვეთა	(200)	14	(433)	619	–	–
გაყიდვებზე დაგროვილი ცვეთა	–	700	792	18	–	1,510
საბალანსო ღირებულება 2019						
წლის 31 დეკემბრისთვის	82,627	6,738	9,708	3,948	1,026	104,047
თვითღირებულება	90,807	17,682	19,079	8,328	1,026	136,922
დაგროვილი ცვეთა	(8,180)	(10,944)	(9,371)	(4,380)	–	(32,875)
საბალანსო ღირებულება 2019						
წლის 31 დეკემბრისთვის	82,627	6,738	9,708	3,948	1,026	104,047
შესყიდვები	4,375	753	4,327	2,961	1,173	13,589
გადატანები – თვითღირებულება	465	645	1,222	(1,948)	(384)	–
გასვლები	(730)	(212)	(6,166)	(214)	–	(7,322)
ცვეთის ხარჯი	(1,526)	(1,969)	(2,356)	(1,398)	–	(7,249)
გადატანები – დაგროვილი ცვეთა	3	1	(1)	(3)	–	–
გაყიდვებზე დაგროვილი ცვეთა	1	105	1,787	131	–	2,024
საბალანსო ღირებულება 2020						
წლის 31 დეკემბრისთვის	85,215	6,061	8,521	3,477	1,815	105,089
თვითღირებულება	94,917	18,868	18,462	9,127	1,815	143,189
დაგროვილი ცვეთა	(9,702)	(12,807)	(9,941)	(5,650)	–	(38,100)
საბალანსო ღირებულება 2020						
წლის 31 დეკემბრისთვის	85,215	6,061	8,521	3,477	1,815	105,089

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2020 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის მოგება-ზარალში აღიარებული ცვეთის თანხები:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ჯგუფი		
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში შესული	2,548	2,340
საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული	4,701	3,268
სულ ცვეთის ხარჯი	7,249	5,608

მოძრაობები კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში იყო შემდეგი:

კომპანია	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა და ავტომობილები	სხვა	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება	54,768	12,517	11,471	7,473	9,939	96,168
დაგროვილი ცვეთა	(5,531)	(8,716)	(6,754)	(2,985)	-	(23,986)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	49,237	3,801	4,717	4,488	9,939	72,182
შესყიდვები	3,804	1,592	2,231	5,874	14,096	27,597
გადატანები	23,619	1,968	3,487	(6,050)	(23,024)	-
გასვლები	-	(674)	(1,031)	(363)	-	(2,068)
ცვეთის ხარჯი	(961)	(1,318)	(1,460)	(650)	-	(4,389)
გადატანები - დაგროვილი ცვეთა	(200)	14	(433)	619	-	-
გაყიდვებზე დაგროვილი ცვეთა	-	660	627	17	-	1,304
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	75,499	6,043	8,138	3,935	1,011	94,626
თვითღირებულება	82,191	15,403	16,158	6,934	1,011	121,697
დაგროვილი ცვეთა	(6,692)	(9,360)	(8,020)	(2,999)	-	(27,071)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	75,499	6,043	8,138	3,935	1,011	94,626
შესყიდვები	4,329	390	1,129	2,884	1,173	9,905
გადატანები- თვითღირებულება	465	645	1,222	(1,948)	(384)	-
გასვლები	(730)	(148)	(4,385)	(189)	-	(5,452)
ცვეთის ხარჯი	(1,348)	(1,672)	(1,915)	(978)	-	(5,913)
გადატანები - დაგროვილი ცვეთა	3	1	(1)	(3)	-	-
გაყიდვებზე დაგროვილი ცვეთა	1	100	1,557	120	-	1,778
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	78,219	5,359	5,745	3,821	1,800	94,944
თვითღირებულება	86,255	16,290	14,124	7,681	1,800	126,150
დაგროვილი ცვეთა	(8,036)	(10,931)	(8,379)	(3,860)	-	(31,206)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	78,219	5,359	5,745	3,821	1,800	94,944

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2020 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მოგება-ზარალში აღიარებული ცვეთის თანხები:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
კომპანია		
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში შესული	2,029	1,775
საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული	3,884	2,614
სულ ცვეთის ხარჯი	5,913	4,389

ჯგუფსა და კომპანიაში 2020 წლის განმავლობაში შესყიდვების უმრავლესობა წარმოადგენს ძირითადი საშუალებების მოდერნიზაციას, რომელიც საჭიროა იმ სხვადასხვა ბრენდების მოთხოვნებთან შესაბამისობისთვის, რომლებისთვისაც ჯგუფი და კომპანია ავტორიზებული წარმომადგენელია საქართველოში (2019 წ.: ახალი ფილიალი, რომელიც ქალაქ ბათუმში, დასავლეთ საქართველოში გაიხსნა).

2020 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფისა და კომპანიის მიწა, შენობა-ნაგებობები, მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა საბალანსო ღირებულებით 91,276 ლარი და 83,578 ლარი (2019 წ.: 89,365 ლარი და 81,542 ლარი), შესაბამისად, წარმოადგენს ჯგუფის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას (იხილეთ მე-14 და 24-ე შენიშვნები).

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფსა და კომპანიაში ექსპლუატაციაში მყოფი და სრულად ამორტიზებული ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 15,469 ლარს და 13,116 ლარს, შესაბამისად (2019 წ.: 14,292 ლარი და 12,168 ლარი).

8. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის გამოყენების უფლების მქონე აქტივების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

ჯგუფი	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ავტომობილები	სულ
თვითღირებულება	27,242	–	27,242
დაგროვილი ცვეთა	(5,406)	–	(5,406)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვრისთვის	21,836	–	21,836
შესყიდვები	27	–	27
ცვეთის ხარჯი	(3,702)	–	(3,702)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	18,161	–	18,161
თვითღირებულება	27,269	–	27,269
დაგროვილი ცვეთა	(9,108)	–	(9,108)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	18,161	–	18,161
შესყიდვები	2,733	4,046	6,779
გასვლები	(7,565)	–	(7,565)
ცვეთის ხარჯი	(3,662)	(341)	(4,003)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	2,509	–	2,509
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	12,176	3,705	15,881
თვითღირებულება	22,437	4,046	26,483
დაგროვილი ცვეთა	(10,261)	(341)	(10,602)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	12,176	3,705	15,881

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2020 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

8. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის გამოყენების უფლების მქონე აქტივების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

კომპანია	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ავტომობილები	სულ
თვითღირებულება	23,470	–	23,470
დაგროვილი ცვეთა	(4,979)	–	(4,979)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვრისთვის	18,491	–	18,491
შესყიდვები	27	–	27
ცვეთის ხარჯი	(3,418)	–	(3,418)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	15,100	–	15,100
თვითღირებულება	23,497	–	23,497
დაგროვილი ცვეთა	(8,397)	–	(8,397)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	15,100	–	15,100
შესყიდვები	2,630	2,086	4,716
გასვლები	(7,563)	–	(7,563)
ცვეთის ხარჯი	(3,333)	(243)	(3,576)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	2,504	–	2,504
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	9,338	1,843	11,181
თვითღირებულება	18,564	2,086	20,650
დაგროვილი ცვეთა	(9,226)	(243)	(9,469)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	9,338	1,843	11,181

8. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	ჯგუფი		კომპანია	
	2020	2019	2020	2019
1 იანვრის მდგომარეობით	19,064	21,111	17,390	19,469
შესყიდვები	6,779	27	4,716	27
პროცენტის დარიცხვა	2,036	1,894	1,834	1,726
ხელშეკრულების შეწყვეტა	(6,389)	–	(6,233)	–
გადახდები	(4,047)	(5,206)	(3,662)	(4,956)
კოვიდ-19-ით გამოწვეული შემოსავალი დათმობიდან უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	(756)	–	(674)	–
	1,299	1,238	901	1,124
31 დეკემბრის მდგომარეობით	17,986	19,064	14,272	17,390
მიმდინარე	5,018	4,130	4,119	3,779
გრძელვადიანი	12,968	14,934	10,153	13,611

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი განხილულია 25-ე შენიშვნაში.

ქვემოთ მოცემულია მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები:

	ჯგუფი		კომპანია	
	2020	2019	2020	2019
საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული გამოყენების უფლების მქონე აქტივების ცვეთის ხარჯი (მე-18 შენიშვნა)	4,003	3,702	3,576	3,418
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (21-ე შენიშვნა)	2,036	1,894	1,834	1,726
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	1,299	1,238	901	1,124
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები (მე-18 შენიშვნა)	349	319	287	158
კოვიდ-19-ით გამოწვეული შემოსავალი დათმობიდან (მე-19 შენიშვნა)	(756)	–	(674)	–
შემოსავალი საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტიდან (მე-19 შენიშვნა)	(1,333)	–	(1,174)	–
მოგება-ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	5,598	7,153	4,750	6,426

2020 წელს ჯგუფს და კომპანიას ჰქონდა იჯარებზე მთლიანი ფულადი ნაკადების გადინება 4,396 ლარის და 3,949 ლარის ოდენობით, შესაბამისად, (2019 წ.: 5,525 ლარი და 5,114 ლარი).

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2020 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

9. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

	ჯგუფი		კომპანია	
	2020	2019	2020	2019
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს	82	203	206	206
შედეგების წილი	182	(84)	–	–
მიღებული დივიდენდები	(37)	(37)	–	–
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერს	227	82	206	206

მეკავშირე საწარმოების შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია, მათ შორის, მთლიანი აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და მოგება–ზარალი, შეადგენდა შემდეგს:

სახელწოდება	ხასიათი	სულ აქტივები	სულ ვალდებუ- ლებები	შემოსავალი	წმინდა მოგება/ (ზარალი)	ფლობილი პროცენტი
2019 წლის 31 დეკემბერს						
შპს „თეგეტა მოტორსი მესხეთი“	კომერციული ფართის იჯარა	556	(128)	145	128	34%
	კომერციული ფართის იჯარა	1,552	(1,227)	114	(59)	25%
შპს „აზტექი და თეგეტა მოტორსი“	სათადარიგო ნაწილების გაყიდვა	6,338	(7,200)	12,753	(527)	20%
	სათადარიგო ნაწილების გაყიდვა	201	(200)	613	(50)	15%
შპს „თეგეტა ენდ ელ“*						
2020 წლის 31 დეკემბერს						
შპს „თეგეტა მოტორსი მესხეთი“	კომერციული ფართის იჯარა	541	(118)	131	106	34%
	კომერციული ფართის იჯარა	1,543	(1,309)	215	(90)	25%
შპს „აზტექი და თეგეტა მოტორსი“	სათადარიგო ნაწილების გაყიდვა	20,416	(21,865)	26,202	844	20%

* 2020 წელს კომპანიამ გაყიდა წილი შპს „თეგეტა ენდ ელ“-ში.

ყველა მეკავშირე საწარმო რეგისტრირებულია და მდებარეობს საქართველოში, „აზტექი და თეგეტა მოტორსის“ გარდა, რომელიც აზერბაიჯანის იურისდიქციის ქვეშ ფუნქციონირებს.

10. სასაქონლო–მატერიალური მარაგები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
გადასაყიდად გამიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	78,023	85,508	18,595	61,768
საქონელი გზაში (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	34,248	25,891	1,155	17,463
სხვა (თვითღირებულებით)	4,859	3,911	3,828	3,212
სულ სასაქონლო–მატერიალური მარაგები	117,130	115,310	23,578	82,443

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2020 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (გაგრძელება)

ხარჯად აღიარებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ასახულია ჯგუფისა და კომპანიის გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში, საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში, რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯებსა და სხვა საოპერაციო ხარჯებში. 2020 წელს ეს ხარჯი შეადგენდა 511,963 ლარს და 307,996 ლარს, შესაბამისად.

ჯგუფისა და კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში 1,786 ლარის და 989 ლარის (2019 წ.: 1,223 ლარი და 966 ლარი) ოდენობით, შესაბამისად (იხილეთ მე-20 შენიშვნა).

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფისა და კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, 117,130 ლარის და 23,578 ლარის (2019 წ.: 115,310 ლარი და 82,443 ლარი) ოდენობით, შესაბამისად, წარმოადგენს ჯგუფის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას. (იხილეთ 24-ე შენიშვნა).

11. გაცემული სესხები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მესამე პირებზე გაცემული სესხი	248	201	241	137
მესაკუთრეზე გაცემული სესხი (27-ე შენიშვნა)	–	2,108	–	2,108
შვილობილ კომპანიებზე გაცემული სესხები (27-ე შენიშვნა)	–	–	24,860	937
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(148)	(148)	(148)	(148)
სულ გაცემული სესხები	100	2,161	24,953	3,034

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია გაცემული დაუფარავი სესხები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ჯგუფი		კომპანია	
	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მესამე პირებზე, ფიზიკურ პირებზე გაცემული სესხი	248	201	241	137
მესაკუთრეზე გაცემული სესხი	–	2,108	–	2,108
შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“-ზე გაცემული სესხი	–	–	16,826	937
შპს „თეგეტა ავტომოტივ იმპორტ“-ზე გაცემული სესხი	–	–	8,024	–
შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“-ზე გაცემული სესხი	–	–	10	–
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(148)	(148)	(148)	(148)
სულ გაცემული სესხები	100	2,161	24,953	3,034

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2020 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

11. გაცემული სესხები (გაგრძელება)

მომრავა გაცემულ სესხებში იყო შემდეგი:

ჯგუფი	2020	2019
1 იანვარს	2,161	28
გაცემული სესხები	13,334	3,768
გაცემული სესხების დაფარვა	(15,648)	(4,625)
მიღებული პროცენტი	(503)	(95)
საპროცენტო შემოსავალი	479	174
გაცემული სესხების გაუფასურების გაუქმება (მე-19 შენიშვნა)	–	2,668
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	277	243
31 დეკემბერს	100	2,161

კომპანია	2020	2019
1 იანვარს	3,034	7
გაცემული სესხები	35,699	7,883
გაცემული სესხების დაფარვა	(14,406)	(7,838)
მიღებული პროცენტი	(478)	(117)
საპროცენტო შემოსავალი	610	174
გაცემული სესხების გაუფასურების გაუქმება (მე-19 შენიშვნა)	–	2,668
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	494	257
31 დეკემბერს	24,953	3,034

12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	ჯგუფი		კომპანია	
	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	97,663	50,569	66,918	31,365
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	2,936	1,676	2,936	1,676
მოთხოვნები შვილობილი კომპანიების მიმართ*	–	–	39,390	1,501
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(7,710)	(1,027)	(4,190)	(657)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	92,889	51,218	105,054	33,885
მისაღები დივიდენდები	39	73	1,733	1,768
სხვა დებიტორული დავალიანებები	846	1,194	654	1,151
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	93,774	52,485	107,441	36,804

* მოთხოვნები შვილობილი კომპანიების მიმართ გაიზარდა 2020 წლის განმავლობაში ჯგუფის 1-ელ შენიშვნაში აღწერილი ექაილ ტრანსფორმაციის შედეგად.

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2020 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში შესული ფინანსური აქტივების ანალიზი საკრედიტო ხარისხის მიხედვით ჯგუფისა და კომპანიისთვის არის შემდეგი:

ჯგუფი	მიმდინარე	<31 დღე	31–93 დღე	93–186 დღე	186–341 დღე	>341 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	59,202	16,950	7,677	3,526	3,844	10,285	101,484
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	6	17	112	228	743	6,604	7,710
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0.01%	0.10%	1.46%	6.47%	19.33%	64.21%	7.60%

კომპანია	მიმდინარე	<31 დღე	31–93 დღე	93–186 დღე	186–341 დღე	>341 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	64,569	18,579	16,047	3,622	2,773	6,041	111,631
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	6	16	47	77	95	3,949	4,190
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0.01%	0.09%	0.29%	2.13%	3.43%	65.37%	3.75%

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში შესული ფინანსური აქტივების ანალიზი საკრედიტო ხარისხის მიხედვით ჯგუფისა და კომპანიისთვის არის შემდეგი:

ჯგუფი	მიმდინარე	<31 დღე	31–93 დღე	93–186 დღე	186–341 დღე	>341 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	13,288	14,811	16,378	1,513	4,236	3,286	53,512
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	28	36	67	102	113	681	1,027
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0.21%	0.24%	0.41%	6.74%	2.67%	20.72%	1.92%

კომპანია	მიმდინარე	<31 დღე	31–93 დღე	93–186 დღე	186–341 დღე	>341 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	13,964	9,203	10,096	1,532	646	2,020	37,461
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	25	35	54	13	10	520	657
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0.18%	0.38%	0.53%	0.85%	1.55%	25.74%	1.75%

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2020 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (გაგრძელება)

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხში შემდეგია:

	ჯგუფი		კომპანია	
	2020	2019	2020	2019
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი				
1 იანვარს	1,027	615	657	307
წლის დანარიცხი (მე-20 შენიშვნა)	6,749	542	3,558	404
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გამოყენება	(66)	(130)	(25)	(54)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს	7,710	1,027	4,190	657

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	16,396	19,716	6,442	7,297
ფულადი სახსრები გზაში	163	429	71	427
ნაღდი ფული სალაროში	5,434	2,308	5,383	2,263
შეზღუდული ფული	24,231	352	–	–
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	46,224	22,805	11,896	9,987
შეზღუდული გამოყენების უფლების მქონე ფულადი სახსრები	(24,231)	–	–	–
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში	21,993	22,805	11,896	9,987

ჯგუფი ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ძირითად ნაშთებს ფლობს საქართველოს კომერციულ ბანკში, რომელსაც „Standard and Poor's“–ის და „Fitch“–ის სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მინიჭებული აქვთ BB– რეიტინგი.

შეზღუდული გამოყენების უფლების მქონე ფულადი სახსრებიდან 23,813 ლარი შეზღუდულია კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის სახელზე გაცემული გარანტიით (24–ე შენიშვნა).

2020 წელს საპროცენტო შემოსავალმა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე ჯგუფისთვის და კომპანიისთვის შეადგინა 336 ლარი და 186 ლარი, შესაბამისად (2019 წ.: 204 ლარი და 82 ლარი).

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2020 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

14. ნასესხები სახსრები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მიღებული სესხები – გრძელვადიანი ნაწილი	72,873	79,888	59,265	64,070
მიღებული სესხები – მიმდინარე ნაწილი	75,128	31,909	60,136	20,243
სულ ნასესხები სახსრები	148,001	111,797	119,401	84,313

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია მიღებული დაუფარავი სესხები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ორიგინალი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	ჯგუფი	კომპანია
ლარი	2020	2021	ქართული კომერციული ბანკი	41,470	40,968
ლარი	2019	2022	ობლიგაციები	30,613	30,613
ევრო	2018	2024	ქართული კომერციული ბანკი	19,915	19,915
ლარი	2019	2025	ქართული კომერციული ბანკი	16,463	–
ლარი	2018	2024	ქართული კომერციული ბანკი	13,613	13,613
ლარი	2019	2021	ქართული კომერციული ბანკი	12,040	–
ლარი	2019	2024	ქართული კომერციული ბანკი	6,344	6,344
ევრო	2020	2021	ქართული კომერციული ბანკი	4,911	3,415
იაპონური იენი	2020	2021	ქართული კომერციული ბანკი	932	–
ევრო	2020	2021	შპს „კავკასუს ავტომოტივი“	913	913
ლარი	2018	2021	ქართული კომერციული ბანკი	756	756
აშშ დოლარი	2020	2021	ქართული კომერციული ბანკი	31	31
ლარი	2020	2021	შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	–	1,021
ევრო	2019	2021	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	–	1,005
აშშ დოლარი	2020	2021	შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	–	465
ლარი	2019	2021	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	–	237
აშშ დოლარი	2019	2021	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	–	105
				148,001	119,401

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია მიღებული დაუფარავი სესხები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ორიგინალი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	ჯგუფი	კომპანია
ლარი	2019	2022	ობლიგაციები	30,465	30,465
ევრო	2018	2024	ქართული კომერციული ბანკი	19,619	19,619
ლარი	2019	2025	ქართული კომერციული ბანკი	18,247	–
ლარი	2018	2024	ქართული კომერციული ბანკი	15,552	15,553
ლარი	2019	2020	ქართული კომერციული ბანკი	12,749	5,035
ლარი	2019	2024	ქართული კომერციული ბანკი	7,416	7,416
იაპონური იენი	2019	2020	ქართული კომერციული ბანკი	4,069	–
ევრო	2019	2020	ქართული კომერციული ბანკი	1,426	5
აშშ დოლარი	2018	2020	ქართული კომერციული ბანკი	1,421	1,421
ლარი	2018	2020	ქართული კომერციული ბანკი	755	755
აშშ დოლარი	2019	2020	ქართული კომერციული ბანკი	78	62
ევრო	2019	2020	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	–	1,668
ლარი	2019	2020	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	–	216
აშშ დოლარი	2019	2020	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	–	86
ევრო	2019	2020	შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	–	2,012
				111,797	84,313

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2020 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

14. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ინფორმაცია საბანკო სესხებისთვის უზრუნველყოფის საგნის სახით დაგირავებული აქტივების შესახებ და განხილვები ვალდებულებებთან შესაბამისობის თაობაზე მოცემულია 24-ე შენიშვნაში.
ნასესხები სახსრების მოძრაობა ასე გამოიყურება:

ჯგუფი	2020	2019
1 იანვარს	111,797	102,057
სესხების აღება	163,271	153,714
საპროცენტო ხარჯი (21-ე შენიშვნა)	19,733	13,444
ძირითად საშუალებებზე დაკაპიტალიზებული პროცენტი	–	682
გადახდილი პროცენტი	(19,095)	(13,222)
ძირი თანხის დაფარვა	(134,870)	(148,060)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	7,165	3,182
31 დეკემბერს	148,001	111,797

აუთვისებელი საკრედიტო ხაზის თანხა, რომელიც ხელმისაწვდომია მომავალში საოპერაციო საქმიანობების განხორციელებისა და კაპიტალური ვალდებულებების დასაფარად, შეადგენდა 1,100 ლარს.

კომპანია	2020	2019
1 იანვარს	84,313	72,031
სესხის აღება	141,362	94,763
საპროცენტო ხარჯი (21-ე შენიშვნა)	15,940	9,506
ძირითად საშუალებებზე დაკაპიტალიზებული პროცენტი	–	682
გადახდილი პროცენტი	(15,034)	(9,537)
ძირი თანხის დაფარვა	(113,920)	(84,421)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	6,740	1,289
31 დეკემბერს	119,401	84,313

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	ჯგუფი		კომპანია	
	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	57,321	55,701	16,380	44,341
გრძელვადიან აქტივებში გადასახდელი თანხები	1,839	1,861	1,877	2,066
ვალდებულება შვილობილი კომპანიების მიმართ	–	–	5,285	654
ვალდებულება მეკავშირე საწარმოების მიმართ	631	90	631	90
გადასახდელი დივიდენდები	13	13	13	13
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებაში შესული ფინანსური ვალდებულებები	59,804	57,665	24,186	47,164
დარიცხული სახელფასო ვალდებულება	6,386	4,097	4,808	2,948
სხვა	960	1,430	834	579
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	67,150	63,192	29,828	50,691

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2020 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

16. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

	ჯგუფი		კომპანია	
	2020	2019	2020	2019
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	634,885	605,315	391,672	295,161
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	24,561	24,706	19,351	21,243
სულ შემოსავალი	659,446	630,021	411,023	316,404

2020 და 2019 წლების განმავლობაში საქონლის გადაცემა მოხდა დროის გარკვეულ მომენტში, ხოლო მომსახურების გაწევა – დროის განმავლობაში.

ჯგუფმა და კომპანიამ აღიარეს შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები:

	ჯგუფი		კომპანია	
	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-12 შენიშვნა)	92,889	51,218	105,054	33,885
სახელშეკრულებო ვალდებულებები – გრძელვადიანი ნაწილი	5,754	600	3,456	–
სახელშეკრულებო ვალდებულებები – მიმდინარე ნაწილი	40,253	21,136	35,146	4,567

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები არის კლიენტებისგან მიღებული ანაზღაურება და წარმოადგენს ჯგუფის ვალდებულებას, გადასცეს საქონელი ან მომსახურება გაუწიოს ამ კლიენტებს.

40,253 ლარის და 35,146 ლარის ოდენობით ჯგუფისა და კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების შემოსავლად აღიარება მოსალოდნელია 2021 წელს. ეს ვალდებულებები უკავშირდება შესასრულებელ ვალდებულებებს, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღში ჯერ არ იყო დაკმაყოფილებული. 2020 წელს ჯგუფმა და კომპანიამ შემოსავლის სახით აღიარა 21,136 ლარი და 4,567 ლარი, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში აღრიცხული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებების ნაწილში.

ჯგუფისა და კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს მიღებულ ავანსებს 32,830 ლარის ოდენობით 2021 წელს მიმე ტექნიკისა და ავტობუსების მიწოდებაზე, ორ მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებების საფუძველზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის სახელშეკრულებო ვალდებულებები მოიცავს 2020 წლის განმავლობაში მსუბუქი ავტომობილების მიწოდებისთვის მიღებულ ავანსის თანხას 7,374 ლარის ოდენობით.

სახელშეკრულებო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი მთლიანად უკავშირდება ჯგუფის მიერ გაყიდული ავტობუსების მომსახურების ტიპის გარანტიებს.

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2020 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

17. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	ჯგუფი		კომპანია	
	2020	2019	2020	2019
დროის კონკრეტულ მონაკვეთში გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(505,347)	(512,051)	(303,292)	(228,172)
დროის განმავლობაში გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:				
პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები	(16,069)	(16,778)	(11,783)	(14,247)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2,588)	(2,380)	(2,071)	(1,807)
გამოყენებული მასალები	(1,017)	(1,039)	(589)	(736)
შესყიდული მომსახურებები	(443)	(1,006)	(1,837)	(1,376)
სხვა ხარჯები	(856)	(818)	(659)	(661)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(526,320)	(534,072)	(320,231)	(246,999)

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2020	2019	2020	2019
პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები	(27,563)	(25,725)	(21,842)	(22,006)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(5,395)	(3,872)	(4,567)	(3,219)
გამოყენების უფლების მქონე აქტივების ცვეთა (მე-8 შენიშვნა)	(4,003)	(3,702)	(3,576)	(3,418)
პროფესიული მომსახურება	(2,871)	(1,378)	(2,987)	(1,881)
საოფისე ხარჯი	(2,693)	(2,822)	(2,355)	(2,284)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(2,530)	(2,594)	(1,862)	(1,794)
კომუნალური ხარჯები	(1,390)	(1,461)	(1,219)	(1,268)
კომუნიკაციის ხარჯები	(883)	(726)	(812)	(670)
დაცვის ხარჯები	(553)	(525)	(490)	(463)
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	(486)	(649)	(444)	(604)
საბანკო ხარჯები	(411)	(385)	(310)	(317)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები (მე-8 შენიშვნა)	(349)	(319)	(287)	(158)
აუდიტის ხარჯი	(324)	(220)	(191)	(128)
საწვავის ხარჯი	(231)	(347)	(220)	(329)
სამივლინებო ხარჯი	(225)	(1,276)	(135)	(982)
სხვა ხარჯები	(1,021)	(768)	(813)	(580)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(50,928)	(46,769)	(42,110)	(40,101)

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2020 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

19. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	ჯგუფი		კომპანია	
	2020	2019	2020	2019
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა	1,641	–	1,348	–
შემოსავალი საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტიდან (მე–8 შენიშვნა)	1,333	–	1,174	–
შემოსავალი საიჯარო ქირის დათმობიდან (მე–8 შენიშვნა)	756	–	674	–
შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან (ბ)	415	533	5,069	926
შემოსულობა საგარანტიო ანარიცხის ხელახალი შეფასებისას	353	480	–	–
პროფესიული მომსახურება	307	99	968	364
სასაწყობე მომსახურებები	238	145	218	133
სადაზღვევო ზარალის ანაზღაურება	145	335	154	205
შემოსავალი დივიდენდებიდან	–	–	37	5,037
გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ამობრუნება (ა)	–	2,668	–	2,668
სხვა	2,384	1,647	1,404	1,814
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	7,572	5,907	11,046	11,147

(ა) 2019 წელს გადაიფარა კომპანიის პარტნიორ ქალბატონ თინა კოხომეზე გაცემული სესხის გაუფასურება (მე–11 შენიშვნა).

(ბ) ჯგუფმა და კომპანიამ გააფორმეს საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებები, რომლებიც მოიცავდა კონკრეტულ შენობა–ნაგებობებს და საოფისე აღჭურვილობას. ამ იჯარების ვადები ერთიდან ცხრა წლამდეა.

20. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2020	2019	2020	2019
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი				
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებისთვის (მე–12 შენიშვნა)	(6,749)	(542)	(3,558)	(404)
სასაქონლო–მატერიალური მარაგების ჩამოფასება წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე (მე–10 შენიშვნა)	(1,786)	(1,223)	(989)	(966)
საქველმოქმედო ხარჯები	(256)	(95)	(256)	(92)
საურავები, ჯარიმები და გადასახადებთან დაკავშირებული ხარჯები	(181)	(1,419)	(145)	(370)
ტენდერში მონაწილეობის ხარჯები	(59)	(88)	(53)	(44)
სხვა	(1,368)	(899)	(924)	(849)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	(10,399)	(4,266)	(5,925)	(2,725)

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2020 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

21. ფინანსური ხარჯები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2020	2019	2020	2019
საპროცენტო ხარჯი (მე-14 შენიშვნა)	(19,733)	(13,444)	(15,940)	(9,506)
საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-8 შენიშვნა)	(2,036)	(1,894)	(1,834)	(1,726)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	(9,709)	(8,831)	(8,088)	(7,125)
სხვა ფინანსური ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	(266)	–	–	–
სხვა	(520)	(305)	(436)	(146)
სულ ფინანსური ხარჯები	(32,264)	(24,474)	(26,298)	(18,503)

22. მოგების გადასახადის ხარჯი

მიმდინარე მოგების გადასახადი წარმოადგენს გადასახადს კომპანიის პარტნიორებისთვის გაცხადებულ დივიდენდებზე.

	ჯგუფი		კომპანია	
	2020	2019	2020	2019
სულ გაცხადებული დივიდენდები	(1,391)	(9,578)	(1,391)	(9,578)
საიდანაც:				
გადახდილი დაუბეგრავი დივიდენდები	(1,256)	(7,279)	(1,256)	(7,279)
გადახდილი დასაბეგრი დივიდენდები	(135)	(2,299)	(135)	(2,299)
გამოყენებული საგადასახადო განაკვეთი (%)	15/85	15/85	15/85	15/85
თეორიული მოგების გადასახადის ხარჯი კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთით	(24)	(406)	(24)	(406)
დაუქვითავი ხარჯები და სხვა მუდმივი განსხვავებები	–	(1,014)	–	(792)
2008–2016 წლებთან დაკავშირებით გადახდილ მოგების გადასახადთან გაქვითული	–	320	–	320
მოგების გადასახადის ხარჯი	(24)	(1,100)	(24)	(878)

2020 წლის განმავლობაში შპს „თი ჯი ემ ჯგუფზე“ 1,256 ლარის ოდენობით განაწილებული დივიდენდები დაუბეგრავ დივიდენდებს წარმოადგენს (2019 წ.: 7,279 ლარი).

23. კაპიტალი

23.1 საწესდებო კაპიტალი

2019 წელს პარტნიორთა კრების ხმათა უმრავლესობით ჯგუფისა და კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა ფულადი შენატანით 26,600 ლარის ოდენობით.

23.2 გაცხადებული და გადახდილი დივიდენდები

2020 წელს კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდები მის არსებულ პარტნიორებზე 1,391 ლარის (2019 წ.: 9,578 ლარი) ოდენობით.

23. კაპიტალი (გაგრძელება)**23.2 კაპიტალის სხვა განაწილება**

ჯგუფმა გააფორმა საგარანტიო ხელშეკრულება საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის ქართული ბანკის წინაშე არსებული ვალდებულების უზრუნველყოფის მიზნით. ამგვარი გარიგება აკმაყოფილებს იმ გარიგების განმარტებას, რომელშიც მესაკუთრე გამოდის მესაკუთრის ამჟღავნებით და რომელიც პირდაპირ აღიარდება სხვა რეზერვების სახით კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში 22.936 ლარის ოდენობით (მე-5 შენიშვნა). ვალდებულების თანხის ცვლილებები, რომლებიც აღიარდება გარანტიის გაცემის თარიღის შემდეგ, უკავშირდება დარიცხულ პროცენტსა და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებებს.

24. პირობითი ვალდებულებები**სასამართლოში საქმის წარმოება**

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ჯგუფის წინააღმდეგ შესაძლოა აღიძვროს სარჩელები. საკუთარი შეფასებისა და შიდა და გარე პროფესიონალური კონსულტაციის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ამ სარჩელებიდან გამომდინარე საბოლოო ვალდებულებას, რომელიც ჯერ არ არის შესრულებული, არ ექნება არსებითი უარყოფითი გავლენა ფინანსურ მდგომარეობაზე ან სამომავლო ფუნქციონირებაზე.

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 უწყებების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმებისა და საურავების დაკისრების უფლება.

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

დაგირავებული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო ბანკებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის საგნის სახით (მე-14 შენიშვნა):

	ჯგუფი		კომპანია	
	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მიწა და შენობა-ნაგებობები (მე-7 და მე-14 შენიშვნები)	85,215	82,627	78,219	75,499
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა (მე-7 და მე-14 შენიშვნა)	6,061	6,738	5,359	6,043
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-10 და მე-14 შენიშვნა)	117,130	115,310	23,578	82,443

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 23,813 ლარის ოდენობით ფულადი სახსრები დაგირავებულია ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის ვალდებულების უზრუნველსაყოფად (23-ე შენიშვნა).

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2020 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

24. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

გარანტიები – ჯგუფს შიდა

კომპანია და მისი შვილობილი კომპანიები აფორმებენ თავდებობის ხელშეკრულებებს ბანკების წინაშე ჯგუფის კომპანიების ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით. თავდებობა გამოუთხოვადი რწმუნებულებაა იმისა, რომ ჯგუფი განახორციელებს გადახდას იმ შემთხვევაში, თუ მისი შვილობილი კომპანიები (ან კომპანია) ვერ დააკმაყოფილებენ ვალდებულებებს.

შემდეგი თავდებობები გაიცა ათასი აშშ დოლარის ოდენობით და ისინი ლარშია წარმოდგენილი:

ემიტენტი	ბენეფიციარი – დაკავშირებული მხარეები	2020 წლის 31 დეკემბერი		2019 წლის 31 დეკემბერი	
		მაქსიმალური რისკი	რისკს დაქვემდებარებული ოდენობები	მაქსიმალური რისკი	რისკს დაქვემდებარებული ოდენობები
შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	კომპანია	163,830	85,188	143,385	49,574
შპს „თეგეტა ქონსორაქშენ ექვიფმენტ“		163,830		143,385	
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“		163,830		143,385	
შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“		163,830		143,385	
კომპანია	შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	34,404	20,208	30,111	21,968
კომპანია	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	17,038	2,413	14,912	5,457
კომპანია	შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	4,260	4,260	3,728	3,728
კომპანია	შპს „ტრანსკავკასიური სადისტრიბუციო კომპანია“	3,932	3,568	3,441	3,441
შპს „თეგეტა ქონსორაქშენ ექვიფმენტ“	შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	163,830	8,039	143,385	3,764
შპს „თეგეტა ქონსორაქშენ ექვიფმენტ“	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	163,830	2,413	143,385	5,457
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	65,532	8,039	57,354	3,764
შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	32,766	2,413	28,677	5,457
შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	შპს „თეგეტა ქონსორაქშენ ექვიფმენტ“	3,277	–	2,868	–
შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	163,830	20,208	143,385	21,968

თავდებობა წარმოადგენს შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილს და, შესაბამისად, ის ცალკე არ აღირიცხება.

24. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)**გარანტიები – მესამე პირები**

ჯგუფმა გააფორმა საგარანტიო ხელშეკრულება საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის ქართული ბანკის წინაშე არსებული ვალდებულების უზრუნველყოფის მიზნით. ამგვარი გარიგება აკმაყოფილებს იმ გარიგების განმარტებას, რომელშიც მესაკუთრე გამოდის მესაკუთრის ამპლუაში და რომელიც პირდაპირ აღიარდება კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში (მე-5 და 23-ე შენიშვნა).

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება

ჯგუფი კონკრეტული გარანტიების საგანს წარმოადგენს, რომლებიც უმეტესად მის საბანკო სესხებს უკავშირდება (იხილეთ მე-14 შენიშვნა). ამ პირობების დაუკმაყოფილებლობას შეიძლება უარყოფითი შედეგები მოჰყვეს ჯგუფისთვის, მათ შორის ნასესხები სახსრების თვითღირებულების ზრდა და დეფოლტის შემთხვევის გამოცხადება. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი შეესაბამებოდა ყველა სახელშეკრულებო ვალდებულებას, გარდა სასესხო ხელშეკრულებით განსაზღვრული კონკრეტული ფინანსური და არაფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებზეც ჯგუფს მიღებული აქვს ნებართვის წერილი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა მიიღო ფულადი სახსრები 32,830 ლარის ოდენობით (2019 წ.: 0 ლარი) 2021 წლის განმავლობაში ორ მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებების საფუძველზე მძიმე ტექნიკის მისაწოდებლად.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს ჰქონდა სახელშეკრულებო ვალდებულებები 486 ლარის ოდენობით (2019 წ.: 0 ლარი) ძირითადი საშუალებების შესაძენად.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეუქცევად საოპერაციო იჯარებზე ჯგუფისა და კომპანიის მიერ მისაღები მინიმალური სამომავლო საიჯარო ქირა შეადგენდა შემდეგს:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ჯგუფი						
იჯარიდან შემოსავალი	16	30	32	–	–	78
სულ მომავალი გადახდები	16	30	32	–	–	78

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
კომპანია						
იჯარიდან შემოსავალი	1,418	2,832	11,392	20,345	–	35,987
სულ მომავალი გადახდები	1,418	2,832	11,392	20,345	–	35,987

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეუქცევად საოპერაციო იჯარებზე ჯგუფისა და კომპანიის მიერ მისაღები მინიმალური სამომავლო საიჯარო ქირა შეადგენდა შემდეგს:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ჯგუფი						
იჯარიდან შემოსავალი	46	92	121	4	–	263
სულ მომავალი გადახდები	46	92	121	4	–	263

24. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

კომპანია	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
იჯარიდან შემოსავალი	96	191	370	622	39	1,318
სულ მომავალი გადახდები	96	191	370	622	39	1,318

25. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს ნასესხებ სახსრებს, საიჯარო ვალდებულებებსა და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა ჯგუფის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობისთვის. ჯგუფს აქვს უშუალოდ თავისი საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები, ფინანსური დაწესებულებების მიმართ მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და გაცემული სესხები. ჯგუფი გასწევს საკრედიტო, სავალუტო, ლიკვიდურობისა და საპროცენტო განაკვეთის რისკებს.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიაღდება. ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკს საოპერაციო საქმიანობისა (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები) და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ბანკებში განთავსებული ანაზღაურების ჩათვლით.

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

	ჯგუფი		კომპანია	
	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (მე-12 შენიშვნა)	93,774	52,485	107,441	36,804
გაცემული სესხები (მე-11 შენიშვნა)	100	2,161	24,953	3,034
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-13 შენიშვნა)	46,224	22,805	11,896	9,987
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	140,098	77,451	144,290	49,825

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

ჯგუფმა შეიმუშავა საკრედიტო რეიტინგის გადახედვის პროცესი, რომ უზრუნველყოს კონტრაგენტების კრედიტუნარიანობაში სავარაუდო ცვლილებების ადრეული გამოვლენა. ეს მოიცავს სესხის მომსახურებისა და დებიტორული დავალიანების ვადების სისტემატურ ანალიზს. კონტრაგენტის ლიმიტები დადგინდა საკრედიტო პირობების გამოყენებით. საკრედიტო რეიტინგის გადახედვის პროცესი ჯგუფს საშუალებას აძლევს შეაფასოს რისკებით გამოწვეული პოტენციური ზარალი და მიიღოს მაკორექტირებელი ზომები. ჯგუფმა შეიმუშავა კლიენტების საკრედიტო რისკების მართვასთან დაკავშირებული პოლიტიკები, პროცედურები და კონტროლის მექანიზმები. კლიენტის საკრედიტო რეიტინგი ფასდება მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიანი ანალიზით და ამ შეფასების საფუძველზე განისაზღვრება ინდივიდუალური საკრედიტო ლიმიტები.

25. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

გაუფასურების ანალიზი ხდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებელი ანარიცხების მატრიცის გამოყენებით, ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე. დაანგარიშება ასახავს ვარაუდზე დაფუძნებულ შედეგებს, ფულის დროში ღირებულებას და გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას წარსული მოვლენებისა და არსებული პირობების შესახებ. ზოგადად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება, თუ ის ერთ წელზე მეტი პერიოდით არის ვადაგადაცილებული და არ წარმოადგენს სამართალგამოყენების საგანს. ჯგუფი არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა განიხილავს დაუფარავი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და ვადაგადაცილებულ ნაშთებს. აქედან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა შესაბამისად მიიჩნევს ვადიანობის შესახებ და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული სხვა განმარტებითი ინფორმაციის მე-12 შენიშვნაში წარმოდგენას.

ჯგუფს არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია, რადგან სამომხმარებლო პორტფელი დივერსიფიცირებულია დიდი რაოდენობით კერძო და იურიდიულ მომხმარებლებს შორის. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანების ამოღებაზე მოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ არსებობს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში უკვე აღრიცხული ანარიცხების მიღმა.

მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიან ანაზღაურებზე განთავსებული ფულადი სახსრები

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, სადაც ანაზღაურები აქვს განთავსებული, ასევე ყოველდღიურად კონტროლდება ძირითადი კლიენტებისა და შესაბამისი დებიტორული დავალიანებების სტატუსიც.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკები წარმოიშობა (ა) უცხოური ვალუტისა და (ბ) პროცენტიანი ვალდებულებების ღია პოზიციებიდან, რომლებიც ბაზარზე ზოგად და სპეციფიკურ მოძრაობას ექვემდებარება. 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 უკავშირდებოდეს, მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ან უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებებს.

სავალუტო რისკი

ჯგუფი საკრედიტო რისკს გასწევს იქიდან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვის და ნასესხები სახსრების ვალუტებს და ჯგუფის კომპანიების სამუშაო ვალუტებს შორის. ჯგუფის კომპანიების სამუშაო ვალუტა არის უპირატესად ქართული ლარი („ლარი“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უპირატესად არის გამოხატული, არის აშშ დოლარი, ევრო, ფუნტი სტერლინგი და იაპონური იენი. აქედან ყველაზე მეტია გარიგებები აშშ დოლარსა და ევროში.

25. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**სავალუტო რისკი (გაგრძელება)**

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

	2020 წლის 31 დეკემბერი			2019 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებუ- ლებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებუ- ლებები	ნეტო პოზიცია
ჯგუფი						
აშშ დოლარი	48,654	(45,510)	3,144	20,848	(51,670)	(30,822)
ევრო	61,278	(67,593)	(6,315)	7,533	(38,823)	(31,290)

	2020 წლის 31 დეკემბერი			2019 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებუ- ლებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებუ- ლებები	ნეტო პოზიცია
კომპანია						
აშშ დოლარი	14,989	(24,562)	(9,573)	9,194	(52,365)	(43,171)
ევრო	66,232	(31,417)	34,815	4,276	(33,259)	(28,983)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფისა და კომპანიისთვის მოგება-ზარალისა და საკუთარი კაპიტალის მგრძნობელობა სავალუტო კურსის გონივრულ ფარგლებში შესაძლო ცვლილებების მიმართ ჯგუფის სამუშაო ვალუტასთან მიმართებაში, იმის გათვალისწინებით, რომ ყველა სხვა ცვლადი მუდმივ პოზიციაში შენარჩუნდება:

	ჯგუფი 2020 გავლენა მოგება-ზარალზე	ჯგუფი 2019 გავლენა მოგება-ზარალზე	კომპანია 2020 გავლენა მოგება-ზარალზე	კომპანია 2019 გავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	314	(3,082)	(957)	(4,317)
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	(314)	3,082	957	4,317
ევროს 10%-იანი გამყარება	(631)	(3,129)	3,482	(2,896)
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	631	3,129	(3,482)	2,896

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენას ახდენს ბაზარზე ძირითადი საპროცენტო განაკვეთების დონეების მერყეობა. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ჯგუფისა და კომპანიის დაქვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკებზე. ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აგრეგირებული თანხები საბალანსო ღირებულებით, რომლებიც დაყოფილია კატეგორიებად სახელშეკრულებო საპროცენტო, განმეორებითი და ვადის გასვლის თარიღებიდან უახლესის მიხედვით.

	ჯგუფი		კომპანია	
	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ნასესხები სახსრები	128,115	106,480	117,632	83,313

საანგარიშგებო თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთებში შესაძლო გონივრული 100 საბაზისო პუნქტით ცვლილება იმოქმედებდა ჯგუფის მოგება-ზარალზე 1,281 ლარით (2019 წ.: 1,065 ლარი) და კომპანიის მოგება-ზარალზე 1,176 ლარით (2019 წ.: 833 ლარი). ამ ანალიზში გაკეთებულია დაშვება, რომ სხვა ცვლადები, კერძოდ კი, უცხოური ვალუტის კურსები, მუდმივ მაჩვენებლებზე რჩება.

25. 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 ჯგუფის მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად ხანგრძლივი პერიოდის განმავლობაში იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და ჯგუფის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

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

ქვემოთ ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. როდესაც კრედიტორული დავალიანების 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 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები ბრუტო და არადისკონტირებულ საფუძველზეა წარმოდგენილი, მოიცავს მოსალოდნელ საპროცენტო გადახდებს და გამოირიცხავს ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას.

ჯგუფი	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ნასესხები სახსრები საიჯარო	34,247	13,678	36,561	81,754	–	166,240
ვალდებულებები სხვა ფინანსური	622	804	3,631	13,084	5,563	23,704
ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა	149	272	24,309	–	–	24,730
კრედიტორული დავალიანება	67,150	–	–	–	–	67,150
სულ მომავალი გადახდები	102,168	14,754	64,501	94,838	5,563	281,824

კომპანია	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ნასესხები სახსრები საიჯარო	33,538	12,447	20,890	64,615	–	131,490
ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა	530	667	2,964	10,029	4,433	18,623
კრედიტორული დავალიანება	29,828	–	–	–	–	29,828
სულ მომავალი გადახდები	63,896	13,114	23,854	74,644	4,433	179,941

25. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)**

ქვემოთ მოცემულია დაუფარავი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები ბრუტო და არადისკონტირებულ საფუძველზეა წარმოდგენილი, მოიცავს მოსალოდნელ საპროცენტო გადახდებს და გამორიცხავს ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას.

ჯგუფი	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1–დან 3 თვემდე	3–დან 12 თვემდე	1–დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ნასესხები სახსრები საიჯარო	8,154	8,979	25,885	94,591	3,379	140,988
ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	357	704	3,129	14,647	7,372	26,209
	63,192	–	–	–	–	63,192
სულ მომავალი გადახდები	71,703	9,683	29,014	109,238	10,751	230,389

კომპანია	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1–დან 3 თვემდე	3–დან 12 თვემდე	1–დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ნასესხები სახსრები საიჯარო	7,172	3,213	12,694	76,572	–	99,651
ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	318	636	2,826	13,615	6,069	23,464
	50,691	–	–	–	–	50,691
სულ მომავალი გადახდები	58,181	3,849	15,520	90,187	6,069	173,806

ჯგუფს არ აქვს დასახული ფორმალური მიზანი კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით.

26. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

მიიჩნევა, რომ იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (თორმეტ თვეზე ნაკლები) და ფინანსური ვალდებულებებისთვის ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთით, უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას. ფიქსირებულგანაკვეთიანი ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით ანალოგიური პირობების, საკრედიტო რისკისა და ვადის მქონე სესხის მიმდინარე განაკვეთების გამოყენებით.

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

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2020 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

27. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, ზოგადად, ითვლება დაკავშირებულად, 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.

სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები უმეტესად მოიცავს ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისა და საავტომობილო პროდუქტების ყიდვა-გაყიდვას.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	ჯგუფი				კომპანია				
	უმადლესი რანგის მესაკუთრეები	უმადლესი რანგის ხელმძღვანელობა	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	უმადლესი რანგის მესაკუთრეები	უმადლესი რანგის ხელმძღვანელობა	შვილო-ბილი კომპანიები	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	–	347	2,936	16,602	–	32	39,390	2,936	4,637
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	–	(16)	(1,304)	(2,919)	–	(10)	–	(1,304)	(623)
გადახდილი ავანსები	–	–	–	2,112	–	–	11,047	–	1,756
გაცემული სესხები (მე–11 შენიშვნა)	–	–	–	–	–	–	24,860	–	–
ნასესხები სახსრები (მე–14 შენიშვნა)	–	–	–	(913)	–	–	(2,833)	–	(913)
საიჯარო ვალდებულებები	–	(134)	(512)	(11,181)	–	–	(49)	(512)	(7,847)
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	–	(24,286)	–	–	–	–	–	–	–
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(35)	(3)	(631)	(5,751)	(35)	(2)	(5,285)	(631)	(707)
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	–	–	(41)	(135)	–	–	–	(41)	–
მისაღები დივიდენდები	–	–	39	–	–	–	1,694	39	–
გადასახდელი დივიდენდები	(13)	–	–	–	(13)	–	–	–	–
გასაცემი ხელფასები	(2)	(2,989)	–	–	(2)	(2,803)	–	–	–
ფინანსური თავდებობის ანარიცხი	–	–	–	–	–	–	(334)	–	–

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2020 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

27. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	ჯგუფი				კომპანია				
	უმადლესი რანგის მესაკუთრეები	უმადლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	უმადლესი რანგის მესაკუთრეები	უმადლესი რანგის ხელმძღვანელობა	შვილო-ბილი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	–	12	1,676	9,678	–	3	1,501	1,676	4,452
გამოკლებული გაუფასურების ზარალის რეზერვი	–	–	–	(171)	–	–	–	–	(171)
გაცემული სესხები (მე–11 შენიშვნა)	2,108	–	–	–	2,108	–	937	–	–
ნასესხები სახსრები	–	–	–	–	–	–	(3,982)	–	–
საიჯარო ვალდებულებები	–	–	–	(7,650)	–	–	–	–	(6,264)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(35)	–	(90)	(6,678)	(35)	–	(654)	(90)	(2,139)
მისაღები დივიდენდები	–	–	73	–	–	–	1,695	73	–
გადასახდელი დივიდენდები	(13)	–	–	–	(13)	–	–	–	–
გასაცემი ხელფასები	–	(1,349)	–	–	–	(921)	–	–	–
ფინანსური თავდებობის ანარიცხი	–	–	–	–	–	–	(419)	–	–

სხვა დაკავშირებული მხარეები ძირითადად მოიცავს კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელ მხარესთან დაკავშირებულ იურიდიულ და/ან ფიზიკურ პირებს.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგი ოპერაციები დაფიქსირდა:

	ჯგუფი				კომპანია				
	უმადლესი რანგის მესაკუთრეები	უმადლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	უმადლესი რანგის მესაკუთრეები	უმადლესი რანგის ხელმძღვანელობა	შვილო-ბილი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
საქონლის რეალიზაცია	–	314	3,637	78,302	–	27	43,463	3,571	8,640
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	42	26	–	315	42	6	1,314	–	282
საიჯარო შემოსავალი	–	–	–	321	–	–	4,735	–	282
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	–	–	(517)	(18,195)	–	–	(36,278)	(517)	(7,684)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	–	(112)	–	(2,562)	–	–	(2,514)	–	(2,537)
საიჯარო გადასახდელები	–	(102)	(214)	(2,797)	–	–	(88)	(214)	(2,439)
ხელფასები და პრემიები	(4)	(6,956)	–	(8)	–	(5,547)	–	–	(8)
საპროცენტო შემოსავალი	87	332	–	75	87	316	171	–	53
საპროცენტო ხარჯი	–	(266)	–	(39)	–	–	(351)	–	(39)
შედგების წილი შემოსავალი	–	–	182	–	–	–	–	–	–
დივიდენდებიდან	–	–	37	–	–	–	–	37	–
გადახდილი დივიდენდები	(1,391)	–	–	–	(1,391)	–	–	–	–
ფინანსური გარანტიის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა	–	–	–	–	–	–	85	–	–

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2020 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

27. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგი ოპერაციები დაფიქსირდა:

	ჯგუფი				კომპანია				
	უმადლესი რანგის მესაკუთრეები	უმადლესი რანგის ხელმძღვანელობა	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	უმადლესი რანგის მესაკუთრეები	უმადლესი რანგის ხელმძღვანელობა	შვილო-ბილი კომპანიები	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
საქონლის რეალიზაცია	31	120	6,448	65,578	11	47	1,669	6,448	6,463
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	10	45	–	143	1	12	423	–	93
საიჯარო შემოსავალი	–	–	–	–	–	–	405	–	–
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	–	–	(2)	(28,373)	–	–	(2,367)	(2)	(15,068)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	–	–	(2)	(51)	–	–	(2,260)	(2)	(51)
სხვა მომსახურებების შესყიდვა	–	–	–	(237)	–	–	(277)	–	–
საიჯარო გადასახდელები	–	–	(222)	(1,008)	–	–	(111)	(222)	(915)
ხელფასები და პრემიები	–	(3,693)	–	–	–	(2,537)	–	–	–
საპროცენტო ხარჯი	–	–	–	(7)	–	–	(39)	–	(7)
შედეგების წილი გადახდილი დივიდენდები	(9,578)	–	–	–	(9,578)	–	–	–	–

28. არაფულადი ოპერაციები

2020 წელს ჯგუფმა გაქვითა საგადასახადო კრედიტორული დავალიანებები და წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი 271 ლარის (2019 წ.: 69 ლარი) ოდენობით.

2020 წელს კაპიტალის სხვა განაწილება 22,936 ლარის ოდენობით (23–ე შენიშვნა) არაფულად ოპერაციას წარმოადგენს.

2020 წელს ჯგუფმა და კომპანიამ გაქვითა გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები და სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები 1,000 ლარის ოდენობით.

2020 წელს ჯგუფს და კომპანიას ასევე ჰქონდა გამოყენების უფლების მქონე აქტივებისა და საიჯარო ვალდებულებების არაფულადი შესყიდვები 6,779 ლარისა და 4,716 ლარის ოდენობით.

2019 წელს ჯგუფისა და კომპანიის მიერ შეძენილი ძირითადი საშუალებები მოიცავდა კაპიტალიზებულ საპროცენტო ხარჯს 682 ლარის ოდენობით, კაპიტალიზებული 11%–იანი განაკვეთით, და საკურსო ცვლილებით გამოწვეული ზარალი 138 ლარის ოდენობით.

2019 წელს კომპანიამ გაქვითა მისაღები დივიდენდები და შვილობილი კომპანიებისგან ნასესხები სახსრები 2,205 ლარის ოდენობით (ძირითადი თანხა – 2,028 ლარი და დარიცხული პროცენტი – 177 ლარი).

29. ანგარიშგების წარდგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

2021 წლის აპრილში ჯგუფმა დაასრულა ტრანსფორმაციის პროცესი (იხილეთ 1–ელი შენიშვნა). შედეგად, ჯგუფის ოპერაციები მთლიანად გადანაწილდა კომპანიიდან შვილობილ კომპანიებზე და 2021 წლის 1 აპრილიდან კომპანია ასრულებს მხოლოდ კორპორატიული ცენტრის ფუნქციას.

2021 წლის 23 ივნისს ბატონმა ზაური ცხადაძემ კომპანიაში მისი წილის 100% მიჰყიდა შპს „თი ჯი ემ ჯგუფს“. ჯგუფმა გააფორმა საგარანტიო ხელშეკრულება ბატონი ზაური ცხადაძის მიმართ შპს „თი ჯი ემ ჯგუფის“ ვალდებულების უზრუნველსაყოფად 42,596 ლარის (13,000 აშშ დოლარის) ოდენობით.

2021 წლის აპრილში კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები მისი არსებული პარტნიორებისთვის 10,112 ლარის ოდენობით.

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2020 წლის
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური
მმართველობითი ანგარიშგება

2021 წლის 7 სექტემბერი

ვახტანგ კაჭარავა
ფინანსური დირექტორი

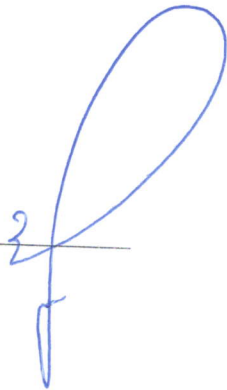
მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

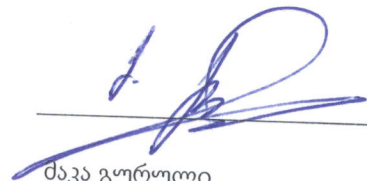
2020 წლის
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური
მმართველობითი ანგარიშგება

2021 წლის 7 სექტემბერი

ვახტანგ კაჭარავა
ფინანსური დირექტორი



შაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი



სარჩევი

„ჯგუფისა“ და „კომპანიის“ მიმოხილვა და ისტორია.....	1
გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები.....	2
„ჯგუფისა“ და „კომპანიის“ წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	3
კომპანიის ბიზნეს მოდელი და კორპორაციული მართვა.....	4
პარტნიორთა კრების უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა.....	4
სამეთვალყურეო საბჭოს უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა.....	5
დირექტორების უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა	6
კორუფციისა და მექრთამეობის საწინააღმდეგო პოლიტიკა, თანამშრომელთა და ადამიანის უფლებების დაცვა.....	7
შიდა კონტროლების მიმოხილვა	8
საავტომობილო პარკის მიმოხილვა საქართველოში.....	8
ბიზნესი და ოპერაციები.....	9
შვილობილი კომპანიების მიმოხილვა.....	13
ბრენდები	14
„ჯგუფისა“ და „კომპანიის“ სამომავლო გეგმები და 2020 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები	15
„თეგეტა ჯგუფისა“ და „კომპანიის“ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაცია	16
„თეგეტა ჯგუფისა“ და „კომპანიის“ ფინანსური შედეგების მიმოხილვა.....	16
კომპანიის პასუხისმგებელი პირების განცხადება.....	19

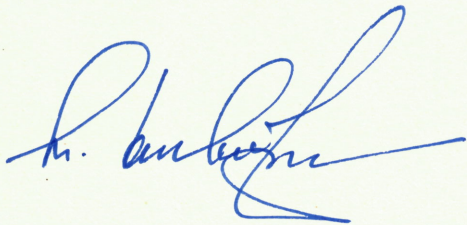
ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

შპს „თეგეტა მოტორსის“ პარტნიორებს და სამეთვალყურეო საბჭოს

შპს „თეგეტა მოტორსის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ერთად „ჯგუფი“) 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 6 აგვისტოს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს ამგვარ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობით ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.



რუსლან ხოროშვილი,
შპს „იუაის“ სახელით
თბილისი, საქართველო
7 სექტემბერი, 2021

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

შპს „თეგეტა მოტორსის“ პარტნიორებს და სამეთვალყურეო საბჭოს

შპს „თეგეტა მოტორსის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ერთად „ჯგუფი“) 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 6 აგვისტოს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს ამგვარ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავვითარებთ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობით ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

რუსლან ხოროშვილი,
შპს „იუაის“ სახელით
თბილისი, საქართველო
7 სექტემბერი, 2021

„ჯგუფის“ და „კომპანიის“ მიმოხილვა და ისტორია

შპს „თეგეტა მოტორსი“ („კომპანია“) დღეს ლიდერია საავტომობილო პროდუქტებისა და მომსახურების დარგში. ის წარმოადგენს უნივერსალურ კომპანიას, რომელიც მოღვაწეობს სატვირთო და მსუბუქი ავტომობილების, სასოფლო, სამშენებლო და სამრეწველო დანიშნულების ტექნიკით, სათადარიგო ნაწილებით, საპოხი მასალებით, საბურავებით ვაჭრობისა და ტექნიკური მომსახურების სფეროში. თეგეტა მოტორსი კორპორატიულ და საცალო კლიენტებს სთავაზობს მაღალი ხარისხის ავტო-პროდუქტებისა და სერვისის ფართო სპექტრს. მისი საქმიანობა რამდენიმე ბიზნეს მიმართულებად იყოფა, ესენია ავტო-საბურავები, ავტონაწილები, აკუმულატორები, საცხებ-საპოხი მასალები, დანადგარები და ავტოტექმომსახურება.

თეგეტა მოტორსს შვილობილ კომპანიებთან (შემდგომში „ჯგუფი“) ერთად 2020 წლის დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული ჰყავდა 2,000-ზე მეტი ადამიანი.

თეგეტა მოტორსი ემსახურება როგორც საცალო, ისე კორპორატიულ და სახელმწიფო ორგანიზაციებს, გამოირჩევა დახვეწილი სავაჭრო ინფრასტრუქტურით და აერთიანებს 26 სერვის-ცენტრს, რომლებიც თბილისსა და საქართველოს დიდ ქალაქებში მდებარეობს. „ჯგუფის“ ფილიალები და სერვის ცენტრები მოიცავენ საქართველოს ყველა მსხვილ დასახლებულ პუნქტებს.

უმაღლესი დონის სერვისმა და საერთაშორისო სტანდარტების სერვის-ცენტრებმა განაპირობა ის, რომ „თეგეტა მოტორსს“, პირველად საქართველოში, ავტომობილების გაყიდვისა და მომსახურების სფეროში აღებული აქვს ISO სერთიფიკატი. კომპანიამ 2016 წელს მიიღო ISO 9001:2015 სერთიფიკატი ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის კუთხით. 2020 წლის ბოლოს კომპანიამ წარმატებით გაიარა გარე საკონტროლო აუდიტი ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის კუთხით და მიიღო ISO 9001:2015 სერთიფიკატის 2023 წლის 18 იანვრამდე გამოყენების უფლება. 2020 წლის შუა პერიოდში შპს „თეგეტა მოტორსმა“ წარმატებით გაიარა C ტიპის ინსპექტირების ორგანოს მიერ ჩატარებული გარე საკონტროლო აუდიტი, და მიიღო სერთიფიკატი რომ კომპანია აკმაყოფილებს საქართველოს ავტოინდუსტრიის სტანდარტებს.

ბიზნეს-პროცესების ავტომატიზაციისა და მუშაობის ეფექტურობის გაზრდის მიზნით, „თეგეტა მოტორსმა“ 2009 წელს დამოუკიდებლად დანერგა ბიზნესის მართვისა და ბიზნეს-პროცესების ადმინისტრირების ავტომატიზებული თანამედროვე პროგრამა „SAP“, რომელიც ყოველწლიურად ვითარდება.

2018 წლის სექტემბერში კომპანიამ დანერგა შრომის უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის მართვის (ISO 18001:2007) და გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები (ISO 14001:2015).

2020 წელს ჯგუფმა დაიწყო გადაწყობა ექაილ საოპერაციო მოდელზე. ეს მოდელი გულისხმობს კომპანიის სტრუქტურის სრულ ცვლილებას (დეტალური ინფორმაცია სტრუქტურულ ცვლილებებზე მოცემულია კომპანიის ბიზნეს მოდელისა და კორპორატიული მართვის ნაწილში). კომპანია ორიენტირებულია მომხმარებელსა და მასთან დაკავშირებულ მიზნებზე. დეპარტამენტების ფუნქციონალური დაყოფის ნაცვლად, ვიღებთ სურვილისამებრ კონკრეტული მიზნის გარშემო გაერთიანებულ გუნდებს, რომლებიც, შეძლებისდაგვარად, დაკომპლექტებულია განსხვავებული კომპეტენციის მქონე ადამიანებით.

კომპანიის მოცემულ სტრუქტურაზე გადასვლა ბიზნესის პროცესების ოპტიმიზაციისა და საოპერაციო ეფექტურობის ამაღლების საწინდარია. ისტორიულად თეგეტას ბიზნეს მოდელი ეფუძნება იდეას, მოემსახუროს ყველა ტიპის მომხმარებელს, განურჩევლად ავტომობილის ბრენდისა, მოდელის ან წლოვანებისა. შესაბამისად, აღნიშნული მოდელი მოითხოვს რამდენიმე მიმართულების ერთდროულ მართვას, ხოლო თავის მხრივ, მიმართულებები აერთიანებს სხვადასხვა ბრენდებსა და გაყიდვების არხებს რაც ერთობლიობაში წარმოქმნის კომპლექსურ ორგანიზაციულ სტრუქტურას.

ამასთანავე, წლების განმავლობაში ბაზარზე წარმატებულმა საქმიანობამ განაპირობა კომპანიის მასშტაბების ზრდა, რაც თავისთავად წარმოშობს რისკებს, რომ ცენტრალიზებული ორგანიზაციული მართვის პირობებში რიგი პროცესების ეფექტურობა და ეფექტიანობის ხარისხმა შეიძლება დაიწიოს. სწორედ ასეთი შედეგების თავიდან ასაცილებლად მოახდინა კომპანიამ ექაილ ტრანსფორმაცია.

მოცემული მოდელი განაპირობებს თანამშრომელთა მოტივაციისა და შრომისუნარიანობის ამაღლებას, რადგან მის პირობებში გადაწყვეტილების მიღება არის დეცენტრალიზებული და ადამიანური კაპიტალი თვით-ორგანიზებადი გუნდის წევრებს წარმოადგენს. გაცილებით მარტივად ხდება პრიორიტეტების დალაგება ბიზნეს ერთეულების დონეზე, რაც ბაზარზე უფრო მოქნილად მოქმედების საშუალებას იძლევა. ამასთან ერთად ჯგუფის მენეჯმენტს უმარტივდება მთლიანი სურათის აღქმა, შეფასება და საჭიროების შემთხვევაში დროული რეაგირება.

შპს „თეგეტა მოტორსი“ ოპერირებს შემდეგი შვილობილი კომპანიების მეშვეობით:

- ▶ **შპს თეგეტა თრაქ ენდ ბას** – სხვადასხვა სახის მძიმე ტექნიკის იმპორტი, რეალიზაცია და გაყიდვის შემდგომი მომსახურება. MAN-ის, SCHMITZ CARGOBULL-ის, CIFA-ს, TEREX-ის, ISUZU-ს და მრავალი სხვა სპეციალური ტექნიკის მწარმოებელი კომპანიის ოფიციალური წარმომადგენელი და პარტნიორი საქართველოში.
- ▶ **შპს თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტ** – სამშენებლო და საგზაო ტექნიკის იმპორტი, რეალიზაცია და გაყიდვის შემდგომი მომსახურება. JCB-ის ოფიციალური დილერი საქართველოში.
- ▶ **შპს თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს** – მსუბუქი ავტომობილების იმპორტი, რეალიზება და მომსახურება. „პორშეს“ და „მაზდას“ ოფიციალური იმპორტიორი საქართველოში.
- ▶ **შპს ტოიოტა ცენტრი თეგეტა** – იაპონური ბრენდის Toyota-ს ოფიციალურ დილერი და ავტორიზებული სერვის ცენტრი საქართველოში.
- ▶ **შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“** – იაპონური ბრენდის Toyota-ს ოფიციალურ დილერი და ავტორიზებული სერვის ცენტრი ბათუმში.
- ▶ **შპს „სკანდინავიან ავტო თეგეტა“** – მსუბუქი ავტომობილების იმპორტი, რეალიზება და მომსახურება. „ვოლვოს“ ოფიციალური დილერი საქართველოში.
- ▶ **შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“** – ბრიჯსტოუნის საბურავებისა და მოტულის ბრენდის საპოხი მასალების იმპორტიორი კომპანია.
- ▶ **შპს „თეგეტა ავტომოტივ იმპორტი“** – თეგეტა მოტორსის პორტუგელში არსებული ყველა მიმართულების იმპორტიორი, კერძოდ საბურავების, საპოხი მასალების, სათადარიგო ნაწილების, ბატარეების, ავტოფარეხების მოწყობილობების და ა.შ.
- ▶ **შპს „თეგეტა ინდასტრი“** – წარმოადგენს მზარდ კომპანიას ინდუსტრიულ სფეროში, მისი ძირითადი საქმიანობა მოიცავს როგორც მობილური, ასევე სტაციონალური ქვის სამტვრევი ხაზის და ბეტონის მწარმოებელი დანადგარების იმპორტსა და მონტაჟს.
- ▶ **შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“** – უზრუნველყოფს იმპორტირებული პროდუქციის დისტრიბუციას ქვეყნის მასშტაბით.
- ▶ **შპს თეგეტა აკადემია** – სასწავლო დაწესებულება, რომელიც უზრუნველყოფს საავტომობილო სფეროსთან დაკავშირებულ თეორიულ და პრაქტიკულ ტრენინგებს.

* დეტალური ინფორმაცია „კომპანიის“ შვილობილი კომპანიების შესახებ მოცემულია სექციაში „შვილობილი კომპანიების მიმოხილვა“ და 2020 წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები

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

გარემოს დაცვის მიმართულებით ჯგუფის მიზანია:

- ▶ ტექნიკური ინფრასტრუქტურისა და შიდა პროცესების გაუმჯობესებაზე მუდმივად ზრუნვა;
- ▶ პერსონალის კვალიფიკაციის, მოტივაციისა და გაცნობიერების/ჩართულობის ამაღლება;
- ▶ ქვეყანაში მოქმედი ნორმატიული და საკანონმდებლო აქტების დაცვა;
- ▶ მენეჯმენტის სისტემის ფუნქციონირების მუდმივი გაუმჯობესება და აღნიშნული მიმართულებით რისკების შემცირება.

ჯგუფი ზრუნავს საკუთარ იმიჯზე, ადგილობრივ და საერთაშორისო პარტნიორთა და სხვა დაინტერესებულ მხარეთა ნდობის მოპოვებაზე. აღნიშნულის გათვალისწინებით, მისი საქმიანობიდან და სოციალური პასუხისმგებლობიდან გამომდინარე, ჯგუფი ვალდებულია იღებს, 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.

2018 წლის სექტემბერში ჯგუფმა დაანერგა გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები (ISO 14001:2015).

ISO 14001 არის საერთაშორისო სტანდარტი, რომელიც განსაზღვრავს მოთხოვნებს გარემოსდაცვითი მართვის სისტემისთვის. ის ეხმარება ორგანიზაციებს გააუმჯობესონ თავიანთი გარემოსდაცვითი საქმიანობა რესურსების უფრო ეფექტურად გამოყენების გზით და ნარჩენების შემცირებით, კონკურენტუნარიანი უპირატესობითა და დაინტერესებული მხარეთა ნდობით.

„ჯგუფისა“ და „კომპანიის“ წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

შპს თეგეტა მოტორსისა და მისი შვილობილი კომპანიების საქმიანობა ძირითადად კონცენტრირებულია საქართველოში. ვინაიდან ქვეყანა ჯერ კიდევ ფორმირების პროცესში მყოფი ბაზარია, მას არ აქვს კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, რაც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ. საქართველოში საქმიანობა შესაძლოა მოიცავდეს რისკებს, რომლებიც, ჩვეულებრივ, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე, მათ შორის რისკს, რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, არსებობს ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობის რისკები - სავალუტო რისკები.

ჯგუფი და კომპანია საკრედიტო რისკს გასწევს იქედან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვისა და სესხების ვალუტებსა და ჯგუფისა და კომპანიის საწარმოების სამუშაო ვალუტებს შორის. ჯგუფისა და კომპანიის სამუშაო ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („ლარი“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უმეტესწილად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი, ევრო, ბრიტანული გირვანქა-სტერლინგი და იაპონური იენი. აქედან, ყველაზე მნიშვნელოვანია გარიგებები აშშ დოლარსა და ევროში.¹

კოვიდ-19-ის გავლენა ჯგუფსა და კომპანიაზე

2020 წლის 11 მარტს კოვიდ-19 ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციის მიერ პანდემიად გამოცხადდა. დღემდე უცნობია როდის მოხდება ვირუსის საბოლოოდ შეჩერება, რაც ეკონომიკურ პროგნოზირებას ართულებს, რადგან არ არსებობს მსოფლიოში შესადარი ისტორიული მაგალითი.

2020 წლის სექტემბრიდან ეპიდემიოლოგიური სიტუაცია საქართველოში საგრძნობლად გაუარესდა. გაიზარდა ყოველდღიურად ინფიცირების მაჩვენებელი. ჯგუფი საგანგებო მდგომარეობის გამოცხადებისთანავე ვირუსის გავრცელების თავიდან ასაცილებლად გადავიდა ნაწილობრივ დისტანციურ მუშაობაზე და ჩაატარა საკარანტინო ღონისძიებები. თანამშრომლები მორიგეობით მუშაობდნენ ოფისიდან. სერვის ცენტრები და სათაო ოფისი აღიჭურვა კოვიდ-19-თან დაკავშირებული რეგულაციების შესაბამისად. ჯგუფი მუდმივად ცდილობს მაქსიმალურად დაიცვას უსაფრთხოების ზომები, რათა თავიდან აირიდოს ვირუსის გავრცელება.

კორონავირუსის გავრცელებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ჯგუფისა და კომპანიის ოპერაციებზე. თუმცა 2020 წლის მარტის შემდეგ მნიშვნელოვანი არასტაბილურობა დაფიქსირდა საფონდო, საქონლის და ვალუტის ბაზრებზე. ასევე უნდა აღინიშნოს, რომ კოვიდ-19-ის ახალი ტალღის შემთხვევაში, განუსაზღვრელობის მაღალი დონის გამო, ეკონომიკასა და კომპანიის საქმიანობაზე მისი ფაქტობრივი გავლენის შეფასება რთულია.

¹ დეტალური ინფორმაცია ჯგუფისა და კომპანიის მიერ ფინანსური რისკების მართვის შესახებ მოცემულია 2020 წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ჯგუფისა და კომპანიის ბიზნეს მოდელი და კორპორაციული მართვა

თეგეტა მოტორსში განსაზღვრულია კორპორაციული მართვის სხვადასხვა პროცესები, რომლებიც არეგულირებს შვილობილი კომპანიების კონტროლსა და მონიტორინგს, მარაგების, სავაჭრო მოთხოვნების და ვალდებულებების მართვას, ხელშეკრულებების და ახალი პროექტების მენეჯმენტს.

არსებული სტრუქტურის სრულყოფის მიზნით, „თეგეტა მოტორსმა“ ითანამშრომლა საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციასთან (IFC) და მიიღო სიღრმისეული რეკომენდაციები კორპორაციული მართვის კუთხით. მენეჯმენტის განცხადებით, მიღებული რეკომენდაციების გათვალისწინებით, „თეგეტა მოტორსში“ განსაზღვრულია კორპორაციული მართვის სხვადასხვა პროცესები, ამ დროისთვის სრულად ფორმალიზებული და გაწერილია კორპორატიული მართვის პროცესში მონაწილე პირების კომპეტენციის ფარგლები, მკაფიოდაა გამოიყენებული შპს „თეგეტა მოტორსის“ და მისი შვილობილი კომპანიების მმართველი სუბიექტების კომპეტენციები, შვილობილი კომპანიების შიდა კორპორატიული მართვის პროცესი ჰარმონიზებული და ერთგვაროვანია მთლიანი ჯგუფის მასშტაბით, თითოეულ შვილობილ კომპანიაში თეგეტა მოტორსის, როგორც დამფუძნებლის ინტერესებს წარმოადგენს შესაბამისი სტრატეგიული ბიზნეს ერთეულის მმართველი დირექტორი.

2020 წელს კომპანია კორპორატიული მართვის ახალი მოდელზე გადავიდა, რაც გულისხმობს ბიზნეს საქმიანობის მართვას მსხვილი სტრატეგიული მიმართულებების მიხედვით. მართვა ფაქტობრივად ამ სტილით მიმდინარეობდა, თუმცა ამ დროისთვის სრულად ფორმალიზებული და დოკუმენტურად გაწერილია პროცესი.

ამ დროისთვის ჯგუფის მართვის სტრუქტურა, მართვის უმაღლეს ორგანოდ პარტნიორთა კრებას განსაზღვრავს. კომპანიაში შექმნილია სამეთვალყურეო საბჭო, რომელიც დაკომპლექტებულია კომპანიის საქმიანობის სფეროს კვალიფიციური წარმომადგენლებით. ჯგუფს ხელმძღვანელობს სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დანიშნული ხუთი სტრატეგიული მიმართულების დირექტორი:

1. სატვირთო და სპეციალური დანიშნულების ტექნიკის დირექტორი;
2. მსუბუქი ავტომობილების გაყიდვების დირექტორი;
3. კომერციული იმპორტების და საერთაშორისო ვაჭრობის დირექტორი;
4. ადგილობრივი გაყიდვების ოპერაციების დირექტორი;
5. ფინანსური დირექტორი.

მართვის თითოეული რგოლის საქმიანობის სფერო და კომპეტენციის ფარგლები გაწერილია როგორც კომპანიის წესდებით, ისე სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ მიღებული გადაწყვეტილებით.

პარტნიორთა კრების უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა

საზოგადოების მართვის უმაღლესი ორგანოა პარტნიორთა კრება გადაწყვეტილებას იღებს შემდეგ საკითხებზე:

- ▶ წარმოების ახალი სახეებისა და/ან ახალი სამეურნეო საქმიანობის დაწყება და მათი შეწყვეტა, სხვა საზოგადოებაში ინვესტიციების განხორციელების შესახებ, რომელთა ღირებულება ცალკე ან მთლიანად ერთ სამეურნეო წელიწადში აღემატება ერთ მილიონ აშშ დოლარს;
- ▶ ვალდებულებათა უზრუნველყოფა, რომლებიც არ მიეკუთვნებიან ჩვეულებრივ საწარმოო საქმიანობას და რომელთა ღირებულება აღემატება 500 000 აშშ დოლარს;
- ▶ ხელმძღვანელ პირთათვის მოგებასა და საერთო შემოსავლებში მონაწილეობისა და პენსიის მიცემის პრინციპების განსაზღვრა;
- ▶ საზოგადოების სამეურნეო საქმიანობისათვის ერთი სამეურნეო წლის განმავლობაში 500 000 აშშ დოლარზე მეტი თანხის კრედიტად ან/და რაიმე ფინანსური ვალდებულებების აღება, გარდა საბრუნავი საშუალებების ფინანსირებისა;

- ▶ საზოგადოების წლიური სახელფასო ფონდის განსაზღვრა, თუ მისი ოდენობა აღემატება საზოგადოების კონსოლიდირებული წლიური ბრუნვის (დამატებული ღირებულების გადასახადის ჩათვლით თანხის) 11%-ს;
- ▶ საწარმოს რეორგანიზაცია და ლიკვიდაცია; საზოგადოების სარეგისტრაციო მონაცემებისა და წესდებაში ცვლილებების მიღება;
- ▶ პროკურის გაცემა და გაუქმება; აუდიტორის არჩევა;
- ▶ იმ დამატებითი უფლებების გამოყენება, რომლებიც საზოგადოების დაფუძნებიდან ან საზოგადოების მართვიდან გამომდინარე აქვთ დირექტორების ან/და პარტნიორის მიმართ, ასევე, საზოგადოების წარმომადგენლობა იმ პროცესებში, რომლებსაც იგი დირექტორ(ებ)ის წინააღმდეგ წარმართავს;
- ▶ შენატანის მოთხოვნა;
- ▶ დამატებითი შენატანების უკან დაბრუნება;
- ▶ პარტნიორთა კრება ტარდება წელიწადში ერთხელ მაინც და იღებს გადაწყვეტილებას წლიური შედეგების შესახებ. კრების მოწვევა არ არის აუცილებელი, როცა ყველა პარტნიორი წერილობით დაეთანხმება განსახილველ საკითხს.

პარტნიორთა მორიგი რიგგარეშე მოწვევის უფლება აქვს: პარტნიორს/პარტნიორებს, სამეთვალყურეო საბჭოს ან ფინანსურ დირექტორს.

სამეთვალყურეო საბჭოს უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა

სამეთვალყურეო საბჭოს კომპეტენციას მიეკუთვნება შემდეგი საკითხები:

- ▶ რისკების მართვის და შიდა კონტროლის სისტემების დამტკიცება და მათი ეფექტური ფუნქციონირების ზედამხედველობა;
- ▶ ინფორმაციის გამჟღავნების პოლიტიკის განსაზღვრა;
- ▶ სამეურნეო პოლიტიკის ზოგადი პრინციპების დადგენა;
- ▶ ფინანსური დაგეგმარების და ანგარიშების საერთო სტანდარტების დამტკიცება;
- ▶ საზოგადოების კორპორატიულ მართვასთან დაკავშირებული შიდა მარეგულირებელი დოკუმენტების, საზოგადოების მართვის სტრუქტურისა და საშტატო ნუსხის დამტკიცება. დირექტორთა კომპეტენციის სფეროების გამოჯვანა და ამ მიზნით შესაბამისი მარეგულირებელი დოკუმენტაციის შემუშავება, დამტკიცება და დირექტორებს შორის კომპეტენციის განაწილებასთან დაკავშირებული საკითხების გადაწყვეტა;
- ▶ საზოგადოების წლიური ბიუჯეტის დამტკიცება;
- ▶ წლიური ანგარიშის განხილვა და დასამტკიცებლად წარდგენა საერთო კრებისათვის, ასევე მოგების განაწილების წინადადების წარდგენა საერთო კრებისათვის;
- ▶ საერთო კრების მოწვევა;
- ▶ დირექტორების დანიშვნა და გამოწვევა, მათთან ხელშეკრულებების დადება და შეწყვეტა, აგრეთვე, მათი ანგარიშების დამტკიცება, დირექტორების საქმიანობაზე ზედამხედველობის გაწევა (კონტროლი) და ამ მიზნით, საზოგადოების საქმიანობასთან დაკავშირებული ანგარიშების გამოთხოვა;
- ▶ საზოგადოების საბუღალტრო საქმიანობის შემოწმება;
- ▶ საზოგადოების ფინანსური დოკუმენტაციის, ასევე ქონებრივი ობიექტების, კერძოდ, საზოგადოების საღარო და ფასიანი ქაღალდებისა და საქონლის მდგომარეობის კონტროლი და შემოწმება, სამეთვალყურეო საბჭოს ცალკეული წევრების ან განსაზღვრული ექსპერტების მეშვეობით;
- ▶ საზოგადოების ფასიანი ქაღალდების საფონდო ბირჟაზე სავაჭროდ დაშვების შესახებ გადაწყვეტილების მიღება.

სამეთვალყურეო საბჭოს შექმნის/გაუქმების, სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების დანიშვნის/გამოწვევის და მათ მიერ გაწეული საქმიანობის ანაზღაურების მიზნით წლიური ფონდის მოცულობის განსაზღვრის შესახებ გადაწყვეტილებებს იღებს საერთო კრება.

სამეთვალყურეო საბჭო განისაზღვრება 6 წევრით. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი შეიძლება იყოს ნებისმიერი პირი, მათ შორის საზოგადოების დირექტორი, მაგრამ დირექტორები არ შეიძლება წარმოადგენდნენ საბჭოს წევრთა უმრავლესობას.

სამეთვალყურეო საბჭოს ერთი წევრი მაინც უნდა იყოს პირი, რომელიც არ არის საზოგადოების თანამშრომელი ან საზოგადოებასთან პირდაპირ ან არაპირდაპირ დაკავშირებული პირი და არ არის ჩართული მის ყოველდღიურ საქმიანობაში, ამასთანავე დამოუკიდებელია სამართლებრივად ან/და ეკონომიკურად არ არის დაკავშირებული საზოგადოებასთან, მათ შორის არ ფლობს საზოგადოების აქციებს და არ იღებს საზოგადოებიდან ანაზღაურებას ან სხვა ეკონომიკურ სარგებელს, გარდა სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებისათვის დადგენილ ანაზღაურებისა.

სამეთვალყურეო საბჭოს თითოეული წევრი ინიშნება 1 წლის ვადით, თუ სხვაგვარად არ დაადგენს პარტნიორთა საერთო კრება. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრს უფლებამოსილება უგრძელდება ვადის გასვლის შემდეგ მორიგი საერთო კრების მოწვევამდე.

სამეთვალყურეო საბჭოში 3 წევრის შემადგენლობით იქმნება ქვეკომიტეტი – აუდიტის კომიტეტი, რომელმაც უნდა გააკონტროლოს საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგების უტყუარობა, უზრუნველყოს შიდა კონტროლის სისტემების ეფექტიანობა და შიდა აუდიტის დამოუკიდებლობა, წარმართოს გარე აუდიტორთან ურთიერთობა. აუდიტის კომიტეტი უნდა დაკომპლექტდეს მხოლოდ სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებისაგან. აუდიტის კომიტეტს უნდა უხელმძღვანელოს სამეთვალყურეო საბჭოს წევრმა, რომელიც დამოუკიდებელი პირია.

დირექტორების უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა

საზოგადოებას ხელმძღვანელობენ სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დანიშნული დირექტორები:

1. სატვირთო და სპეციალური დანიშნულების ტექნიკის დირექტორი;
2. მსუბუქი ავტომობილების გაყიდვების დირექტორი;
3. კომერციული იმპორტების და საერთაშორისო ვაჭრობის დირექტორი;
4. ადგილობრივი გაყიდვების ოპერაციების დირექტორი;
5. ფინანსური დირექტორი.

თითოეული დირექტორი ახორციელებს წესდებით, სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დამტკიცებული საზოგადოების კორპორატიული მართვის დოკუმენტებითა და მასთან გაფორმებული ხელშეკრულებით მინიჭებულ უფლებამოსილებებს.

კომპანიას მინდობილობის გარეშე წარმოადგენს ფინანსური დირექტორი, რომელიც:

- ▶ განკარგავს საზოგადოების ქონებას (საზოგადოების წესდების შესაბამისად);
- ▶ გასცემს მინდობილობებს (პროკურის გარდა);
- ▶ საზოგადოების სახელით დებს ხელშეკრულებებს;
- ▶ ხსნის ანგარიშს/ანგარიშებს ბანკში და ახორციელებს საბანკო ოპერაციებს;
- ▶ ადგენს საზოგადოების მართვის სტრუქტურას და დასამტკიცებლად წარუდგენს სამეთვალყურეო საბჭოს;
- ▶ წყვეტს საზოგადოების მიმდინარე საქმიანობის სხვა საკითხებს, გარდა იმ საკითხებისა, რომლებიც განეკუთვნება საზოგადოების პარტნიორთა კრების, სამეთვალყურეო საბჭოს ან სხვა დირექტორის კომპეტენციას.

თითოეული დირექტორი ხელმძღვანელობს კომპანიის იმ სტრატეგიულ ბიზნეს მიმართულებას, რომლის ხელმძღვანელობითი უფლებამოსილება მიენიჭება სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ და წარმოადგენს საზოგადოებას სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ განსაზღვრულ შვილობილ კომპანიებში მათი წესდებითა და საქართველოს კანონმდებლობით პარტნიორისათვის მინიჭებული სრული უფლებამოსილებით, დამოუკიდებლად, მათ შორის, დირექტორი უფლებამოსილია მიიღოს გადაწყვეტილება მისი ხელმძღვანელობის სფეროში ახალი შვილობილი კომპანიის შექმნის და არსებული კომპანიების რეგისტრირებულ მონაცემებში (მათ შორის წესდებაში) ცვლილებების შესახებ.

თითოეული დირექტორი, მისთვის მინიჭებული უფლებამოსილების ფარგლებში, იღებს და ათავისუფლებს კომპანიის თანამშრომლებს, წყვეტს მათი წახალისებისა და დისციპლინური პასუხისმგებლობის საკითხებს სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დამტკიცებული საზოგადოების მართვის სტრუქტურისა და საშტატო განრიგის შესაბამისად.

თითოეული დირექტორი ვალდებულია საზოგადოების საქმეებს გაუძღვეს კეთილსინდისიერად. იგი ისე უნდა ზრუნავდეს საზოგადოების საქმეებზე, როგორც ზრუნავს ანალოგიურ თანამდებობაზე და ანალოგიურ პირობებში მყოფი ჩვეულებრივი, საღად მოაზროვნე პირი და უნდა მოქმედებდეს იმ რწმენით, რომ მისი ქმედებები ყველაზე ხელსაყრელია საზოგადოებისთვის.

კორუფციისა და მექრთამეობის საწინააღმდეგო პოლიტიკა, თანამშრომელთა და ადამიანის უფლებების დაცვა

ჯგუფი თავის ყველა საქმეს წარმართავს გულახდილად და ეთიკურად. მენეჯმენტი მიმართავს ნულოვანი ტოლერანტობის მიდგომას მოსყიდვისა და კორუფციის მიმართ და ისწრაფვის იმოქმედოს პროფესიონალურად და სამართლიანად ყველა ბიზნეს გარიგებასა და ურთიერთობაში. კომპანიის მიზანია მუდმივად დანერგოს და განახლოს კორუფციის საწინააღმდეგოდ ეფექტური სისტემები. კომპანია სტიმულს აძლევს თითოეულ პერსონალს რათა მათ ადრეულ ეტაპზევე განაცხადონ რაიმე საკითხის ან საექცო ქმედების შესახებ. ხოლო თუ თანამშრომელი არ არის დარწმუნებული, ადგილი აქვს თუ არა ქმედებას, რომელიც შეიძლება კავშირში იყოს მოსყიდვას ან კორუფციის ფაქტთან, ეს საკითხი უნდა განიხილოს ხაზის მენეჯერთან (ან თუ ეს არ არის შესაძლებელი პირდაპირ დირექტორთან).

ჯგუფის ზოგადი პროცედურები მოსყიდვის ან კორუფციის ნებისმიერი რისკის შესამცირებლად მოიცავს:

- (ა) მექრთამეობისა და კორუფციის პოლიტიკის კომუნიკაცია თანამშრომლებთან;
- (ბ) ფინანსური დირექტორისა და შიდა აუდიტის დეპარტამენტის მიერ დრო გამოშვებით დაკვირვება თუ რამდენად ეფექტურად ხორციელდება კომპანიის პოლიტიკა, შესაბამისობის, ადეკვატურობისა და ეფექტიანობის კუთხით.
- (ბ) ჯგუფის ოფიცრებისა და პერსონალის გადამზადება;
- (გ) ოპერაციების გამჭვირვალობა და ინფორმაციის გამჟღავნება;
- (დ) ფინანსური და კომერციული კონტროლი, როგორიცაა სათანადო აღრიცხვა და აუდიტი;
- (ე) გადაწყვეტილების მიღება, როგორიცაა უფლებამოსილების პროცედურების დელეგირება, ფუნქციების გამიჯვნა და ინტერესთა კონფლიქტის თავიდან აცილება;
- (ვ) დისციპლინური პასუხისმგებლობის დადგომა კომპანიის კორუფციისა და მოსყიდვის საწინააღმდეგო წესების დარღვევის შემთხვევაში.

“თეგეტა მოტორსი” ერთგულია ბიზნესისა და ეთიკური ქცევის უმაღლესი სტანდარტების, მათ შორის ყველა მოქმედი კანონმდებლობისა და წესების და უზრუნველყოფს კომპანიის ოპერირებას ყველა ამ ნორმებთან შესაბამისობაში. კომპანია პატივს სცემს საერთაშორისოდ აღიარებულ ადამიანის უფლებებს, როგორც ეს დადგენილია ადამიანის უფლებათა უნივერსალური დეკლარაციითა და შრომის საერთაშორისო ორგანიზაციის ძირითადი კონვენციებით. ბიზნესის და ადამიანის უფლებების შესახებ გაეროს სახელმძღვანელო პრინციპების შესაბამისად, კომპანია აცნობიერებს კორპორაციულ პასუხისმგებლობას, პატივი სცემს ამ პრინციპებს და უზრუნველყოფს ადამიანის უფლებების დაცვას.

კომპანიისა და ჯგუფის ადამიანის უფლებათა პოლიტიკის მიზნებია:

- (ა) თანამშრომლების, ბიზნეს პარტნიორებისა და მომხმარებლების ინფორმირება თეგეტა მოტორსის მიერ ადამიანის უფლებებისადმი ერთგულების შესახებ.
- (ბ) შენარჩუნებული იქნას „თეგეტა მოტორსის“ მაღალი ეთიკური სტანდარტები.
- (გ) ხელი შეუწყოს გლობალურად ადამიანის უფლებების რეალიზაციას.

შიდა კონტროლების მიმოხილვა

კომპანიისა და ჯგუფის მენეჯმენტი ადეკვატურ ყურადღებას აქცევს შიდა კონტროლის სისტემას და აცნობიერებს IT კონტროლის მნიშვნელობას. ბუღალტრული აღრიცხვის სისტემაში შეტანილი მასალები ემყარება დამხმარე დოკუმენტაციას, რომელიც გენერირება შინაგანად ან მიიღება მომწოდებლებისგან ან გამყიდველებისგან. ფულადი სახსრების გადინების ყველა ოპერაცია მკაცრად კონტროლდება და მტკიცდება ხაზინის დეპარტამენტის უფროსის ან ფინანსური დირექტორის მიერ ტრანზაქციის მოცულობიდან გამომდინარე.

ჯგუფის ყოველდღიურ საქმიანობას აკონტროლებენ კომერციული და ფინანსური დირექტორები, ხოლო შვილობილ კომპანიებში ადგილობრივი დირექტორები. საკითხები რომელიც სცილდება შვილობილი კომპანიების მენეჯერების კომპეტენციას მიკუთვნებულია განსახილველად თეგეტა მოტორსის შესაბამისი სტრატეგიული მიმართულების დირექტორთან. აუდიტის კომიტეტი ჩართულია შიდა კონტროლის ხარვეზების აღმოჩენასა და დროულ გამოსწორებაში. სამეთვალყურეო საბჭო ამოწმებს ბუღალტრული აღრიცხვის დეპარტამენტის საქმიანობას და იღებს ყველა მნიშვნელოვან გადაწყვეტილებას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

საავტომობილო პარკის მიმოხილვა საქართველოში²

2020 წელს არაფორმალური სექტორის გათვალისწინებით, ავტომობილების ბიზნესის მთლიანი ზომა 3.8 მილიარდი ლარია. აქედან 2.9 მილიარდი ფორმალური სექტორის ზომაა, ხოლო არაფორმალური ბიზნესი 0.9 მლრდს წარმოადგენს. აღსანიშნავია, რომ დიდი ზომის არაფორმალური ბიზნესი ბევრი წვრილ-წვრილი ინდივიდუალური გამყიდველებისა და ავტოპარკებისგან შედგება. 2020 წელს პანდემიასთან დაკავშირებული შეზღუდვების ფონზე, ავტომობილების ბიზნესის არაფორმალური ნაწილი 45%-ით შემცირდა, უფრო მეტად ვიდრე ფორმალური ნაწილი (-24% წ/წ), რადგან ავტომობილების და ავტონაწილების ბაზრობები დახურული იყო. ფორმალურ ბაზარში, ყველაზე დიდი წილი-60%, ავტომობილებით ვაჭრობას უჭირავს; ხოლო ავტო-ნაწილებით ვაჭრობა 38%-ს იკავებს.

2020 წელს მთლიანი ავტომობილების ბიზნესის 36% საექსპორტო ბაზრებზე მოდიოდა.

ავტოპარკი საქართველოში ყოველწლიურად იზრდება. ზრდის მაჩვენებელი 2020 წელს 5.08% იყო, ხოლო რეგისტრირებულ ავტომობილთა ჯამური რაოდენობა 1.446 მილიონი იყო. 2020 წლის მდგომარეობით ავტომობილების 62.4% მსუბუქია, 19.9% მსუბუქი მაღალი გამავლობის (SUV), 7.2% სატვირთო, 3.8% სამგზავრო, 2.5% სასოფლო-სამეურნეო, ხოლო დანარჩენი 4.2% წარმოადგენს მოტოტრანსპორტს, სპეციალიზებულ ავტოტრანსპორტს და სხვა ტიპის ავტოტრანსპორტს. 4 წლამდე ასაკის ავტოსატრანსპორტო საშუალებები ავტოპარკის მხოლოდ 2.3%-ს შეადგენს, 4-6 წლამდე ასაკის ავტოსატრანსპორტო საშუალებები ავტოპარკის მხოლოდ 1.7%-ს შეადგენს, ხოლო 20 წელზე მეტი ასაკის ავტოსატრანსპორტო საშუალებები ავტოპარკის 55.1%-ს შეადგენს.

² საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტრო.

ბიზნესი და ოპერაციები

თეგეტა მოტორს ჯგუფის მიმოხილვა

თეგეტა მოტორსი მომხმარებელს სთავაზობს საავტომობილო ეკოსისტემის სრულ სპექტრს, რაც გულისხმობს მსუბუქი მანქანების ყიდვა-გაყიდვას გაქირავებას, სპეც-ტექნიკისა და სატვირთო ტექნიკის ყიდვა-გაყიდვა გაქირავებას, საავტომობილო პროდუქტებსა და სრულ სერვისს.

ჯგუფის პროდუქტების ასორტიმენტი მოიცავს შემდეგ პროდუქციას: საბურავები, ზეთები, აკუმულატორები, სატვირთო და მსუბუქი ავტომობილების ნაწილები, ფილტრები, ავტომობილის აქსესუარები და მოვლის საშუალებები, საავტოფარეხო და ინდუსტრიული დანადგარები, ფოლადის გვარლები და საკონვეიერო ლენტები, სპეც-ტექნიკის ნაწილები, დიზელის აგრეგატების ნაწილები.

თეგეტა მოტორს ჯგუფის სერვისის თანამშრომლები ყოველწლიურად გადიან კვალიფიკაციის ასამაღლებელ კურსებს უცხოელ პარტნიორებთან, როგორებიცაა: ZF, BOSCH, SCHAEFFLER, SHELL, DENSO, FEBI, MOTUL, VARTA და სხვა. აღნიშნული სერვისცენტრები დაკომპლექტებულია თანამედროვე მანქანა-დანადგარებით. “თეგეტა მოტორსი“ კორპორატიულ და საცალო მომხმარებელს ავტოტექნომსახურების სრულ ასორტიმენტს სთავაზობს, რაც მოიცავს თითქმის ყველა მსუბუქი და სატვირთო სატრანსპორტო საშუალებების, მათ შორის: ავტობუსების, სამშენებლო და სპეცტექნიკის, სასოფლო-სამეურნეო და მიწისმთხრელი ტექნიკის დიაგნოსტირებას და შეკეთებას სპეციალური, ავტორიზებული პროგრამების მეშვეობით. მომსახურება მოიცავს:

- ▶ ვულკანიზაცია;
- ▶ სავალი ნაწილის შეკეთება;
- ▶ ელ. სისტემის დიაგნოსტირება და შეკეთება;
- ▶ ძრავის დიაგნოსტირება და შეკეთება;
- ▶ თვლების შეყრის გასწორება;
- ▶ დისკების გასწორება;
- ▶ ძრავში ზეთის შეცვლა;
- ▶ ავტომატურ კოლოფში ზეთის შეცვლა;
- ▶ წინა მაშუქების გასწორება სტენდზე;
- ▶ გადაცემათა კოლოფის შეკეთება;
- ▶ საწვავი სისტემის დიაგნოსტირება და შეკეთება;
- ▶ სამღებრო და სათუნუქე სამუშაოები;
- ▶ რეცხვა.

არსებული უნიკალური პროდუქტები

1. „ბიზნეს პროცესების დიჯიტალიზაცია“

კომპანიამ დანერგა სრულად დიჯიტალიზირებული ბიზნეს პროცესები.

მომხმარებელი შოურუმში ვიზიტისას მიმართავს გაყიდვების კონსულტანტს, რომელიც ეხმარება პროდუქციის შერჩევაში, სისტემაში შექმნილი ინვოისი ფურცელზე აღარ იბეჭდება, ინვოისის შექმნისთანავე მომხმარებელი მობილურ ტელეფონზე მიიღებს შეტყობინებას, სადაც მითითებული იქნება საგადახდო კოდი, რომელის საფუძველზეც შეძლებს თანხის გადახდას.

2. „ჩემი ავტომობილის ისტორია“

ჩემი ავტომობილის ისტორია, არის ონლაინ მომსახურება „თეგეტა მოტორსის“ როგორც საცალო, ასევე კორპორაციული კლიენტებისათვის, რომელთაც საშუალება აქვთ, იხილონ საკუთარი დანახარჯები და დანაზოგები, განხორციელებული მომსახურებებისა თუ შენაძენების ხარჯთაღრიცხვა და მათი ანალიზი სხვადასხვა ჭრილში, ონლაინ რეჟიმში აკონტროლონ საკუთარი ავტომობილის ისტორია, მიიღონ აუცილებელი შეხსენებები და რეკომენდაციები ავტომობილის მოვლასთან დაკავშირებით.

www.mycarhistory.ge-ზე მომხმარებლების მიერ „თეგეტა მოტორსში“ განხორციელებული ყოველი ოპერაცია ავტომატურად ვებ-პლატფორმაზე ინახება. ეს ინფორმაცია კონფიდენციალურია და მომხმარებელს მასზე წვდომა აქვს მხოლოდ ავტორიზაციის გავლის შემდეგ, პირადი მონაცემების შეყვანის საფუძველზე. აღნიშნულ სერვისს არ აქვს ანალოგი ქვეყნის მასშტაბით.

3. ონლაინ რეზერვაცია

ონლაინ რეზერვაცია წარმოადგენს წინასწარი ჩაწერის სერვისს, რომელიც მომხმარებლებს საშუალებას აძლევს დაჯავშნოს ვიზიტი სწრაფი სერვისის, ან სერვისების, მისაღებად „თეგეტა მოტორსის“ ცენტრალურ ფილიალში. მომხმარებელს რამდენიმე წუთში შეუძლია სახლიდან გაუსვლელად ჩაეწეროს მისთვის სასურველ დროს და თავი აარიდოს შესაძლო ლოდინის პროცესს, დაზოგოს დრო და სწრაფად მიიღოს სასურველი სერვისი:

- ▶ ძრავის ზეთის შეცვლა;
- ▶ ძრავის ზეთის ფილტრის შეცვლა;
- ▶ ძრავის ჰაერის ფილტრის შეცვლა;
- ▶ საწვავის ფილტრის შეცვლა;
- ▶ სალონის ფილტრის შეცვლა;
- ▶ საბურავის დაშლა-აწყობა;
- ▶ თვლების შეყრა;
- ▶ აკუმულატორის შეცვლა;
- ▶ საბურავის ბალანსირება;
- ▶ ალუმინის დისკების გასწორება;
- ▶ ავტომატურ გადაცემათა კოლოფში ზეთის შეცვლა;
- ▶ სავალი ნაწილის შემოწმება.

4. თეგეტა ქარდი

“თეგეტა ქარდი” (Classic, Silver, Gold, VIP) არის ავტომფლობელთათვის განკუთვნილი ლოიალობის ბარათი. ბარათის მფლობელი სარგებლობს „ჩემი ავტომობილის ისტორიის“ ონლაინ მომსახურებით. ნებისმიერი პროდუქტის/მომსახურების შეძენისას „თეგეტა ქარდზე“ აკუმულირდება ქულები, მათი გამოყენება სპეციალურ აქციებში მონაწილეობისას არის შესაძლებელი.

მომხმარებლის მხრიდან განხორციელებული ნებისმიერი შენაძენი პროდუქტისა თუ სერვისზე „თეგეტა მოტორსის“ ცენტრებში ტარდება „თეგეტა ქარდზე“. ბარათზე ქულების განსაზღვრული რაოდენობის დაგროვებისას, მფლობელები მონაწილეობას იღებენ „თეგეტა მოტორსის“ სპეციალურ აქციებში (მაგ. გამოცხადებული გათამაშებები, ქულების გაორმაგება და ა.შ.).

5. თეგეტა კომფორტი

„თეგეტა მოტორსი“ მომხმარებელს ავტომობილის შეკეთებას სერვისცენტრში მისვლის გარეშე სთავაზობს. „თეგეტა კომფორტი“ არის მომსახურება საქმიანი ადამიანებისთვის, რომლებსაც არ აქვთ დრო თავად მიიყვანონ ავტომობილი სერვისცენტრში. „თეგეტა კომფორტი“ გულისხმობს ავტომობილის მომსახურებას მომხმარებლის სერვის ცენტრში მისვლის გარეშე. „თეგეტა მოტორსის“ პერსონალური მენეჯერი მიაკითხავს ავტომობილს მომხმარებლისთვის სასურველ მისამართზე და თავად უზრუნველყოფს მის სერვის ცენტრში გადაყვანას და შეკეთებას. პერსონალური მენეჯერი მიდის მომხმარებლისთვის სასურველ მისამართზე, იბარებს ავტომობილს, რომელზეც მთლიანად იღებს პასუხისმგებლობას „კომპანია“ და უზრუნველყოფს მის ტრანსპორტირებას „თეგეტა მოტორსის“ ცენტრალურ ფილიალში. აღსანიშნავია, რომ ავტომობილი ტრანსპორტირების დროს დაზღვეულია.

6. ავტოსერვისის ტექნიკური პროექტები

„თეგეტა მოტორსი“ მეწარმეებს, რომელთა ბიზნეს გეგმა დაკავშირებულია საავტომობილო სფეროსთან (ავტოტექნომომსახურებასთან), ტექნიკურ-საკონსულტაციო დახმარებას სთავაზობს. ავტოსერვისის ბიზნესის დაწყების ან გაფართოების მსურველებს „კომპანია“ სთავაზობს შემდეგი სახის მომსახურებას:

- ▶ ტექნიკური პროექტის შექმნა;
- ▶ სამშენებლო პროექტის შექმნა;
- ▶ არქიტექტორული გადაწყვეტილებები;
- ▶ იურიდიული საკითხების მოგვარება;
- ▶ ობიექტის აშენება;
- ▶ მოწყობილობა-დანადგარების შერჩევა, მიწოდება, მონტაჟი;
- ▶ სარეალიზაციო პროდუქციით მომარაგება;
- ▶ დახმარება კადრების კვალიფიკაციის ამაღლებაში.

7. ონლაინ მაღაზია

„თეგეტამ“ მრავალფუნქციური პორტალი „shop.tegetamotors“ შეიმუშავა, რომლის მიზანია, მომხმარებლებს მაქსიმალურად გაუმარტივოს საავტომობილო პროდუქტებისა თუ აქსესუარების მოძიება-შეძენის პროცესი და სწრაფადვე მივაწოდოს მისთვის სასურველ ლოკაციაზე.

თეგეტას ონლაინ მაღაზიაში განთავსებულია 20 ათასზე მეტი დასახელების პროდუქცია შემდეგი კატეგორიებიდან :

- ▶ საბურავები;
- ▶ ნაწილები;
- ▶ აკუმულატორები;
- ▶ ზეთები-სითხეები;
- ▶ დანადგარები;
- ▶ აქსესუარები.

მოქნილი და მრავალფუნქციური ვებგვერდი shop.tegetamotors.ge მნიშვნელოვან ბენეფიტებს სთავაზობს მომხმარებლებს :

- ▶ ადგილზე მიტანის სერვისი;
- ▶ მარტივი გადახდა, როგორც ნაღდი ანგარიშწორებით, ასევე გადარიცხვით;
- ▶ 300-ზე მეტი საერთაშორისო ბრენდის პროდუქცია;
- ▶ დახმარება ონლაინ რეჟიმში;
- ▶ მორგებული და სპეციალური შეთავაზებები.

გაყიდვის არხები

თეგეტა მოტორს ჯგუფი ბაზარს უკავშირდება გაყიდვების 4 მთავარი არხით:

- ▶ საცალო;
- ▶ კორპორატიული;
- ▶ სახელმწიფო ტენდერები;
- ▶ საბითუმო.

საცალო ვაჭრობა

ჯგუფს ჰყავს 331,000-მდე აქტიური კლიენტი, აქედან 103,000 ერთგულების ბარათის მფლობელი, ყოველწლიურად აქტიური კლიენტი. კლასიკ ბარათი – 53,000, ვერცხლის ბარათი – 23,000, ხოლო ოქროს ბარათი – 27,000. თეგეტა მოტორსი მომხმარებლებს ლოიალობის ბარათების მფლობელებს შეუძლიათ ისარგებლონ დაგროვებადი სისტემით. დაგროვებული ქულებით მომხმარებელს აქვს შესაძლებლობა შეიძინოს მისთვის სასურველი პროდუქტი ბარათის 1 გატარებით.

კორპორატიული კლიენტები

„თეგეტა მოტორსი“ ემსახურება 42,000-ზე მეტ კორპორატიულ კლიენტს საქართველოში არსებული ყველა ბიზნეს სექტორიდან. კორპორატიული გაყიდვების არხი „ჯგუფის“ გაყიდვების ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი მიმართულებაა და მოიცავს შემდეგ სექტორში მომუშავე კომპანიებს: გზების და ჰესების მშენებლობა, სამთო სამომპოვებლო სამუშაოები, სამშენებლო მასალების, რკინის და მეტალის წარმოება.

სახელმწიფო ტენდერები

„თეგეტა მოტორსი“ ემსახურება 1,300-მდე საჯარო ორგანიზაციას. რაც გარკვეულწილად უზრუნველყოფს მომავალში სახელმწიფო სატრანსპორტო და ინფრასტრუქტურული პროექტების ზრდის შესაბამისად გაიზარდოს ბიზნესის ეს მოცულობაც.

საბითუმო ვაჭრობა

თეგეტა მოტორსი აქტიურად მოქმედებს საბითუმო გაყიდვებს სფეროში. კომპანიას ჰყავს 4,000-ზე მეტი სავაჭრო პარტნიორი ქვეყნის მასშტაბით. 2018 წელს „თეგეტა მოტორსმა“ შექმნა საბითუმო პორტალი, რის საშუალებითაც სავაჭრო პარტნიორებს შეუძლიათ მიიღონ სასურველი პროდუქტი ოფისიდან გაუსვლელად, ონლაინ შეკვეთების საშუალებით.

„თეგეტა ჯგუფის“ სტრუქტურა მოიცავს კომპანიებს, რომლებიც ჩართულნი არიან ავტომობილებისა და საავტომობილო პროდუქტების იმპორტის, დისტრიბუციის და სერვისის საცალო ვაჭრობის საქმიანობაში.

„კომპანია“ არის ლიდერი როგორც საცალო გაყიდვებში, ასევე, საბითუმო გაყიდვების, კორპორატიული გაყიდვებისა და სახელმწიფო ტენდერების ნაწილში.

სრულად კონსოლიდირებული შვილობილები წარმოადგენენ საოპერაციო ერთეულებს, რომლებიც კონცენტრირებას აკეთებენ ბიზნესის კონკრეტულ მიმართულებაზე. ასეთი კორპორატიული სტრუქტურა „კომპანიას“ საშუალებას აძლევს თითოეულ ერთეულში მიაღწიოს რესურსების გამოყენების მაქსიმალურ ეფექტურობას.

შვილობილი კომპანიების მიმოხილვა

შპს თეგეტა თრაქ ენდ ბას – დაარსდა 2006 წელს, როგორც ერთ-ერთი უმსხვილესი გერმანული საავტომობილო კონცერნის, MAN TRUCK & BUS AG-ის ოფიციალური იმპორტიორი საქართველოში. დღეისათვის კომპანია MAN-ის, SCHMITZ CARGOBULL-ის, CIFA-ს, TEREX-ის, ISUZU-ს და მრავალი სხვა სპეციალური ტექნიკის მწარმოებელი კომპანიის ოფიციალური წარმომადგენელი და პარტნიორია საქართველოში.

შპს თეგეტა კონსტრაქშენ ექვიფმენტ – დაარსდა 2007 წელს. JCB-ის ოფიციალური დილერია საქართველოში. იგი მომხმარებელს სთავაზობს ცნობილი ბრიტანული ბრენდის, JCB-ის სამშენებლო და საგზაო ტექნიკას სრული საგარანტიო მომსახურებით, ასევე ნებისმიერი სამშენებლო ტექნიკის სერვისსა და სათადარიგო ნაწილებს.

შპს თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს – დაარსდა 2010 წელს. „პორშე“ და „მაზდა“-ს ოფიციალური წარმომადგენელია საქართველოში. 2011 წელს კომპანიამ გახსნა „პორშე ცენტრი თბილისი“, ხოლო 2012 წელს ქართულ ბაზარზე შემოიყვანა იაპონური ბრენდი „მაზდა“. ახდენს აღნიშნული სამარკო ნიშნის მქონე მსუბუქი ავტომობილების იმპორტს, რეალიზებასა და პორშე და მაზდას სამარკო ნიშნის მქონე მსუბუქი ავტომობილების მომსახურებას.

შპს ტოიოტა ცენტრი თეგეტა – დაარსდა 2013 წელს. TOYOTA-ს ოფიციალური დილერია საქართველოში. 2013 წელს „თეგეტა მოტორსსა“ და „ტოიოტა კავკასიას“ შორის ურთიერთთანამშრომლობის შეთანხმება შედგა და 2013 წლის 26 აგვისტოს დაფუძნდა “TOYOTA CENTER TEGETA.” 2014 წელს კომპანიამ „ტოიოტა კავკასიისგან“ ტოიოტას დილერისა და ავტორიზებული სერვისცენტრის სტატუსი მიიღო. კომპანია მონობრენდულია და მისი მომსახურება სრულიად ტოიოტას ბრენდის ავტომობილებზეა ფოკუსირებული.

შპს თეგეტა აკადემია – შპს თეგეტა აკადემია – იურიდიულ პირად დაარსდა 2017 წელს. მისი მიზანია პროფესიული განათლების პოპულარიზაცია ქვეყანაში, მაღალკვალიფიციური სპეციალისტების მომზადება ავტომომსახურების სფეროში და მათი შემდგომი დასაქმება. 2020 წელს “თეგეტა აკადემიის” მიერ გადამზადდა 700 ადამიანი. ამასთან სპეციალური პროგრამების ფარგლებში თეგეტა აკადემიის მიერ გადამზადებული 4 პირი დასაქმდა „თეგეტა მოტორსის“ სხვადასხვა ფილიალებში. თეგეტა აკადემიის მიერ განხორცილდა მასშტაბური პროექტები: თეგეტა მოტორსის გაყიდვების კონსულტანტების და მოლარე-ოპერატორების პროფესიული ატესტაცია, მისტიური კვლევის ხარისხის მონიტორინგი, უცხო ენების პროექტი კომპანიის თანამშრომლებისთვის და მენეჯერებისთვის, შემუშავდა სექტორის მენეჯერის პროფესიული სტანდარტი, განხორციელდა დაიწყე კარიერა თეგეტა მოტორსის ფარგლებში 4 ნაკადის სწავლება. 2020 წელს შეიქმნა 20 ახალი ტრენინგ მოდული ტექნიკური მიმართულებით და 18-მდე მოდული ბიზნეს მიმართულებით. აკადემიის სასწავლო კურსს უძღვებიან როგორც ადგილობრივი, ასევე უცხოელი ტრენერები, მსოფლიოს წამყვანი ავტოინდუსტრიის სფეროდან, როგორებიც გახლავთ ბოში, მოტული, პორშე, ტოიოტა და სხვა მსოფლიო წამყვანი ბრენდები.

შპს სკანდინავიან ავტო თეგეტა – დაარსდა 2019 წელს, რომლის მიზანაც არის ვოლვოს ბრენდის ავტომობილებით და სათადარიგო ნაწილებით ვაჭრობა, ასევე გაყიდვის შემდგომი მომსახურების გაწევა.

2020 წელს დაარსდა შემდეგი კომპანიები:

შპს “თი-ბი-ეი თეგეტა” – TOYOTA-ს ოფიციალური დილერია ბათუმში. კომპანია მონობრენდულია და მისი მომსახურება სრულიად ტოიოტას ბრენდის ავტომობილებზეა ფოკუსირებული.

შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“ - ბრიჯსტოუნის საბურავებისა და მოტულის ბრენდის საპოხი მასალების იმპორტიორი კომპანია.

შპს „თეგეტა ავტო იმპორტი“ - თეგეტა მოტორსის პორტფელში არსებული ყველა მიმართულების იმპორტიორი, კერძოდ საბურავების, საპოხი მასალების, სათადარიგო ნაწილების, ბატარეების, ავტოფარეხების მოწყობილობების და ა.შ.

შპს „თეგეტა ინდასტრი“ – წარმოადგენს მზარდ კომპანიას ინდუსტრიულ სფეროში, რომელიც მომხმარებელს სთავაზობს მაღალი ხარისხის პროდუქტსა და მომსახურებას. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს როგორც მობილური, ასევე სტაციონალური ქვის სამტვრევი ხაზის და ბეტონის მწარმოებელი დანადგარების იმპორტსა და მონტაჟს. მომხმარებლების შეუფერხებელი მუშაობისათვის კომპანიას მუდმივად მარაგში აქვს თითოეული დანადგარის სათადარიგო ნაწილი.

შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“ – უზრუნველყოფს იმპორტირებული პროდუქციის დისტრიბუციას ქვეყნის მასშტაბით.

დეტალური ინფორმაცია „კომპანიის“ შვილობილი კომპანიების შესახებ მოცემულია 2020 წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბრენდები

„თეგეტა ჯგუფმა“ ჩამოაყალიბა პარტნიორული ურთიერთობები მრავალ საერთაშორისო მწარმოებელთან და ბრენდთან. თეგეტა მოტორსი ოფიციალურად წარმოადგენს გლობალურ საავტომობილო ბრენდებს. ყველაზე მნიშვნელოვანი ბრენდების სია შემდეგია:

- | | | |
|---------------|--------------------------|-----------|
| ▶ Bridgestone | ▶ Hyundai | ▶ Hino |
| ▶ Michelin | ▶ Febi | ▶ Komatsu |
| ▶ Continental | ▶ Hengst | ▶ Hankook |
| ▶ Shell | ▶ MAN | ▶ Toyota |
| ▶ Mobil | ▶ JCB | ▶ Porsche |
| ▶ Motul | ▶ Varta-johnson Controls | ▶ Mazda |
| ▶ Bosch | ▶ ZF group | ▶ Volvo |
| ▶ Denso | | |

„ჯგუფში“ წარმოდგენილია თითქმის ყველა წამყვანი მწარმოებელი ავტონაწილების და მასალების მწარმოებელი კომპანიის პროდუქცია. მსხვილი ბრენდების სია შემდეგ სურათშია ნაჩვენები:



„ჯგუფი“ ყოველწლიურად ზრუნავს მაღალტექნოლოგიურ განვითარებაზე მსოფლიოს წამყვანი ბრენდების მხარდაჭერით, დასავლური ცოდნის, გამოცდილების გაზიარებითა და საკუთარ საქმიანობაში დანერგვით. „თეგეტა მოტორსი“ მუდმივად ხარისხზეა ორიენტირებული, სწორედ ამაზე მეტყველებს „ჯგუფის“ უცვლელი სლოგანი „დროა აირჩიო ხარისხი“.

„ჯგუფისა“ და „კომპანიის“ სამომავლო გეგმები და 2020 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები

სამომავლო გეგმები

„ჯგუფი“ მიზნად ისახავს გააგრძელოს ბოლო წლების წარმატებული საქმიანობა და შესაბამისად შეიმუშავა გარკვეული სტრატეგიული პრიორიტეტები, რომლებიც უზრუნველყოფენ მის შემდგომ ზრდას. „თეგეტა მოტორსის“ ძირითადი სტრატეგიული მიზნები მომავალი წლებისთვის მოიცავს:

- ▶ კომპანიის პოზიციის გამყარება ბაზარზე და ბაზრის წილის ზრდა ყველა მიმართულებით;
- ▶ პროდუქციის დივერსიფიკაცია ბაზარზე მოსალოდნელი რყევების თავიდან ასაცილებლად;
- ▶ ფილიალების ქსელის გაფართოება საქართველოს მასშტაბით;
- ▶ ახალი ბაზრების ათვისება საქართველოს ფარგლებს გარეთ პარტნიორებთან ერთად.

„ჯგუფის“ განვითარებისათვის მნიშვნელოვან მიმართულებას წარმოადგენს ინფრასტრუქტურული პროექტების განვითარება, კერძოდ სასაწყობო და საოპერაციო ობიექტების მშენებლობა, დადგენილი სტრატეგიის მიხედვით „ჯგუფი“ დამატებით განიხილავს სასესხო და/ან სააქციო კაპიტალის ბაზარზე გასვლას და სამომავლო პროექტების დასაფინანსებლად კაპიტალის მოზიდვას, „ჯგუფის“ მიზანია მსხვილ საერთაშორისო საფინანსო ინსტიტუტებთან და საერთაშორისო ფონდებთან მუშაობა, მოზიდული კაპიტალი კომპანიას საშუალებას მისცემს შეამციროს სასესხო ვალდებულების ტვირთი და დააფინანსოს სამომავლო პროექტები, ხოლო გრძელ ვადაში კი გაისტუმროს ინვესტორი ორივე მხრისთვის მომგებიანი გარიგებით.

თეგეტა მოტორსის გრძელვადიანი სტრატეგიის ყველაზე მნიშვნელოვან ნაწილს წარმოადგენს, საერთაშორისო საფონდო ბირჟაზე გასვლა და აქციების გამოშვება, ეს იქნება როგორც კომპანიისთვის ისე ქვეყნისთვის ძალიან მნიშვნელოვანი ნაბიჯი.

2020 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები

- ▶ 2020 წლიდან კომპანია გადავიდა კორპორატიული მართვის ახალ მოდელზე, რომელიც აღწერილია სექციაში – „ჯგუფისა“ და „კომპანიის“ მიმოხილვა და ისტორია;
- ▶ 2020 წლიდან დაფუძნდა ახალი შვილობილი კომპანიები (დეტალური ინფორმაცია აღწერილია სექციაში – შვილობილი კომპანიების მიმოხილვა:
 - ▶ შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“;
 - ▶ შპს „თეგეტა ავტომოტივ იმპორტი“;
 - ▶ შპს „თეგეტა ინდასტრი“;
 - ▶ შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“;
 - ▶ შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“;
 - ▶ შპს „თეგეტა რითეილი“.
- ▶ დაიწყო თეგეტა მოტორსის სასაქონლო ბრენდის საერთაშორისო გავრცელება მსოფლიოს უმრავლეს ქვეყანაში;
- ▶ მიუხედავად პანდემიის გავრცელებით გამოწვეული საკანონმდებლო შეზღუდვებისა და მთელი რიგი დაბრკოლებებისა, კომპანიის ბიზნესის განვითარების პროცესი არ შეფერხებულა, რაზეც მეტყველებს ის ფაქტი რომ ევროპული სარეიტინგო კომპანია SCOPE-ის 2020 წლის 9 თვის შეფასებით, „თეგეტა მოტორსმა“ შეინარჩუნა რეიტინგი, რომელიც BB- კატეგორიითა და სტაბილური ხედვით (Outlook Stable) შეფასდა;
- ▶ მძიმე ტექნიკის მიმართულებით დაემატა შვეიცარული ბრენდი „ამანი“;
- ▶ 2021 წლის დასაწყისში გაიხსნა გეზის ფილიალი;
- ▶ შპს „თეგეტა აკადემიას“ არაფორმალური განათლების აღიარების უფლება ოფიციალურად მიენიჭა;
- ▶ კომპანიამ მოიგო 100 ახალი ავტობუსის შემოსაყვანად გამოცხადებული ტენდერი.

„თეგეტა ჯგუფისა“ და „კომპანიის“ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაცია

შპს „თეგეტა მოტორსი“ მის შვილობილ კომპანიებთან ერთად წარმოადგენს ერთიან ბიზნეს-ჯგუფს. „კომპანია“ სრულად აკონსოლიდირებს შვილობილების ფინანსურ შედეგებს და წარადგენს ერთიან ბიზნეს-ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. „ჯგუფის“ ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს შვილობილების ფინანსურ შედეგებს მათზე კონტროლის მოპოვების დღიდან კონტროლის დაკარგვის დღემდე. ბიზნესების შეძენა აღირიცხება შესყიდვის მეთოდით, რომლის მიხედვითაც შეძენილი ბიზნესის აქტივები და ვალდებულებები შეძენის დღისთვის მათი სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება. „ჯგუფის“ არსებული სტრუქტურა ვერტიკალური ინტეგრაციიდან გამომდინარეობს და მნიშვნელოვან სარგებელს ნახულობს შვილობილებს შორის ვაჭრობის გზით. ამ ურთიერთობებიდან წარმოქმნილი არარეალიზებული ნამეტი ელიმინირდება კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. „თეგეტა ჯგუფისა“ და „კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით. ამ დოკუმენტში წარმოდგენილი 2019 და 2020 ფისკალური წლების ფინანსური ანგარიშგებები აუდიტორულად შემოწმებულია დიდი ოთხეულის წევრი აუდიტორული კომპანიის მიერ.

„თეგეტა ჯგუფისა“ და „კომპანიის“ ფინანსური შედეგების მიმოხილვა

შემოსავლები, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება და საერთო მოგება

„თეგეტა ჯგუფის“ ბრუნვა მოიცავს კლიენტებზე განხორციელებულ გაყიდვებს „ჯგუფში“ შემავალი მშობელი კომპანიისა და შვილობილების მიერ. 2020 წელს „თეგეტა ჯგუფის“ გაყიდვებმა 659.45 მილიონი ლარი შეადგინა (კომპანია: 411.02 მილიონი), რაც 4.7%-ით (კომპანია: 29.9%) აღემატებოდა წინა წლის შედეგს, როდესაც გაყიდვებმა 630.02 მილიონი (კომპანია: 316.4 მილიონი) ლარი შეადგინა. მიუხედავად 2020 წელს კოვიდ-19-ის პანდემიით გამოწვეული სირთულეებისა, ჯგუფმა შეძლო გაეუმჯობესებინა 2019 წლის შედეგები.

(ათას ლარში)	ჯგუფი		კომპანია	
	2020	2019	2020	2019
შემოსავლები	659,446	630,021	411,023	316,404
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(526,320)	(534,072)	(320,231)	(246,999)
საერთო მოგება	133,126	95,949	90,792	69,405

საოპერაციო მოგება საქმიანობიდან

2020 წელს „ჯგუფის“ საოპერაციო მოგებამ 63.03 მილიონი ლარი (კომპანია: 41.49 მილიონი) შეადგინა. 2020 წლის მონაცემი 77.8%-ით მეტია (კომპანია: 59.1%) წინა წელთან შედარებით, როდესაც საოპერაციო მოგებამ 35.46 მილიონი (კომპანია: 26.08 მილიონი) ლარი შეადგინა.

(ათას ლარში)	ჯგუფი		კომპანია	
	2020	2019	2020	2019
შემოსავლები	659,446	630,021	411,023	316,404
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(526,320)	(534,072)	(320,231)	(246,999)
საერთო მოგება	133,126	95,949	90,792	69,405
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(50,928)	(46,769)	(42,110)	(40,101)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(16,342)	(15,362)	(12,315)	(11,642)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	7,572	5,907	11,046	11,147
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(10,399)	(4,266)	(5,925)	(2,725)
საოპერაციო მოგება	63,029	35,459	41,488	26,084

წინა წელთან შედარებით მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი სხვა საოპერაციო ხარჯები, რაც გამოწვეულია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხების ზრდით სავაჭრო და სხვა დებიტორული

დავალიანებისთვის (6.2 მილიონი ლარით „ჯგუფში“, ხოლო „კომპანიაში“ – 3.15 მილიონით).

„ჯგუფში“ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2020 წელს 8.9%-ით გაიზარდა (კომპანია: 5%) და 50.93 მილიონი ლარი (კომპანია: 42.11 მილიონი) შეადგინა. 2019 წელს „ჯგუფის“ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 46.77 ლარს (კომპანია: 40.1 მილიონი) შეადგენდა. ხარჯების ზრდის მთავარი გამომწვევი ფაქტორი იყო 2020 წელს კომპანიის მასშტაბის ზრდა, რამაც გამოიწვია თანამშრომელთა რაოდენობის ზრდაც და შესაბამისად პერსონალის ხარჯის ზრდა.

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები (ათას ლარში)	ჯგუფი		კომპანია	
	2020	2019	2020	2019
პერსონალის ხარჯი	(27,563)	(25,725)	(21,842)	(22,006)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(5,395)	(3,872)	(4,567)	(3,219)
ცვეთა გამოყენების უფლებით გადმოცემულ აქტივებზე	(4,003)	(3,702)	(3,576)	(3,418)
პროფესიონალური მომსახურებები	(2,871)	(1,378)	(2,987)	(1,881)
საოფისე ხარჯი	(2,693)	(2,822)	(2,355)	(2,284)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(2,530)	(2,594)	(1,862)	(1,794)
კომუნალური ხარჯი	(1,390)	(1,461)	(1,219)	(1,268)
კომუნიკაციის ხარჯი	(883)	(726)	(812)	(670)
უსაფრთხოება	(553)	(525)	(490)	(463)
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	(486)	(649)	(444)	(604)
საბანკო ხარჯები	(411)	(385)	(310)	(317)
საიჯარო ხარჯი	(349)	(319)	(287)	(158)
აუდიტის ხარჯი	(324)	(220)	(191)	(128)
საწვავის ხარჯი	(231)	(347)	(220)	(329)
სამიწვანე ხარჯი	(225)	(1,276)	(135)	(982)
სხვა ხარჯები	(1,021)	(768)	(813)	(580)
სულ	(50,928)	(46,769)	(42,110)	(40,101)

EBITDA

2020 წელს „ჯგუფის“ EBITDA 75 მილიონი ლარი (კომპანია: 51.7 მილიონი) იყო, რაც 65.2%-ით მეტია (კომპანია: 49.7%) წინა წელთან შედარებით, როდესაც EBITDA 45.4 მილიონი ლარი იყო (კომპანია: 34.5 მილიონი). EBITDA-ს ზრდა ძირითადად გამოიწვია საერთო მოგების ზრდამ.

(ათას ლარში)	ჯგუფი		კომპანია	
	2020	2019	2020	2019
შემოსავლები	659,446	630,021	411,023	316,404
საოპერაციო მოგება	63,029	35,459	41,488	26,084
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(11,986)	(9,954)	(10,214)	(8,444)
EBITDA	75,015	45,413	51,702	34,528

ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) და წმინდა მოგება

„თეგეტა ჯგუფისა“ და „კომპანიის“ ფინანსური ხარჯი უმეტესწილად წარმოადგენს საპროცენტო ხარჯს და გადაფასებიდან მიღებულ ზარალს „თეგეტა ჯგუფისა“ და „კომპანიის“ საბანკო ვალებსა და სხვა ინსტრუმენტებზე. 2020 წელს „ჯგუფის“ საპროცენტო ხარჯმა 19.73 მილიონი ლარი შეადგინა (კომპანია: 15.94 მილიონი), რაც 47%-ით მეტია (კომპანია: 68%) წინა წელთან შედარებით, როდესაც საპროცენტო ხარჯი 13.44 მილიონი (კომპანია: 9.51 მილიონი) იყო. საპროცენტო ხარჯის ზრდა გამოწვეული იყო 2020 წლის განმავლობაში სასესხო ვალდებულებების მოცულობის ზრდით.

2020 წელს „ჯგუფში“ დაფიქსირდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან 9.71 მილიონი ლარი (კომპანია: 8.09 მილიონი), რაც გამოწვეული იყო უცხოური ვალუტის კურსის ზრდით. 2019 წელს ზარალმა საკურსო სხვაობიდან 8.83 მილიონი ლარი შეადგინა (კომპანია: 7.13 მილიონი).

(ათას ლარში)	ჯგუფი		კომპანია	
	2020	2019	2020	2019
შემოსავლები	659,446	630,021	411,023	316,404
საოპერაციო მოგება	63,029	35,459	41,488	26,084
საპროცენტო შემოსავალი	815	378	882	256
საპროცენტო ხარჯი	(19,733)	(13,444)	(15,940)	(9,506)
საპროცენტო ხარჯი ფინანსური იჯარის ვალდებულებაზე	(2,036)	(1,894)	(1,834)	(1,726)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსულობა/ (ზარალი)	(9,709)	(8,831)	(8,088)	(7,125)
საკომისიო ხარჯები	(786)	(305)	(436)	(146)
მეკავშირე კომპანიების შედეგების წილი	182	(84)	–	–
მოგება დაბეგვრამდე	31,762	11,279	16,072	7,837
მოგების გადასახადის შეღავათი/(ხარჯი)	(24)	(1,100)	(24)	(878)
წმინდა მოგება	31,738	10,179	16,048	6,959

კომპანიის პასუხისმგებელი პირების განცხადება

კომპანიისა და ჯგუფის მიერ 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 კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება სამართლიანად და ამომწურავად მიმოიხილავს კომპანიის საქმიანობის განვითარებას, შედეგებსა და მდგომარეობას, ასევე არსებული ძირითადი რისკების აღწერას.

TEGETA MOTORS LLC

Consolidated and separate financial statements

For the year ended 31 December 2020

Together with independent auditor's report

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

CONSOLIDATED AND SEPARATE FINANCIAL STATEMENTS

Consolidated and separate statements of financial position.....	6
Consolidated and separate statements of profit or loss and other comprehensive income.....	7
Consolidated and separate statements of changes in equity	8
Consolidated and separate statements of cash flows	9

NOTES TO THE CONSOLIDATED AND SEPARATE FINANCIAL STATEMENTS

1. Tegeta Motors Group.....	10
2. Summary of significant accounting policies	11
3. Changes in accounting policies and disclosures.....	23
4. New standards and interpretations issued but not yet effective.....	23
5. Critical accounting estimates and assumptions.....	24
6. Segment information.....	25
7. Property, plant and equipment	26
8. Right-of-use assets and lease liabilities.....	28
9. Investments in associates	29
10. Inventories	30
11. Loans issued	30
12. Trade and other receivables	31
13. Cash and cash equivalents	32
14. Borrowings	32
15. Trade and other payables	34
16. Revenue from contract with customers	34
17. Cost of sales.....	35
18. General and administrative expenses	35
19. Other operating income.....	35
20. Other operating expenses.....	36
21. Finance costs.....	36
22. Income tax expenses	36
23. Equity	36
24. Contingencies and commitments	37
25. Financial risk management	38
26. Fair value of financial instruments.....	42
27. Balances and transactions with related parties	42
28. Non-cash transactions	43
29. Subsequent events.....	44

Independent auditor's report

To the Shareholders and Supervisory Board of Tegeta Motors LLC

Report on the audit of the consolidated and separate financial statements

Opinion

We have audited the consolidated and separate financial statements of Tegeta Motors LLC (hereinafter, the “Company”) and its subsidiaries (hereinafter, the “Group”), which comprise the consolidated and separate statement of financial position as at 31 December 2020, and the consolidated and separate statement of comprehensive income, consolidated and separate statement of changes in equity and consolidated and separate statement of cash flows for the year then ended, and notes to the consolidated and separate financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying consolidated and separate financial statements present fairly, in all material respects, the consolidated and separate financial position of the Group and the Company as at 31 December 2020 and its consolidated and separate financial performance and its consolidated and separate cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).

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 consolidated and separate financial statements* section of our report. We are independent of the Group and the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' (IESBA) International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code), and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Key audit matters

Key audit matters are those matters that, in our professional judgment, were of most significance in our audit of the consolidated and separate financial statements of the current period. These matters were addressed in the context of our audit of the consolidated and separate financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters. For the matter below, our description of how our audit addressed this matter is provided in that context.

We have fulfilled the responsibilities described in the *Auditor's responsibilities for the audit of the consolidated and separate financial statements* section of our report, including in relation to this matter. Accordingly, our audit included the performance of procedures designed to respond to our assessment of the risks of material misstatement of the consolidated and separate financial statements. The results of our audit procedures, including the procedures performed to address the matter below, provide the basis for our audit opinion on the accompanying consolidated and separate financial statements.

Key audit matter	How our audit addressed the key audit matter
Revenue recognition Recognition of revenue is a matter of most significance in our audit. We identified this as a key audit matter due to high volume of low value transactions, involving sales to more than 300,000 customers, as well as complexity and judgemental nature of estimation process when calculating the provision for returns and estimation of stand-alone selling price of bundle sales. Moreover, revenue is one of the key indications based on which management performance is assessed which leads to the risk of potential revenue overstatement in order to achieve target results. The disclosures related to the recognition of revenue are presented in notes 2 and 16 to the consolidated and separate financial statements respectively.	We obtained an understanding of the revenue recognition process for significant revenue streams. We analyzed the design of controls over revenue recognition and measurement process. We inspected, on a sample basis, sales agreements, invoices and other supporting documents and compared to the amounts recognized in accounting systems. On a sample bases, we analysed contract terms against revenue recognition requirements set out in IFRS 15. We have considered the methodology applied in calculating the returns provision, and compared the calculated provision to the actual level of returns recorded subsequent to the period end. We analysed unusual journal entries, including gift cards and vouchers. We assessed calculation of stand-alone selling price for the bundled sales. Using data extracted from the accounting system, we analyzed unusual journal entries such as those posted outside of expected hours, or by unexpected individuals and for large or unusual amounts impacting revenue, as well as other adjustments made in the preparation of the financial statements. We compared the date of transfer of control in supporting documents to the date of revenue recognition in the accounting records for selected transactions. We analysed the disclosures in the consolidated and separate financial statements related to revenue recognition .

Other information included in the Groups and the Company's 2020 Management Report

Other information consists of the information included in the Group's and the Company's 2020 Management Report, other than the consolidated and separate financial statements and our auditor's report thereon. Management is responsible for the other information. The Group's and the Company's 2020 Management Report is expected to be made available to us after the date of this auditor's report.

Our opinion on the consolidated and separate 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 consolidated and separate financial statements.

In connection with our audit of the consolidated and separate 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 consolidated and separate financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated.

Responsibilities of management and Supervisory Board for the consolidated and separate financial statements

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

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for assessing the Groups and 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 Group and the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

The supervisory board are responsible for overseeing the Groups and the Company's financial reporting process.

Auditor's responsibilities for the audit of the consolidated and separate financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated and separate 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 consolidated and separate 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 consolidated 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 Groups and 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 Group's and 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 consolidated and separate 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 Group and the Company to cease to continue as a going concern.
- ▶ Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated and separate financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated and separate financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- ▶ Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

We communicate with the Supervisory Board 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.

We also provide the Supervisory Board with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, actions taken to eliminate threats or safeguards applied.



From the matters communicated with the Supervisory Board, we determine those matters that were of most significance in the audit of the consolidated and separate financial statements of the current period and are therefore the key audit matters. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, we determine that a matter should not be communicated in our report because the adverse consequences of doing so would reasonably be expected to outweigh the public interest benefits of such communication.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'R. Khoroshvili', is written over a horizontal line.

Ruslan Khoroshvili

On behalf of EY LLC

Tbilisi, Georgia

6 August 2021

Independent auditor's report

To the Shareholders and Supervisory Board of Tegeta Motors LLC

Report on the audit of the consolidated and separate financial statements

Opinion

We have audited the consolidated and separate financial statements of Tegeta Motors LLC (hereinafter, the "Company") and its subsidiaries (hereinafter, the "Group"), which comprise the consolidated and separate statement of financial position as at 31 December 2020, and the consolidated and separate statement of comprehensive income, consolidated and separate statement of changes in equity and consolidated and separate statement of cash flows for the year then ended, and notes to the consolidated and separate financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying consolidated and separate financial statements present fairly, in all material respects, the consolidated and separate financial position of the Group and the Company as at 31 December 2020 and its consolidated and separate financial performance and its consolidated and separate cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).

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 consolidated and separate financial statements* section of our report. We are independent of the Group and the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' (IESBA) International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code), and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Key audit matters

Key audit matters are those matters that, in our professional judgment, were of most significance in our audit of the consolidated and separate financial statements of the current period. These matters were addressed in the context of our audit of the consolidated and separate financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters. For the matter below, our description of how our audit addressed this matter is provided in that context.

We have fulfilled the responsibilities described in the *Auditor's responsibilities for the audit of the consolidated and separate financial statements* section of our report, including in relation to this matter. Accordingly, our audit included the performance of procedures designed to respond to our assessment of the risks of material misstatement of the consolidated and separate financial statements. The results of our audit procedures, including the procedures performed to address the matter below, provide the basis for our audit opinion on the accompanying consolidated and separate financial statements.

Key audit matter	How our audit addressed the key audit matter
Revenue recognition Recognition of revenue is a matter of most significance in our audit. We identified this as a key audit matter due to high volume of low value transactions, involving sales to more than 300,000 customers, as well as complexity and judgemental nature of estimation process when calculating the provision for returns and estimation of stand-alone selling price of bundle sales. Moreover, revenue is one of the key indications based on which management performance is assessed which leads to the risk of potential revenue overstatement in order to achieve target results. The disclosures related to the recognition of revenue are presented in notes 2 and 16 to the consolidated and separate financial statements respectively.	We obtained an understanding of the revenue recognition process for significant revenue streams. We analyzed the design of controls over revenue recognition and measurement process. We inspected, on a sample basis, sales agreements, invoices and other supporting documents and compared to the amounts recognized in accounting systems. On a sample bases, we analysed contract terms against revenue recognition requirements set out in IFRS 15. We have considered the methodology applied in calculating the returns provision, and compared the calculated provision to the actual level of returns recorded subsequent to the period end. We analysed unusual journal entries, including gift cards and vouchers. We assessed calculation of stand-alone selling price for the bundled sales. Using data extracted from the accounting system, we analyzed unusual journal entries such as those posted outside of expected hours, or by unexpected individuals and for large or unusual amounts impacting revenue, as well as other adjustments made in the preparation of the financial statements. We compared the date of transfer of control in supporting documents to the date of revenue recognition in the accounting records for selected transactions. We analysed the disclosures in the consolidated and separate financial statements related to revenue recognition .

Other information included in the Groups and the Company's 2020 Management Report

Other information consists of the information included in the Group's and the Company's 2020 Management Report, other than the consolidated and separate financial statements and our auditor's report thereon. Management is responsible for the other information. The Group's and the Company's 2020 Management Report is expected to be made available to us after the date of this auditor's report.

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

In connection with our audit of the consolidated and separate 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 consolidated and separate financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated.

Responsibilities of management and Supervisory Board for the consolidated and separate financial statements

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

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for assessing the Groups and 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 Group and the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

The supervisory board are responsible for overseeing the Groups and the Company's financial reporting process.

Auditor's responsibilities for the audit of the consolidated and separate financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated and separate 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 consolidated and separate 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 consolidated 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 Groups and 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 Group's and 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 consolidated and separate 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 Group and the Company to cease to continue as a going concern.
- ▶ Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated and separate financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated and separate financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- ▶ Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

We communicate with the Supervisory Board 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.

We also provide the Supervisory Board with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, actions taken to eliminate threats or safeguards applied.

From the matters communicated with the Supervisory Board, we determine those matters that were of most significance in the audit of the consolidated and separate financial statements of the current period and are therefore the key audit matters. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, we determine that a matter should not be communicated in our report because the adverse consequences of doing so would reasonably be expected to outweigh the public interest benefits of such communication.

Ruslan Khoroshvili

On behalf of EY LLC

Tbilisi, Georgia

6 August 2021

TEGETA MOTORS LLC
Consolidated and separate statements of financial position
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

		GROUP		COMPANY	
	Note	31 December 2020	31 December 2019	31 December 2020	31 December 2019
ASSETS					
Non-current assets					
Property, plant and equipment	7	105,089	104,047	94,944	94,626
Intangible assets		5,442	5,295	5,401	5,245
Right-of-use assets	8	15,881	18,161	11,181	15,100
Prepayments for fixed assets		1,410	462	1,410	462
Warranty related assets	5	1,053	1,272	233	–
Investments in subsidiaries	1	–	–	3,489	3,469
Investments in associates	9	227	82	206	206
Total non-current assets		129,102	129,319	116,864	119,108
Current assets					
Warranty related asset	5	1,891	1,268	336	160
Inventories	10	117,130	115,310	23,578	82,443
Trade and other receivables	12	93,774	52,485	107,441	36,804
Prepayments		21,503	6,745	24,878	2,029
Tax assets		8,366	–	116	–
Prepaid income tax		1,233	1,486	1,212	1,343
Loans issued	11	100	2,161	24,953	3,034
Cash and cash equivalents	13	46,224	22,805	11,896	9,987
Total current assets		290,221	202,260	194,410	135,800
TOTAL ASSETS		419,323	331,579	311,274	254,908
EQUITY					
Charter capital		44,733	44,733	44,733	44,733
Other reserves		(22,936)	–	–	–
Retained earnings		90,788	60,441	63,535	48,878
TOTAL EQUITY	23	112,585	105,174	108,268	93,611
LIABILITIES					
Non-current liabilities					
Borrowings	14	72,873	79,888	59,265	64,070
Lease liabilities	8	12,968	14,934	10,153	13,611
Warranty provision	5	1,130	3,278	233	–
Contract liabilities	16	5,754	600	3,456	–
Total non-current liabilities		92,725	98,700	73,107	77,681
Current liabilities					
Borrowings	14	75,128	31,909	60,136	20,243
Lease liabilities	8	5,018	4,130	4,119	3,779
Trade and other payables	15	67,150	63,192	29,828	50,691
Warranty provision	5	2,001	1,847	336	160
Financial guarantee provision		–	–	334	419
Other financial liability	23	24,286	–	–	–
Tax payables, other than income tax		177	5,491	–	3,757
Contract liabilities	16	40,253	21,136	35,146	4,567
Total current liabilities		214,013	127,705	129,899	83,616
TOTAL LIABILITIES		306,738	226,405	203,006	161,297
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		419,323	331,579	311,274	254,908

Approved for issue and signed on 6 August 2021

Vakhtang Kacharava
Finance Director

Maka Guruli
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 10 to 44 are an integral part of these consolidated and separate financial statements.

TEGETA MOTORS LLC
Consolidated and separate statements of financial position
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

		GROUP	COMPANY		
		31 December	31 December	31 December	31 December
	Note	2020	2019	2020	2019
ASSETS					
Non-current assets					
Property, plant and equipment	7	105,089	104,047	94,944	94,626
Intangible assets		5,442	5,295	5,401	5,245
Right-of-use assets	8	15,881	18,161	11,181	15,100
Prepayments for fixed assets		1,410	462	1,410	462
Warranty related assets	5	1,053	1,272	233	—
Investments in subsidiaries	1	—	—	3,489	3,469
Investments in associates	9	227	82	206	206
Total non-current assets		129,102	129,319	116,864	119,108
Current assets					
Warranty related asset	5	1,891	1,268	336	160
Inventories	10	117,130	115,310	23,578	82,443
Trade and other receivables	12	93,774	52,485	107,441	36,804
Prepayments		21,503	6,745	24,878	2,029
Tax assets		8,366	—	116	—
Prepaid income tax		1,233	1,486	1,212	1,343
Loans issued	11	100	2,161	24,953	3,034
Cash and cash equivalents	13	46,224	22,805	11,896	9,987
Total current assets		290,221	202,260	194,410	135,800
TOTAL ASSETS		419,323	331,579	311,274	254,908
EQUITY					
Charter capital		44,733	44,733	44,733	44,733
Other reserves		(22,936)	—	—	—
Retained earnings		90,788	60,441	63,535	48,878
TOTAL EQUITY	23	112,585	105,174	108,268	93,611
LIABILITIES					
Non-current liabilities					
Borrowings	14	72,873	79,888	59,265	64,070
Lease liabilities	8	12,968	14,934	10,153	13,611
Warranty provision	5	1,130	3,278	233	—
Contract liabilities	16	5,754	600	3,456	—
Total non-current liabilities		92,725	98,700	73,107	77,681
Current liabilities					
Borrowings	14	75,128	31,909	60,136	20,243
Lease liabilities	8	5,018	4,130	4,119	3,779
Trade and other payables	15	67,150	63,192	29,828	50,691
Warranty provision	5	2,001	1,847	336	160
Financial guarantee provision		—	—	334	419
Other financial liability	23	24,286	—	—	—
Tax payables, other than income tax		177	5,491	—	3,757
Contract liabilities	16	40,253	21,136	35,146	4,567
Total current liabilities		214,013	127,705	129,899	83,616
TOTAL LIABILITIES		306,738	226,405	203,006	161,297
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		419,323	331,579	311,274	254,908

Approved for issue and signed on 6 August 2021

Vakhtang Kacharava
Finance Director

Maka Guruli
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 10 to 44 are an integral part of these consolidated and separate financial statements.

TEGETA MOTORS LLC
Consolidated and separate statements of profit or loss and other comprehensive income
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	GROUP		COMPANY	
		2020	2019	2020	2019
Revenue from contract with customers	16	659,446	630,021	411,023	316,404
Cost of sales	17	(526,320)	(534,072)	(320,231)	(246,999)
Gross profit		133,126	95,949	90,792	69,405
General and administrative expenses	18	(50,928)	(46,769)	(42,110)	(40,101)
Selling and distribution expenses		(16,342)	(15,362)	(12,315)	(11,642)
Other operating income	19	7,572	5,907	11,046	11,147
Other operating expenses	20	(10,399)	(4,266)	(5,925)	(2,725)
Operating profit		63,029	35,459	41,488	26,084
Finance income		815	378	882	256
Finance costs	21	(32,264)	(24,474)	(26,298)	(18,503)
Share of results of associates	9	182	(84)	–	–
Profit before income tax		31,762	11,279	16,072	7,837
Income tax expense	22	(24)	(1,100)	(24)	(878)
Profit for the year		31,738	10,179	16,048	6,959
Other comprehensive income		–	–	–	–
Total comprehensive income		31,738	10,179	16,048	6,959

The accompanying notes on pages 10 to 44 are an integral part of these consolidated and separate financial statements.

TEGETA MOTORS LLC
Consolidated and separate statements of changes in equity
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

GROUP	Charter capital	Other reserves	Retained earnings	Total equity
Balance at 1 January 2019	18,133	–	59,840	77,973
Profit for the year	–	–	10,179	10,179
Total comprehensive income for the year	–	–	10,179	10,179
Dividends declared (Note 23)	–	–	(9,578)	(9,578)
Increase of charter capital (Note 23)	26,600	–	–	26,600
Balance at 31 December 2019	44,733	–	60,441	105,174
Profit for the year	–	–	31,738	31,738
Total comprehensive income for the year	–	–	31,738	31,738
Dividends declared (Note 23)	–	–	(1,391)	(1,391)
Other capital distribution (Note 23)	–	(22,936)	–	(22,936)
Balance at 31 December 2020	44,733	(22,936)	90,788	112,585

COMPANY	Charter capital	Other reserves	Retained earnings	Total equity
Balance at 1 January 2019	18,133	–	51,497	69,630
Profit for the year	–	–	6,959	6,959
Total comprehensive income for the year	–	–	6,959	6,959
Dividends declared (Note 23)	–	–	(9,578)	(9,578)
Increase of charter capital (Note 23)	26,600	–	–	26,600
Balance at 31 December 2019	44,733	–	48,878	93,611
Profit for the year	–	–	16,048	16,048
Total comprehensive income for the year	–	–	16,048	16,048
Dividends declared (Note 23)	–	–	(1,391)	(1,391)
Balance at 31 December 2020	44,733	–	63,535	108,268

The accompanying notes on pages 10 to 44 are an integral part of these consolidated and separate financial statements.

TEGETA MOTORS LLC
Consolidated and separate financial statements of cash flows
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

		GROUP		COMPANY	
	Note	2020	2019	2020	2019
Cash flows from operating activities					
Profit before income tax		31,762	11,279	16,072	7,837
Adjustments for:					
Depreciation of property, plant and equipment and right-of-use assets	7,8	11,252	9,310	9,489	7,807
Amortization of intangible assets		734	644	725	637
Gain from remeasurement of financial guarantee		—	—	(85)	—
Provision for expected credit losses for trade and other receivables	12	6,749	542	3,558	404
(Gain)/loss on disposal of property, plant and equipment	19	(1,641)	52	(1,348)	159
Rent concession income and income from rent termination	8,19	(2,089)	—	(1,848)	—
Reversal of provision for expected credit losses on loans issued	19	—	(2,668)	—	(2,668)
Interest income		(815)	(378)	(797)	(256)
Interest expense		22,035	15,338	17,774	11,232
Foreign exchange losses		9,709	8,831	8,088	7,125
Trade payables forgiven		(30)	(51)	—	(10)
Write-down of inventories to net realizable value	10, 20	1,786	1,223	989	966
Provision for prepayments		266	—	266	—
Dividend income	1, 19	—	—	(37)	(5,037)
Share of results of associates	9	(182)	84	—	—
Operating cash flows before working capital changes		79,536	44,206	52,846	28,196
Changes in trade and other receivables		(58,335)	(24,732)	(71,194)	(16,117)
Changes in prepayments		(15,024)	8,023	(23,115)	800
Changes in inventories		(3,606)	(25,146)	57,876	(17,658)
Changes in trade and other payables		10,857	29,450	(26,303)	21,748
Changes in tax assets		(8,366)	—	(116)	—
Changes in warranty provision		(1,994)	1,489	409	—
Changes in warranty related asset		(404)	(525)	(409)	—
Changes in contract liabilities		24,271	(6,275)	34,035	3,312
Changes in tax payables		(5,043)	107	(3,757)	(1,002)
Changes in working capital		(57,644)	(17,609)	(32,574)	(8,917)
Income tax paid		(6)	(1,177)	(155)	(922)
Net cash from operating activities		21,886	25,420	20,117	18,357
Cash flows from investing activities					
Purchase of property, plant and equipment		(13,559)	(24,975)	(10,042)	(22,745)
Proceeds from sale of property, plant and equipment		7,287	565	5,519	130
Acquisition of intangible assets		(881)	(2,171)	(881)	(2,171)
Cash contribution into the capital of subsidiaries and associates		—	—	(20)	(12)
Loans issued	11	(13,334)	(3,768)	(35,699)	(7,883)
Repayment of loans issued	11	15,648	4,625	14,406	7,838
Interest received		839	299	665	199
Dividends received		34	—	2	1,100
Net cash used in investing activities		(3,966)	(25,425)	(26,050)	(23,544)
Cash flows from financing activities					
Payment of principal portion of lease liabilities	8	(2,011)	(3,312)	(1,828)	(3,230)
Repayment of interest on lease liabilities	8	(2,036)	(1,894)	(1,834)	(1,726)
Proceeds from borrowings	14	163,271	153,714	141,362	94,763
Repayment of borrowings	14	(134,870)	(148,060)	(113,920)	(82,393)
Interest paid	14	(19,095)	(13,222)	(15,034)	(9,360)
Cash contribution into the charter capital	23	—	26,600	—	26,600
Dividends paid	23	(1,391)	(9,579)	(1,391)	(9,579)
Placement of cash on restricted account	13	(24,231)	—	—	—
Net cash from financing activities		(20,363)	4,247	7,355	15,075
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		1,631	(2,860)	487	(2,738)
Net (decrease) / increase in cash and cash equivalents		(812)	1,382	1,909	7,150
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		22,805	21,423	9,987	2,837
Cash and cash equivalents at the end of the year	13	21,993	22,805	11,896	9,987

Non-cash transactions are presented in Note 28.

The accompanying notes on pages 10 to 44 are an integral part of these consolidated and separate financial statements.

TEGETA MOTORS LLC
Notes to the consolidated and separate financial statements 2020
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

1. Tegeta Motors Group

Tegeta Motors LLC (the “Company”), identification number 202177205, was incorporated on 26 April 2001 and is domiciled in Georgia. The Company has been set up as a limited liability company in accordance with Georgian law. The Company’s registered address is David Agmashenebeli Alley #129, 0131, Tbilisi, Georgia.

Shareholders structure of the Company are:

Shareholders	2020	2019
TGM Group LLC	90.27%	76.0%
Zauri Tskhadadze, (citizen of Georgia)	8.51%	21.0%
Beka Kiliptari, (citizen of Georgia)	0.61%	1.5%
Tina Kokhodze, (citizen of Georgia)	0.61%	1.5%

The ultimate controlling party of the Company as of 31 December 2020 and 2019 is Mr. Temur Kokhodze, citizen of Georgia (the “Ultimate Controlling Party”).

On 12 October 2019 the shareholders, based on the majority vote, resolved to increase the charter capital of the Company and have contributed GEL 26,600 in cash during 2020. Resulting redistribution of the shareholdings was formally registered in 2020 and thus it was reflected in the shareholding shares disclosed above.

The Company’s principal business activity is trading with imported cars, specialized vehicles, auto tires, lubricants, accumulators and other spare parts, as well as providing the automotive maintenance and repair services through servicing facilities located in different regions of Georgia. The Company owns 26 regional retail outlets and servicing facilities around Georgia and an administrative office in Tbilisi.

The Company is a parent company to the following entities (together referred to as the “Group”), that are included in the consolidated financial statements of the Group:

		Shareholding/voting		Investment in subsidiaries	
		(%)		(000 GEL)	
Subsidiary	Activity	31 December 2020	31 December 2019	31 December 2020	31 December 2019
Direct subsidiaries					
Tegeta Truck and Bus LLC	Retail and service of transportation trucks, buses and trailers	100%	100%	0.2	0.2
Tegeta Construction Equipment LLC	Retail and service of heavy duty construction vehicles	100%	100%	0.2	0.2
Tegeta Premium Vehicles LLC	Retail and service of Porsche and Mazda brand vehicles	100%	100%	3,004	3,004
Toyota Centre Tegeta LLC	Retail and service of Toyota brand vehicles	100%	100%	337	337
Scandinavian Auto Tegeta LLC	Retail and service of Volvo brand vehicles	100%	100%	5.2	5.2
Tegeta Automotive Imports LLC	Importer of tires, lubes, LV spare parts, batteries, garage equipment, etc	100%	0%	5	–
Tegeta Prime Products LLC	Importer of tires and lubricants	100%	0%	5	–
Tegeta Distribution LLC	Wholesale of imported brands and products	100%	0%	5	–
Tegeta Industry LLC	Retail of construction equipment and spare parts	100%	0%	5	–
TBA Tegeta LLC	Retail and service of Toyota brand vehicles	100%	0%	–	–
Tegeta Retail LLC	Retailer of imported products	100%	0%	–	–
Tegeta Leasing LLC	Leasing of heavy duty construction vehicles	100%	100%	11	11
Tegeta Academy LLC	Automotive direction training center	100%	100%	30	30
Tegeta Motors Telavi LLC	Inactive	100%	100%	0.2	0.2
Tegeta Motors Akhaltsikhe LLC	Inactive	0%	100%	–	0.2
Tegeta Logistics LLC	Inactive	100%	100%	74	74
Geoprotector LLC	Inactive	60%	60%	–	–
Tegeta Motors Central Asia LLC	Inactive	100%	100%	6.9	6.9
Tegeta Motors Baku LLC	Inactive	100%	100%	–	–
Tegeta Motors Ukraine LLC	Inactive	100%	100%	–	–
Agroservice LLC	Inactive	100%	100%	0.2	0.2
				3,488.9	3,469.1

1. Tegeta Motors Group (continued)

All subsidiaries are incorporated and domiciled in Georgia, except Tegeta Motors Baku, Tegeta Motors Central Asia and Tegeta Motors Ukraine, which are under Azerbaijan's, Uzbekistan and Ukrainian jurisdiction, respectively.

During 2020, the group went through agile transformation in order to increase the effectiveness of its management and operations. As a result, the operations of the Group have been partially reallocated from the Company to its subsidiaries. After 2021, the Company will only be acting as a corporate center for its subsidiaries. The agile transformation had no effect on the consolidated financial statements of the Group.

The subsidiaries are united under 2 operating segments: Vehicles and related services and Automotive products and related services. The Company established new subsidiaries and allocated Group's principal activities between its subsidiaries.

The following subsidiaries were established during 2020:

- ▶ Tegeta Prime Products LLC – a limited liability company, established on 16 June 2020, should act as the retailer of Bridgestone brand tires and Motul brand lubricants.
- ▶ Tegeta Automotive Imports LLC – a limited liability company, established on 10 June, 2020. The company is an importer of all directions in Tegeta Motors group, in particular tires, lubricants, spare parts, and etc.
- ▶ Tegeta Distribution LLC – a limited liability company, established on 12 June, 2020. The company is a distributor of imported products throughout the country.
- ▶ Tegeta Industry LLC – a limited liability company, established on 16 June, 202. The company is a retailer of construction equipments and products, such as stone crusher and sorter, steel ropes, industrial hoses, sliding belt conveyer and spare parts and etc.
- ▶ TBA Tegeta LLC – limited liability company, established on 20 June 2020. The company is an authorized retailer of Toyota brand vehicles and spare parts, and provides after sales service to the customers. TBA Tegeta LLC operates in Batumi. On 16 November 2020, TBA Tegeta LLC signed an agreement with Toyota Caucasus and became authorized retailer of Toyota vehicles.
- ▶ Tegeta Retail LLC – limited liability company, established on 25 August 2020. The company represents retailer of imported products through retail, corporate and government channels.

List of associates of the Group is included in Note 9.

These financial statements have not yet been approved by the shareholders. The shareholders have the power and authority to amend the financial statements after the issuance.

2. Summary of significant accounting policies**(a) Basis of preparation**

The consolidated and separate financial statements of the Group and the Company (together referred to as "the financial statements") have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs) as issued by the International Accounting Standards Board (IASB). 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.

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.

(b) Basis of consolidation

The consolidated financial statements comprise the financial statements of the Company and its subsidiaries as at 31 December 2020. Control is achieved when the Group is exposed, or has rights, to variable returns from its involvement with the investee and has the ability to affect those returns through its power over the investee. Specifically, the Group controls an investee if, and only if, the Group has:

- ▶ Power over the investee (i.e., existing rights that give it the current ability to direct the relevant activities of the investee);
- ▶ Exposure, or rights, to variable returns from its involvement with the investee;
- ▶ The ability to use its power over the investee to affect its returns.

2. Summary of significant accounting policies (continued)

(b) Basis of consolidation (continued)

Generally, there is a presumption that a majority of voting rights results in control. To support this presumption and when the Group has less than a majority of the voting or similar rights of an investee, the Group considers all relevant facts and circumstances in assessing whether it has power over an investee, including:

- ▶ The contractual arrangement(s) with the other vote holders of the investee;
- ▶ Rights arising from other contractual arrangements;
- ▶ The Group's voting rights and potential voting rights.

The Group re-assesses whether or not it controls an investee if facts and circumstances indicate that there are changes to one or more of the three elements of control. Consolidation of a subsidiary begins when the Group obtains control over the subsidiary and ceases when the Group loses control of the subsidiary. Assets, liabilities, income and expenses of a subsidiary acquired or disposed of during the year are included in the consolidated financial statements from the date the Group gains control until the date the Group ceases to control the subsidiary.

Profit or loss and each component of other comprehensive income are attributed to the equity holders of the parent of the Group and to the non-controlling interests, even if this results in the non-controlling interests having a deficit balance. When necessary, adjustments are made to the financial statements of subsidiaries to bring their accounting policies into line with the Group's accounting policies. All intra-group assets and liabilities, equity, income, expenses and cash flows relating to transactions between members of the Group are eliminated in full on consolidation.

A change in the ownership interest of a subsidiary, without a loss of control, is accounted for as an equity transaction. If the Group loses control over a subsidiary, it derecognises the related assets (including goodwill), liabilities, non-controlling interest and other components of equity, while any resultant gain or loss is recognised in profit or loss. Any investment retained is recognised at fair value.

(i) Business combinations

Business combinations are accounted for using the acquisition method. The cost of an acquisition is measured as the aggregate of the consideration transferred, which is measured at acquisition date fair value, and the amount of any non-controlling interests in the acquiree. For each business combination, the Group elects whether to measure the non-controlling interests in the acquiree at fair value or at the proportionate share of the acquiree's identifiable net assets.

When the Group acquires a business, it assesses the financial assets and liabilities assumed for appropriate classification and designation in accordance with the contractual terms, economic circumstances and pertinent conditions as at the acquisition date. This includes the separation of embedded derivatives in host contracts by the acquiree.

Any contingent consideration to be transferred by the acquirer will be recognised at fair value at the acquisition date. Contingent consideration classified as equity is not remeasured and its subsequent settlement is accounted for within equity. Contingent consideration classified as an asset or liability that is a financial instrument and within the scope of IFRS 9 *Financial Instruments*, is measured at fair value with the changes in fair value recognised in profit or loss in accordance with IFRS 9. Other contingent consideration that is not within the scope of IFRS 9 is measured at fair value at each reporting date with changes in fair value recognised in profit or loss.

(ii) Investments in associates

An associate is an entity over which the Group has significant influence. Significant influence is the power to participate in the financial and operating policy decisions of the investee, but is not control or joint control over those policies.

The considerations made in determining significant influence are similar to those necessary to determine control over subsidiaries. The Group's investments in its associate is accounted for using the equity method.

Under the equity method, the investment in an associate or a joint venture is initially recognised at cost. The carrying amount of the investment is adjusted to recognise changes in the Group's share of net assets of the associate or joint venture since the acquisition date.

The statement of profit or loss and other comprehensive income reflects the Group's share of the results of operations of the associate. Any change in other comprehensive of those investees is presented as part of the Group's other comprehensive income. In addition, when there has been a change recognised directly in the equity of the associate, the Group recognises its share of any changes, when applicable, in the statement of changes in equity. Unrealised gains and losses resulting from transactions between the Group and the associate is eliminated to the extent of the interest in the associate.

2. Summary of significant accounting policies (continued)

(b) Basis of consolidation (continued)

The aggregate of the Group's share of profit or loss of an associate is shown on the face of the statement of profit or loss and other comprehensive income outside operating profit and represents profit or loss after tax and non-controlling interests in the subsidiaries of the associate.

The financial statements of the associate is prepared for the same reporting period as the Group. When necessary, adjustments are made to bring the accounting policies in line with those of the Group.

After application of the equity method, the Group determines whether it is necessary to recognise an impairment loss on its investment in its associate. At each reporting date, the Group determines whether there is objective evidence that the investment in the associate is impaired. If there is such evidence, the Group calculates the amount of impairment as the difference between the recoverable amount of the associate and its carrying value, and then recognises the loss within Share of profit of an associate in the profit or loss.

Upon loss of significant influence over the associate, the Group measures and recognises any retained investment at its fair value. Any difference between the carrying amount of the associate upon loss of significant influence and the fair value of the retained investment and proceeds from disposal is recognised in profit or loss.

(iii) Investment in subsidiaries and associates in the separate financial statements of the Company

The Company accounts for the investment in subsidiary and associate at cost, which is the consideration paid or payable. The Company recognises a dividend from a subsidiary and associate in its separate statement of comprehensive income, when the dividend is declared.

The investment in subsidiary is tested for impairment in accordance with the policy described in Note 2 (k).

(c) Revenue from contracts with customers

Revenue from sale of goods and rendered services

Revenue from sale of goods is recognised at the 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 Group expects to be entitled in exchange for those goods. The Group determines whether it is a principal or an agent in these transactions by evaluating the nature of its promise to the customer. The Group is a principal and records revenue on a gross basis if it controls the promised goods before transferring them to the customer. The Group has generally concluded that it is the principal in its revenue arrangements.

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

The Group 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, customer loyalty points, etc). In determining transaction price for the sale of goods and rendering services the Group considers effects of variable consideration.

(i) Variable consideration

If the consideration in a contract includes a variable amount, the Group estimates the amount of consideration to which it will be entitled in exchange for transferring the goods to the customer or rendering the services. The variable consideration is estimated at contract inception and constrained until it is highly probable that a significant revenue reversal in the amount of cumulative revenue recognised will not occur when the associated uncertainty with the variable consideration is subsequently resolved. Some contracts for the sale of spare parts provide customers with a right of return and volume rebates. The rights of return and volume rebates give rise to variable consideration.

(ii) Rights of return

Certain contracts provide a customer with a right to return the goods within a specified period. The Group uses the expected value method to estimate the goods that will not be returned because this method best predicts the amount of variable consideration to which the Group will be entitled. The Group then applies the requirements on constraining estimates of variable consideration in order to determine the amount of variable consideration that can be included in the transaction price. A refund liability is recognised for the goods that are expected to be returned (i.e., the amount not included in the transaction price). A right of return asset (and corresponding adjustment to cost of sales) is also recognised for the right to recover the goods from the customer.

2. Summary of significant accounting policies (continued)

(c) Revenue from contracts with customers (continued)

(iii) Volume rebates

The Group provides retrospective volume rebates to certain customers once the quantity of products purchased during the period exceeds a threshold specified in the contract. Rebates are offset against amounts payable by the customer. To estimate the variable consideration for the expected future rebates, the Group applies the most likely amount method for contracts with a several-volume thresholds and the expected value method for contracts with more than one volume threshold. The selected method that best predicts the amount of variable consideration is primarily driven by the number of volume thresholds contained in the contract. The Group then applies the requirements on constraining estimates of variable consideration and recognises a refund liability for the expected future rebates.

(iv) Customer loyalty points program

The Group operates a loyalty points program which allows customers to accumulate points, which could be redeemed in exchange of goods free of charge in the future. The loyalty points give rise to a separate performance obligation as they provide a material right to the customer. A portion of the transaction price is allocated to the loyalty points awarded to customers based on relative stand-alone selling price and recognised as a contract liability until the points are redeemed. Revenue is recognised upon redemption of loyalty points by the customer. At the end of each reporting year loyalty points that has not been used by the customer are cancelled out.

(v) Warranty obligations

The Group typically provides warranties for general repairs of defects or replacement of defected item(s) that existed at the time of sale, to provide assurance that the sold products comply with agreed-upon quality. These assurance type warranties are accounted for as warranty provisions. Refer to the accounting policy on warranty provisions in section (p) Provisions.

The Group also provides a warranty beyond fixing defects that existed at the time of sale. These service-type warranties are sold either separately or bundled together with the sold goods. Contracts for bundled sales of products and service-type warranty comprise two performance obligations because the goods and service-type warranty are both sold on a stand-alone basis and are distinct within the context of the contract. Using the relative stand-alone selling price method, a portion of the transaction price is allocated to the service-type warranty and recognised as a contract liability. Revenue for service-type warranties is recognised over the period in which the service is provided based on the time elapsed.

(vi) Bundle sale of spare parts and parts replacement services

The Group provides services in replacing the spare parts bought at its own retail shops or repair services. These services are sometimes sold separately to customers or bundled together with the sale of spare parts.

Contracts for bundled sales of rendered services are comprised of two performance obligations because the promises to transfer sold goods and render services are capable of being distinct and separately identifiable. Accordingly, the Group allocates the transaction price based on the relative stand-alone selling prices of the goods and rendered services. The Group recognises revenue from rendering services and sale of goods at a point in time in accordance with respective standalone price.

Contract balances

Contract assets

A contract asset is the right to consideration in exchange for goods or services transferred to the customer. If the Group performs by transferring goods or services to a customer before the customer pays consideration or before payment is due, a contract asset is recognised for the earned consideration that is conditional. The Group does not have contract assets as of 31 December 2020 and 2019.

Trade receivables

A receivable is recognized if an amount of consideration that is unconditional is due from the customer (i.e. only the passage of time is required before payment of the consideration is due).

Contract liabilities

A contract liability is recognised if a payment is received or the payment is due (whichever is earlier) from a customer before the Group transfers the related goods or services. Contract liabilities are recognised as revenue when the Group performs obligations under the contract.

2. Summary of significant accounting policies (continued)

(d) Finance income and costs

The Group's finance income and finance costs include:

- ▶ Interest income;
- ▶ Interest expense;
- ▶ Interest expenses on lease liabilities;
- ▶ Interest expenses in other financial payables;
- ▶ The foreign currency gain or loss on financial assets and financial liabilities;
- ▶ 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.

(e) Foreign currency

The financial statements are presented in GEL, which is also the parent Company's functional currency. For each entity the Group determines the functional currency and items included in the financial statements of each entity are measured using that functional currency. The Group uses the direct method of consolidation and on disposal of a foreign currency operation, the gain or loss that is reclassified to profit or loss reflects the amount that arises from using direct method.

Foreign currency transactions and balances

Transactions in foreign currencies are initially recorded by the Group's entities at their 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.

Differences arising on settlement or translation of monetary items are recognized in profit or loss with the exception of monetary items that are designated that are designated as part of the hedge of the Group's net investment of a foreign operation. These are recognised in other comprehensive income until the net investment is disposed of, at which time, the cumulative amount is reclassified to profit or loss. Tax charges and credits attributable to exchange differences on those monetary items are also recorded in other comprehensive income.

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

In determining the spot exchange rate to use on initial recognition of the related assets, expense or income (or part of it) on the derecognition of a non-monetary asset or non-monetary liability relating to advance consideration, the date of the transaction is the date on which the Group initially recognises the non-monetary asset or non-monetary liability arising from the advance consideration. If there are multiple payments or receipts in advance, the Group determines the transaction date for each payment or receipt of advance consideration.

Group companies

On consolidation, the assets and liabilities of foreign operations are translated into GEL at the rate of exchange prevailing at the reporting date and their statements of profit or loss are translated at exchange rates prevailing at the dates of the transactions. The exchange differences arising on translation for consolidation are recognised in the other comprehensive income. On disposal of a foreign operation, the component of other comprehensive income relating to that particular foreign operation is recognised in profit or loss. Where an exchange difference arises on an intragroup balance that, in substance, forms part of an entity's net investment in a foreign operation, then the exchange difference is not to be recognised in profit or loss in the consolidated financial statements, but is recognised in other comprehensive income and accumulated in a separate component of equity until the disposal of the foreign operation.

2. Summary of significant accounting policies (continued)

(f) 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 Group is recognized as deduction from equity in the consolidated statement of changes in equity.

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

Value added tax ("VAT")

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

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

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

Net presentation of tax assets and liabilities

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

(g) Current versus non-current classification

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

- ▶ Expected to be realised or intended to sold or consumed in normal operating cycle;
- ▶ Held primarily for the purpose of trading;
- ▶ Expected to be realised 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.

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 Group classifies all other liabilities as non-current.

(h) 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.

2. Summary of significant accounting policies (continued)

(i) Property, plant and equipment

Recognition and measurement

Property, plant and equipment stated at cost, net of accumulated depreciation and impairment losses, if any. Cost includes expenditure that is directly attributable to the acquisition of the asset. The cost of self-constructed assets includes the cost of materials and direct labour, any other costs directly attributable to bringing the asset to a working condition for their intended use, the costs of dismantling and removing the items and restoring the site on which they are located, and capitalised borrowing costs. Purchased software that is integral to the functionality of the related equipment is capitalised as part of that equipment. Construction in progress is stated at cost, net of accumulated impairment losses, if any.

When parts of an item of property, plant and equipment have different useful lives, they are accounted for as separate items (major components) of property, plant and equipment and depreciated separately based on their specific useful lives. Likewise, when a major inspection is performed, its cost is recognised in the carrying amount of the plant and equipment as a replacement if the recognition criteria are satisfied. All other repair and maintenance costs are recognised in the statement of profit and loss as incurred.

An item of property, plant and equipment and any significant part initially recognised is derecognised upon disposal (i.e., at the date the recipient obtains control) or when no future economic benefits are expected from its use or disposal. Any gain or loss on disposal of an item of property, plant and equipment is determined by comparing the proceeds from disposal with the carrying amount of property, plant and equipment, and is recognised net within other income/other expenses in profit or loss.

Depreciation

Items of property, plant and equipment are depreciated from the date that they are installed and are ready for use, or in respect of internally constructed assets, from the date that the asset is completed and is ready for use. Depreciation is based on the cost of an asset less its estimated residual value.

Depreciation is generally recognised in profit or loss on a straight-line basis over the estimated useful lives of each part of an item of property, plant and equipment, since this most closely reflects the expected pattern of consumption of the future economic benefits embodied in the asset. Leased assets are depreciated over the shorter of the lease term and their useful lives unless it is reasonably certain that the Group will obtain ownership by the end of the lease term. Land is not depreciated.

The estimated useful lives of significant items of property, plant and equipment for the current and comparative periods are as follows:

► Buildings	30-50 years;
► Machinery and equipment	3-10 years;
► Office fixtures, vehicles and others	2-10 years.

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

Borrowing costs

Borrowing costs directly attributable to the acquisition, construction or production of an asset that necessarily takes a substantial period of time to get ready for its intended use or sale are capitalised as part of the cost of the asset. All other borrowing costs are expensed in the period in which they occur. Borrowing costs consist of interest and other costs that an entity incurs in connection with the borrowing of funds.

(j) Intangible assets

Intangible assets acquired separately are measured on initial recognition at cost. The cost of intangible assets acquired in a business combination is their fair value at the date of acquisition. Following initial recognition, intangible assets are carried at cost less any accumulated amortisation and accumulated impairment losses. Internally generated intangible assets, excluding capitalised development costs, are not capitalised and expenditure is reflected in profit and loss in the period in which the expenditure is incurred.

The Group's intangible assets have finite useful lives.

Intangible assets with finite lives are amortised over the useful economic life and assessed for impairment whenever there is an indication that the intangible asset may be impaired. The amortisation period and the amortisation method for an intangible asset with a finite useful life are reviewed at least at the end of each reporting period. Changes in the expected useful life or the expected pattern of consumption of future economic benefits embodied in the asset are considered to modify the amortisation period or method, as appropriate, and are treated as changes in accounting estimates.

The amortisation expense on intangible assets with finite lives is recognised in the profit or loss as the expense category that is consistent with the function of the intangible assets. The intangible assets of the Group have useful lives from 6 to 15 years.

An intangible asset is derecognised upon disposal (i.e., at the date the recipient obtains control) or when no future economic benefits are expected from its use or disposal. Any gain or loss arising upon derecognition of the asset (calculated as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the asset) is included in profit or loss.

2. Summary of significant accounting policies (continued)

(k) 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 amortised cost, fair value through other comprehensive income (OCI), and fair value through profit or loss. The Group 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 Group's business model for managing them. With the exception of trade receivables that do not contain a significant financing component or for which the Group has applied the practical expedient, the Group 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 Group has applied the practical expedient are measured at the transaction price determined under IFRS 15 revenue from contracts with customers.

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

The Group'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.

Financial assets classified and measured at amortized cost are held within a business model with the objective to hold financial assets in order to collect contractual cash flows while financial assets classified and measured at fair value through OCI are held within a business model with the objective of both holding to collect contractual cash flows and selling.

All regular way purchases and sales of financial assets are recognised on the trade date i.e. the date that the Group 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.

Subsequent measurement

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

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

Financial assets at amortised cost (debt instruments)

This category is most relevant to the Group.

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

The Group's financial assets at amortised cost includes trade and other receivables and loans issued.

Impairment of financial assets

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

- ▶ Significant accounting judgments, estimates and assumptions – Note 5;
- ▶ Trade receivables – Note 12;
- ▶ Changes in accounting policies and disclosures – Note 3.

2. Summary of significant accounting policies (continued)

(k) Financial instruments (continued)

The Group 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 Group 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 Group applies a simplified approach in calculating ECLs. Therefore, the Group does not track changes in credit risk, but instead recognises a loss allowance based on lifetime ECLs at each reporting date. The Group 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), the Group 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.

The Group considers a financial asset in default when contractual payments are 180 days past due. However, in certain cases, the Group may also consider a financial asset to be in default when internal or external information indicates that the Group is unlikely to receive the outstanding contractual amounts in full before taking into account any credit enhancements held by the Group. A financial asset is written off when there is no reasonable expectation of recovering the contractual cash flows. Subsequent recoveries of amounts previously written off decrease the charge for impairment of financial assets in the profit or loss.

Derecognition

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

- ▶ The rights to receive cash flows from the asset have expired; or
- ▶ The Group 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 Group has transferred substantially all the risks and rewards of the asset, or (b) the Group has neither transferred nor retained substantially all the risks and rewards of the asset, but has transferred control of the asset.

When the Group 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 Group continues to recognise the transferred asset to the extent of its continuing involvement. In that case, the Group also recognises an associated liability. The transferred asset and the associated liability are measured on a basis that reflects the rights and obligations that the Group 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 Group could be required to repay.

(ii) Financial liabilities

Initial recognition and subsequent measurement

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

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

The Group's financial liabilities as at 31 December 2020 and 2019 include trade and other payables, borrowings and lease liabilities.

2. Summary of significant accounting policies (continued)

(k) Financial instruments (continued)

Subsequent measurement

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

Loans and borrowings

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

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

Financial guarantee contracts – separate financial statements of the Company

Financial guarantee contracts issued by the Group 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, 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 the best estimate of the expenditure required to settle the present obligation at the reporting date and the amount recognised less cumulative amortisation.

Derecognition

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

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

(iii) Offsetting of financial instruments

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

(l) Impairment of non-financial assets

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

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

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

2. Summary of significant accounting policies (continued)

(m) Fair value measurement

The Group 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 Group.

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

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

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

For assets and liabilities that are recognised in the financial statements on a recurring basis, the Group 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 Group 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.

(n) 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.

(o) 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 Group's cash management.

(p) Provisions

General provisions

Provisions are recognised when the Group has a present obligation (legal or constructive) as a result of a past event, it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation. When the Group expects some or all of a provision to be reimbursed, for example, under an insurance contract, the reimbursement is recognised as a separate asset, but only when the reimbursement is virtually certain. The expense relating to a provision is presented in the profit or loss net of any reimbursement.

If the effect of the time value of money is material, provisions are discounted using a current pre-tax rate that reflects, when appropriate, the risks specific to the liability. When discounting is used, the increase in the provision due to the passage of time is recognised as a finance cost.

2. Summary of significant accounting policies (continued)

(p) Provisions (continued)

Warranty provisions and related asset

The Group provides warranties for general repairs and replacement of defected item(s) and for replacement of products with non-conformity with manufacturer's specifications. Provisions related to these assurance-type warranties are recognized when the product is sold or the service is provided to the customer. Initial recognition is based on historical experience. The initial estimate of warranty-related costs is revised annually.

The Group separately recognizes the warranty related asset to record its right for the warranty reimbursement from the manufacturer, when the reimbursement is virtually certain.

(q) Leases

Determining whether an arrangement contains a lease

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

Group as a lessee

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

The group leases various offices, warehouses, land, retail stores, and vehicles. Rental contracts are typically made for fixed periods from 6 months to 20 years.

(i) Right-of-use assets

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

- ▶ Land and buildings 1 to 20 years;
- ▶ Vehicles 3 to 5 years.

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

(ii) Lease liabilities

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

Some property leases contain variable payment terms that are linked to sales generated from a store. Variable lease payments that do not depend on an index or a rate are recognized as expenses (unless they are incurred to produce inventories) in the period in which the event or condition that triggers the payment occurs.

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

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

2. Summary of significant accounting policies (continued)

(q) Leases (continued)

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

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

Group as a lessor

Leases in which the Group does not transfer substantially all the risks and rewards of ownership of an asset are classified as operating leases. Rental income arising is accounted for on a straight-line basis over the lease terms and is included in revenue in the statement of profit or loss due to its operating nature. Initial direct costs incurred in negotiating and arranging an operating lease are added to the carrying amount of the leased asset and recognised over the lease term on the same basis as rental income. Contingent rents are recognised as revenue in the period in which they are earned.

(r) Operating Segments

An operating segment is a component of a Group that engages in business activities from which it may earn revenues and incur expenses (including revenues and expenses related to transactions with other components of the same Group); whose operating results are regularly reviewed by the chief operating decision maker to make decisions about resources to be allocated to the segment and assess its performance, and for which discrete financial information is available.

3. Changes in accounting policies and disclosures

(a) New and amended standards and interpretations

The Group applied for the first-time certain standards and interpretations, which are effective for annual periods on or after 1 January 2020. The Group 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 2020, but did not have significant impact on the Group's and the Company's financial statements:

- ▶ Amendments to IFRS 3 *Definition of a Business*.
- ▶ Amendments to IFRS 7, IFRS 9 and IAS 39 *Interest Rate Benchmark Reform*;
- ▶ Amendments to IAS 1 and IAS 8 *Definition of Material*;
- ▶ Amendments to IFRS 16 *Covid-19 Related Rent Concessions*. On 28 May 2020, the IASB issued *Covid-19 Related Rent Concessions* – amendment to IFRS 16 *Leases*. The amendments provide relief to lessees from applying IFRS 16 guidance on lease modification accounting for rent concessions arising as a direct consequence of the Covid-19 pandemic. As a practical expedient, a lessee may elect not to assess whether a Covid-19 related rent concession from a lessor is a lease modification. A lessee that makes this election accounts for any change in lease payments resulting from the Covid-19 related rent concession the same way it would account for the change under IFRS 16, if the change were not a lease modification. The effect is disclosed in Note 8.

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 Group 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 Group's consolidated financial statements.

- ▶ Recognition and measurement, presentation and disclosure – amendments to IFRS 17 *Insurance Contracts*.
- ▶ *Classification of Liabilities as Current or Non-current* – Amendments to IAS 1.
- ▶ *Reference to the Conceptual Framework* – Amendments to IFRS 3.
- ▶ *Property, Plant and Equipment: Proceeds before Intended Use* – Amendments to IAS 16.
- ▶ *Onerous Contracts – Costs of Fulfilling a Contract* – Amendments to IAS 37.
- ▶ IFRS 1 *First-time Adoption of International Financial Reporting Standards* – Subsidiary as a first-time adopter.
- ▶ Fees in the '10 per cent' test for derecognition of financial liabilities – IFRS 9 *Financial Instruments*.
- ▶ Taxation in fair value measurements – IAS 41 *Agriculture*.

5. Critical accounting estimates and assumptions

The preparation of the Group'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.

Judgments

In process of applying the Group's accounting policies, management has made the following judgement, which has the most significant effect on the amounts recognized in the financial statements.

Other capital distribution

In 2020 the Group entered into guarantee agreement to guarantee obligation of the Ultimate Controlling Party towards a Georgian bank. Management of the Group expects that the obligation will be ultimately settled by the Group, either through future distribution of dividends to the Ultimate Controlling Party or by other method. Therefore, the Group has recognized other financial liability with the value of GEL 24,286 as at 31 December 2020, representing full amount of guaranteed obligation. The management concluded that such transaction meets a definition of a transaction with owner acting in a capacity of owner and recorded it through other reserves, in the consolidated statement of changes in equity.

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 Group 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 Group. Such changes are reflected in the assumptions when they occur.

Revenue recognition – Estimating stand alone selling price of service-type warranties

The Group provides service-type warranties to the customers. These service-type warranties are sold either separately or bundled together with the sold goods.

The Group determined that both the goods and services described above are capable of being distinct. Consequently, the Group allocated a portion of the transaction price to the sale of goods and the rendered service based on relative stand-alone selling prices. The Group estimates the stand-alone selling price at contract inception of the distinct good or service underlying each performance obligation in the contract and allocates the transaction price in proportion to those stand-alone prices.

Provision for expected credit losses of trade and other receivables

The Group 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 Group's historical observed default rates. The Group 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 assessment of the correlation between historical observed default rates, forecast economic conditions and ECLs is a significant estimate. The amount of ECLs is sensitive to changes in circumstances and of forecast economic conditions. The Group'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 Group's trade receivables and contract assets is disclosed in Note 12.

Warranty obligation and assets

A provision is recognised for expected warranty claims on products sold during the year, based on past experience of the level of repairs and replacements. The provision is an estimate calculated based on historical experience of the level of volumes, product mix, repair and replacement cost and represents management's best estimates of the amounts necessary to settle the Group's obligation on products sold as of each reporting date. As at 31 December 2020 the Group recognised warranty provision in amount of GEL 3,131 (2019: GEL 5,125) in its financial statements (the Company: 2020: GEL 569, 2019: GEL 160). The Group also recorded related asset of GEL 2,944 (2019: GEL 2,540) (the Company: 2020: GEL 569, 2019: GEL 160) to recognize its contractual right to reimburse these warranty obligations from the respective manufacturer.

5. Critical accounting estimates and assumptions (continued)

Determining the lease term of contracts with renewal and termination options – Group as lessee

The Group determines the lease term as the non-cancellable term of the lease, together with any periods covered by an option to extend the lease if the lessee is reasonably certain to be exercised, or any periods covered by an option to terminate the lease, if it is reasonably certain not to be exercised.

The Group has the option, under some of its leases to lease the assets for additional terms of one to four years. The Group applies judgement in evaluating in weather it is reasonably certain to exercise the option to renew. That is, it considers all relevant factors that create an economic incentive for it to exercise the renewal. After the commencement date, the Group reassessed the lease term if there is a significant event or change in circumstances that is within its control and affects its liability to exercise (or not to exercise) the option of renewal. The Group included the renewal period as part of the lease term for leases of land and buildings, machinery and equipment.

The Group has also several lease contracts that include termination options. The Group applies judgement in evaluation weather it is reasonably certain to exercise the option of termination. The Group doesn't intend to use termination option for its lease contracts.

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

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

6. Segment information

For management purposes, the Group directs two operating segments: Vehicles and related services and automotive products and related services. Operating segments have changed (Light vehicles and heavy vehicles segments have merged) following the transformation within the Group (Note 1) compared to 2019 year. The comparative information has also been restated.

The majority of the Group's revenue is generated in Georgia, so information regarding geographical areas is not provided.

Inter-segment revenues are eliminated upon consolidation and are reflected in the 'adjustments and eliminations' column.

All corporate expenses and incomes not directly attributable to an identified segment are allocated to automotive products and related services, since this is major segment for the Group.

Information related to each reportable segment is set out below as at 31 December 2020:

GROUP	Vehicles and related services	Automotive products and related services	Total segments	Adjustments and eliminations	Consolidated
Revenue from contract with customers	394,963	370,561	765,524	(106,078)	659,446
Cost of sales	(329,288)	(302,523)	(631,811)	105,491	(526,320)
Gross profit	65,675	68,038	133,713	(587)	133,126
General and administrative expenses	(15,024)	(41,926)	(56,950)	6,022	(50,928)
Selling and distribution expenses	(8,281)	(8,793)	(17,074)	732	(16,342)
Other operating income	2,702	11,441	14,143	(6,571)	7,572
Other operating expenses	(4,514)	(6,045)	(10,559)	160	(10,399)
Finance income	656	894	1,550	(735)	815
Finance costs	(11,849)	(19,724)	(31,573)	(691)	(32,264)
Share of results of associates	—	—	—	182	182
Reportable segment profit 2020	29,365	3,885	33,250	(1,488)	31,762
Total assets	132,903	389,988	522,891	(103,568)	419,323
Total liabilities	130,187	251,057	381,244	(74,506)	306,738

Revenue from largest customer amounted to GEL 117,000 arising from sales in the Vehicles and related services segment.

6. Segment information (continued)

Information related to each reportable segment is set out below as at 31 December 2019:

GROUP	Vehicles and related services	Automotive products and related services	Total segments	Adjustments and eliminations	Consolidated
Revenue from contract with customers	319,164	316,969	636,133	(6,112)	630,021
Cost of sales	(292,438)	(247,060)	(539,498)	5,426	(534,072)
Gross profit	26,726	69,909	96,635	(686)	95,949
General and administrative expenses	(7,978)	(40,582)	(48,560)	1,791	(46,769)
Selling and distribution expenses	(3,694)	(11,669)	(15,363)	1	(15,362)
Other operating income	1,271	11,153	12,424	(6,517)	5,907
Other operating expenses	(1,690)	(2,726)	(4,416)	150	(4,266)
Finance income	321	256	577	(199)	378
Finance costs	(6,176)	(18,503)	(24,679)	205	(24,474)
Share of results of associates	–	–	–	(84)	(84)
Reportable segment profit 2019	8,780	7,838	16,618	(5,339)	11,279
Total assets	92,581	255,431	348,012	(16,433)	331,579
Total liabilities	76,505	161,714	238,219	(11,814)	226,405

7. Property, plant and equipment

Movements in the carrying amount of Group's property, plant and equipment were as follows:

GROUP	Land and buildings	Machinery and equipment	Office fixtures and vehicles	Others	Construction in progress	Total
Cost	63,242	14,706	13,646	8,737	9,954	110,285
Accumulated depreciation	(6,853)	(10,063)	(7,944)	(3,917)	–	(28,777)
Carrying amount at 31 December 2018	56,389	4,643	5,702	4,820	9,954	81,508
Additions	3,946	1,722	3,622	6,005	14,096	29,391
Transfers	23,619	1,968	3,487	(6,050)	(23,024)	–
Disposals	–	(714)	(1,676)	(364)	–	(2,754)
Depreciation charge	(1,127)	(1,595)	(1,786)	(1,100)	–	(5,608)
Transfers – accumulated depreciation	(200)	14	(433)	619	–	–
Accumulated depreciation for disposals	–	700	792	18	–	1,510
Carrying amount at 31 December 2019	82,627	6,738	9,708	3,948	1,026	104,047
Cost	90,807	17,682	19,079	8,328	1,026	136,922
Accumulated depreciation	(8,180)	(10,944)	(9,371)	(4,380)	–	(32,875)
Carrying amount at 31 December 2019	82,627	6,738	9,708	3,948	1,026	104,047
Additions	4,375	753	4,327	2,961	1,173	13,589
Transfers	465	645	1,222	(1,948)	(384)	–
Disposals	(730)	(212)	(6,166)	(214)	–	(7,322)
Depreciation charge	(1,526)	(1,969)	(2,356)	(1,398)	–	(7,249)
Transfers – accumulated depreciation	3	1	(1)	(3)	–	–
Accumulated depreciation for disposals	1	105	1,787	131	–	2,024
Carrying amount at 31 December 2020	85,215	6,061	8,521	3,477	1,815	105,089
Cost	94,917	18,868	18,462	9,127	1,815	143,189
Accumulated depreciation	(9,702)	(12,807)	(9,941)	(5,650)	–	(38,100)
Carrying amount at 31 December 2020	85,215	6,061	8,521	3,477	1,815	105,089

7. Property, plant and equipment (continued)

The following are the amounts of depreciation recognized in profit or loss of the Group:

	31 December 2020	31 December 2019
GROUP		
Included in cost of sales	2,548	2,340
Included in general and administrative expenses	4,701	3,268
Total depreciation expense	7,249	5,608

Movements in the carrying amount of Company's property, plant, equipment were as follows:

COMPANY	Land and buildings	Machinery and equipment	Office fixtures and vehicles	Others	Construction in progress	Total
Cost	54,768	12,517	11,471	7,473	9,939	96,168
Accumulated depreciation	(5,531)	(8,716)	(6,754)	(2,985)	–	(23,986)
Carrying amount at 31 December 2018	49,237	3,801	4,717	4,488	9,939	72,182
Additions	3,804	1,592	2,231	5,874	14,096	27,597
Transfers	23,619	1,968	3,487	(6,050)	(23,024)	–
Disposals	–	(674)	(1,031)	(363)	–	(2,068)
Depreciation charge	(961)	(1,318)	(1,460)	(650)	–	(4,389)
Transfers – accumulated depreciation	(200)	14	(433)	619	–	–
Accumulated depreciation for disposals	–	660	627	17	–	1,304
Carrying amount at 31 December 2019	75,499	6,043	8,138	3,935	1,011	94,626
Cost	82,191	15,403	16,158	6,934	1,011	121,697
Accumulated depreciation	(6,692)	(9,360)	(8,020)	(2,999)	–	(27,071)
Carrying amount at 31 December 2019	75,499	6,043	8,138	3,935	1,011	94,626
Additions	4,329	390	1,129	2,884	1,173	9,905
Transfers	465	645	1,222	(1,948)	(384)	–
Disposals	(730)	(148)	(4,385)	(189)	–	(5,452)
Depreciation charge	(1,348)	(1,672)	(1,915)	(978)	–	(5,913)
Transfers – accumulated depreciation	3	1	(1)	(3)	–	–
Accumulated depreciation for disposals	1	100	1,557	120	–	1,778
Carrying amount at 31 December 2020	78,219	5,359	5,745	3,821	1,800	94,944
Cost	86,255	16,290	14,124	7,681	1,800	126,150
Accumulated depreciation	(8,036)	(10,931)	(8,379)	(3,860)	–	(31,206)
Carrying amount at 31 December 2020	78,219	5,359	5,745	3,821	1,800	94,944

The following are the amounts of depreciation recognized in profit or loss of the Company:

	31 December 2020	31 December 2019
COMPANY		
Included in cost of sales	2,029	1,775
Included in general and administrative expenses	3,884	2,614
Total depreciation expense	5,913	4,389

Most of the additions in the Group and the Company during 2020 represents modernization of property, plant and equipment, required to comply with the requirements of various brands, for which the Group and the Company is an authorized representative in Georgia (2019: to the new branch that was opened in Batumi, western Georgia).

At 31 December 2020 the Group's and the Company's land, buildings, machinery and equipment with carrying value of GEL 91,276 and GEL 83,578 (2019: GEL 89,365 and GEL 81,542), respectively, have been pledged to third parties as collateral for borrowings (Refer to Notes 14 and 24).

The gross carrying amount of fully depreciated property and equipment that is still in use in the Group and the Company amounted to GEL 15,469 and GEL 13,116, respectively, as at 31 December 2020 (2019: GEL 14,292 and GEL 12,168).

8. Right-of-use assets and lease liabilities

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

GROUP	Land and buildings	Vehicles	Total
Cost	27,242	–	27,242
Accumulated depreciation	(5,406)	–	(5,406)
Carrying amount at 1 January 2019	21,836	–	21,836
Additions	27	–	27
Depreciation charge	(3,702)	–	(3,702)
Carrying amount at 31 December 2019	18,161	–	18,161
Cost	27,269	–	27,269
Accumulated depreciation	(9,108)	–	(9,108)
Carrying amount at 31 December 2019	18,161	–	18,161
Additions	2,733	4,046	6,779
Disposals	(7,565)	–	(7,565)
Depreciation charge	(3,662)	(341)	(4,003)
Accumulated depreciation for disposals	2,509	–	2,509
Carrying amount at 31 December 2020	12,176	3,705	15,881
Cost	22,437	4,046	26,483
Accumulated depreciation	(10,261)	(341)	(10,602)
Carrying amount at 31 December 2020	12,176	3,705	15,881

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

COMPANY	Land and buildings	Vehicles	Total
Cost	23,470	–	23,470
Accumulated depreciation	(4,979)	–	(4,979)
Carrying amount at 1 January 2019	18,491	–	18,491
Additions	27	–	27
Depreciation charge	(3,418)	–	(3,418)
Carrying amount at 31 December 2019	15,100	–	15,100
Cost	23,497	–	23,497
Accumulated depreciation	(8,397)	–	(8,397)
Carrying amount at 31 December 2019	15,100	–	15,100
Additions	2,630	2,086	4,716
Disposals	(7,563)	–	(7,563)
Depreciation charge	(3,333)	(243)	(3,576)
Accumulated depreciation for disposals	2,504	–	2,504
Carrying amount at 31 December 2020	9,338	1,843	11,181
Cost	18,564	2,086	20,650
Accumulated depreciation	(9,226)	(243)	(9,469)
Carrying amount at 31 December 2020	9,338	1,843	11,181

TEGETA MOTORS LLC
Notes to the consolidated and separate financial statements 2020
(Amounts in thousands of Georgian Lari)
8. Right-of-use assets and lease liabilities (continued)

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

	GROUP		COMPANY	
	2020	2019	2020	2019
As at 1 January	19,064	21,111	17,390	19,469
Additions	6,779	27	4,716	27
Accretion of interest	2,036	1,894	1,834	1,726
Termination	(6,389)	–	(6,233)	–
Payments	(4,047)	(5,206)	(3,662)	(4,956)
Concession income due to Covid 19	(756)	–	(674)	–
The effect of changes in foreign exchange rates	1,299	1,238	901	1,124
As at 31 December	17,986	19,064	14,272	17,390
Current	5,018	4,130	4,119	3,779
Non-current	12,968	14,934	10,153	13,611

The maturity analysis of lease liabilities is disclosed in note 25.

Following are the amounts recognized in profit or loss:

	GROUP		COMPANY	
	2020	2019	2020	2019
Depreciation expense of right-of-use assets, included in general and administrative expenses (Note 18)	4,003	3,702	3,576	3,418
Interest expense on lease liabilities (Note 21)	2,036	1,894	1,834	1,726
The effect of changes in foreign exchange rates	1,299	1,238	901	1,124
Expenses related to the short term lease and leases of low value assets (Note 18)	349	319	287	158
Concession income due to Covid 19 (Note 19)	(756)	–	(674)	–
Income from termination of lease agreement (Note 19)	(1,333)	–	(1,174)	–
Total amount recognised in profit or loss	5,598	7,153	4,750	6,426

The Group and the Company had total cash outflows for leases of GEL 4,396 and GEL 3,949, respectively, in 2020 (GEL 5,525 and GEL 5,114 in 2019).

9. Investments in associates

	GROUP		Company	
	2020	2019	2020	2019
Carrying amount at 1 January	82	203	206	206
Share of results	182	(84)	–	–
Dividends received	(37)	(37)	–	–
Carrying amount at 31 December	227	82	206	206

The associates summarized financial information, including total assets, liabilities, revenues and profit or loss, were as follows:

Name	Nature	Total assets	Total liabilities	Revenue	Net profit/(loss)	Interest held
At 31 December 2019						
Tegeta Motors Meskheti LLC	Rent of commercial space	556	(128)	145	128	34%
DSD Tegeta LLC	Rent of commercial space	1,552	(1,227)	114	(59)	25%
Aztech and Tegeta Motors LLC	Retailer of spare parts	6,338	(7,200)	12,753	(527)	20%
Tegeta and L LLC*	Retailer of spare parts	201	(200)	613	(50)	15%
At 31 December 2020						
Tegeta Motors Meskheti LLC	Rent of commercial space	541	(118)	131	106	34%
DSD Tegeta LLC	Rent of commercial space	1,543	(1,309)	215	(90)	25%
Aztech and Tegeta Motors LLC	Retailer of spare parts	20,416	(21,865)	26,202	844	20%

* In 2020 the company sold its shares in Tegeta and L LLC.

All associates are incorporated and domiciled in Georgia, except Aztech and Tegeta Motors LLC, which is under Azerbaijan's jurisdiction.

TEGETA MOTORS LLC
Notes to the consolidated and separate financial statements 2020
(Amounts in thousands of Georgian Lari)
10. Inventories

	GROUP		COMPANY	
	31 December 2020	31 December 2019	31 December 2020	31 December 2019
Goods for resale (at lower of cost and net realizable value)	78,023	85,508	18,595	61,768
Goods in transit (at lower of cost and net realizable value)	34,248	25,891	1,155	17,463
Other (at cost)	4,859	3,911	3,828	3,212
Total inventories	117,130	115,310	23,578	82,443

The cost of inventories recognised as expenses are included in the cost of sales, general and administrative expenses, selling and distribution expenses and other operating expenses of the Group and the Company and amounted to GEL 511,963 and GEL 307,996, respectively during 2020.

The Group's and the Company's inventories were written down to their net realizable values and expensed in cost of sales in amounts of GEL 1,786 and GEL 989 respectively (2019: GEL 1,223 and GEL 966) (refer to Note 20).

At 31 December 2020 the Group's and the Company's inventories, amounting to GEL 117,130 and GEL 23,578 (2019: GEL 115,310 and GEL 82,443), respectively, have been pledged to third parties as collateral for borrowings (refer to Note 24).

11. Loans issued

	GROUP		COMPANY	
	31 December 2020	31 December 2019	31 December 2020	31 December 2019
Loan issued to third parties	248	201	241	137
Loan issued to owner (Note 27)	–	2,108	–	2,108
Loans issued to the subsidiaries (Note 27)	–	–	24,860	937
Provision for expected credit losses	(148)	(148)	(148)	(148)
Total loans issued	100	2,161	24,953	3,034

The table below summarizes outstanding loans issued as at 31 December 2020:

	GROUP		COMPANY	
	31 December 2020	31 December 2019	31 December 2020	31 December 2019
Loan issued to third parties, physical persons	248	201	241	137
Loan issued to owner	–	2,108	–	2,108
Loan issued to Tegeta Truck and Bus LLC	–	–	16,826	937
Loan issued to Tegeta Automotive Import LLC	–	–	8,024	–
Loan issued to TBA Tegeta LLC	–	–	10	–
Provision for expected credit losses	(148)	(148)	(148)	(148)
Total loans issued	100	2,161	24,953	3,034

Movements in issued loans were as follows:

GROUP	2020	2019
At 1 January	2,161	28
Loans issued	13,334	3,768
Repayment of loans issued	(15,648)	(4,625)
Interest received	(503)	(95)
Interest income	479	174
Recovery of impairment on issued loans (Note 19)	–	2,668
Foreign exchange gain, net	277	243
At 31 December	100	2,161

11. Loans issued (continued)

COMPANY	2020	2019
<i>At 1 January</i>	3,034	7
<i>Loans issued</i>	35,699	7,883
<i>Repayment of loans issued</i>	(14,406)	(7,838)
<i>Interest received</i>	(478)	(117)
<i>Interest income</i>	610	174
<i>Recovery of impairment on issued loans (Note 19)</i>	–	2,668
<i>Foreign exchange gain, net</i>	494	257
At 31 December	24,953	3,034

12. Trade and other receivables

	GROUP		COMPANY	
	31 December 2020	31 December 2019	31 December 2020	31 December 2019
Trade receivables	97,663	50,569	66,918	31,365
Receivables from associates	2,936	1,676	2,936	1,676
Receivables from subsidiaries *	–	–	39,390	1,501
Less provision for expected credit losses	(7,710)	(1,027)	(4,190)	(657)
Total trade receivables	92,889	51,218	105,054	33,885
Dividends receivable	39	73	1,733	1,768
Other receivables	846	1,194	654	1,151
Total trade and other receivables	93,774	52,485	107,441	36,804

* Receivables from subsidiaries increased during 2020 as a results of Group agile transformation described in note 1.

Analysis by credit quality of financial assets within trade and other receivables for the Group and the Company as at 31 December 2020 is as follows:

GROUP	Current	<31 days	31-93 days	93-186 days	186-341 days	>341 days	Total
Estimated total gross carrying amount at default	59,202	16,950	7,677	3,526	3,844	10,285	101,484
Expected credit loss	6	17	112	228	743	6,604	7,710
Expected loss rate	0.01%	0.10%	1.46%	6.47%	19.33%	64.21%	7.60%

COMPANY	Current	<31 days	31-93 days	93-186 days	186-341 days	>341 days	Total
Estimated total gross carrying amount at default	64,569	18,579	16,047	3,622	2,773	6,041	111,631
Expected credit loss	6	16	47	77	95	3,949	4,190
Expected loss rate	0.01%	0.09%	0.29%	2.13%	3.43%	65.37%	3.75%

Analysis by credit quality of financial assets within trade and other receivables for the Group and the Company as at 31 December 2019 is as follows:

GROUP	Current	<31 days	31-93 days	93-186 days	186-341 days	>341 days	Total
Estimated total gross carrying amount at default	13,288	14,811	16,378	1,513	4,236	3,286	53,512
Expected credit loss	28	36	67	102	113	681	1,027
Expected loss rate	0.21%	0.24%	0.41%	6.74%	2.67%	20.72%	1.92%

COMPANY	Current	<31 days	31-93 days	93-186 days	186-341 days	>341 days	Total
Estimated total gross carrying amount at default	13,964	9,203	10,096	1,532	646	2,020	37,461
Expected credit loss	25	35	54	13	10	520	657
Expected loss rate	0.18%	0.38%	0.53%	0.85%	1.55%	25.74%	1.75%

12. Trade and other receivables (continued)

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

	GROUP		COMPANY	
	2020	2019	2020	2019
Provision for expected credit losses at 1 January	1,027	615	657	307
Charge for the year (Note 20)	6,749	542	3,558	404
Utilization of allowance of expected credit losses	(66)	(130)	(25)	(54)
Provision for expected credit losses at 31 December	7,710	1,027	4,190	657

13. Cash and cash equivalents

	GROUP		COMPANY	
	31 December 2020	31 December 2019	31 December 2020	31 December 2019
Current accounts with banks	16,396	19,716	6,442	7,297
Cash in transit	163	429	71	427
Cash on hand	5,434	2,308	5,383	2,263
Restricted cash	24,231	352	–	–
Total cash and cash equivalents	46,224	22,805	11,896	9,987
Restricted amounts	(24,231)	–	–	–
Total cash and cash equivalents in the consolidated and separate statements of cash flows	21,993	22,805	11,896	9,987

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

Out of total restricted cash GEL 23,813 is restricted for the guarantee issued on behalf of the Ultimate Controlling Party of the Company (Note 24).

In 2020 interest income on cash and cash equivalents amounted to GEL 336 and GEL 186 for the Group and the Company, respectively (2019: GEL 204 and GEL 82).

14. Borrowings

	GROUP		COMPANY	
	31 December 2020	31 December 2019	31 December 2020	31 December 2019
Loans received – non-current portion	72,873	79,888	59,265	64,070
Loans received – current portion	75,128	31,909	60,136	20,243
Total borrowings	148,001	111,797	119,401	84,313

14. Borrowings (continued)

The table below summarizes outstanding loans received as at 31 December 2020:

Original currency	Agreement date	Maturity date	Lender	GROUP	COMPANY
GEL	2020	2021	Georgian commercial bank	41,470	40,968
GEL	2019	2022	Bonds	30,613	30,613
EUR	2018	2024	Georgian commercial bank	19,915	19,915
GEL	2019	2025	Georgian commercial bank	16,463	–
GEL	2018	2024	Georgian commercial bank	13,613	13,613
GEL	2019	2021	Georgian commercial bank	12,040	–
GEL	2019	2024	Georgian commercial bank	6,344	6,344
EUR	2020	2021	Georgian commercial bank	4,911	3,415
JPY	2020	2021	Georgian commercial bank	932	–
EUR	2020	2021	Caucasus Automotive LLC	913	913
GEL	2018	2021	Georgian commercial bank	756	756
USD	2020	2021	Georgian commercial bank	31	31
GEL	2020	2021	Toyota Center Tegeta LLC	–	1,021
EUR	2019	2021	Tegeta Premium Vehicles LLC	–	1,005
USD	2020	2021	Toyota Center Tegeta LLC	–	465
GEL	2019	2021	Tegeta Premium Vehicles LLC	–	237
USD	2019	2021	Tegeta Premium Vehicles LLC	–	105
				148,001	119,401

The table below summarizes outstanding loans received as at 31 December 2019:

Original currency	Agreement date	Maturity date	Lender	GROUP	COMPANY
GEL	2019	2022	Bonds	30,465	30,465
EUR	2018	2024	Georgian commercial bank	19,619	19,619
GEL	2019	2025	Georgian commercial bank	18,247	–
GEL	2018	2024	Georgian commercial bank	15,552	15,553
GEL	2019	2020	Georgian commercial bank	12,749	5,035
GEL	2019	2024	Georgian commercial bank	7,416	7,416
JPY	2019	2020	Georgian commercial bank	4,069	–
EUR	2019	2020	Georgian commercial bank	1,426	5
USD	2018	2020	Georgian commercial bank	1,421	1,421
GEL	2018	2020	Georgian commercial bank	755	755
USD	2019	2020	Georgian commercial bank	78	62
EUR	2019	2020	Tegeta Premium Vehicles LLC	–	1,668
GEL	2019	2020	Tegeta Premium Vehicles LLC	–	216
USD	2019	2020	Tegeta Premium Vehicles LLC	–	86
EUR	2019	2020	Toyota Center Tegeta LLC	–	2,012
				111,797	84,313

For details of assets pledged for bank loans as collateral and discussion of compliance with covenants refer to Note 24.

Movements in borrowings were as follows:

GROUP	2020	2019
At 1 January	111,797	102,057
Receipts from borrowings	163,271	153,714
Interest expense (Note 21)	19,733	13,444
Interest capitalized on property, plant and equipment	–	682
Interest payments	(19,095)	(13,222)
Principal repayments	(134,870)	(148,060)
Foreign exchange loss, net	7,165	3,182
At 31 December	148,001	111,797

The amount of undrawn borrowing facilities that are available in the future for the operating activities and settling capital commitments amounts to GEL 1,100.

14. Borrowings (continued)

COMPANY	2020	2019
<i>At 1 January</i>	84,313	72,031
Receipts from borrowings	141,362	94,763
Interest expense (Note 21)	15,940	9,506
Interest capitalized on property, plant and equipment	–	682
Interest payments	(15,034)	(9,537)
Principal repayments	(113,920)	(84,421)
Foreign exchange loss, net	6,740	1,289
At 31 December	119,401	84,313

15. Trade and other payables

	GROUP		COMPANY	
	31 December 2020	31 December 2019	31 December 2020	31 December 2019
Trade payables	57,321	55,701	16,380	44,341
Payables for non-current assets	1,839	1,861	1,877	2,066
Payables to subsidiaries	–	–	5,285	654
Payables to associates	631	90	631	90
Dividends payable	13	13	13	13
Total financial liabilities within trade and other payables	59,804	57,665	24,186	47,164
Accrued employee benefit costs	6,386	4,097	4,808	2,948
Other	960	1,430	834	579
Total trade and other payables	67,150	63,192	29,828	50,691

16. Revenue from contract with customers

	GROUP		COMPANY	
	2020	2019	2020	2019
Revenue from goods sold	634,885	605,315	391,672	295,161
Revenue from rendered services	24,561	24,706	19,351	21,243
Total revenues	659,446	630,021	411,023	316,404

Goods were transferred at a point in time, while rendered service was transferred over time during 2020 and 2019.

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

	GROUP		COMPANY	
	31 December 2020	31 December 2019	31 December 2020	31 December 2019
Trade receivables (Note 12)	92,889	51,218	105,054	33,885
Contract liabilities – non-current portion	5,754	600	3,456	–
Contract liabilities – current portion	40,253	21,136	35,146	4,567

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

Contract liabilities of the Group and the Company in the amount of GEL 40,253 and GEL 35,146 is expected to be recognised as revenue in 2021 related to performance obligations that are unsatisfied at the reporting date. In 2020, the Group and the Company recognized as revenue GEL 21,136 and GEL 4,567 that was included under contract liabilities at the beginning of the reporting period.

Current portion of contract liabilities of the Group and the Company as of 31 December 2020 includes advances received in the amount of GEL 32,830 to supply heavy vehicles and buses in 2021 under contracts with two customers.

Contract liabilities of the Group as of 31 December 2019 includes advances received in the amount of GEL 7,374 to supply light vehicles during the year 2020.

Non-current portion of contract liabilities are fully attributable to the service-type warranties provided for the buses sold by the Group.

TEGETA MOTORS LLC
Notes to the consolidated and separate financial statements 2020
(Amounts in thousands of Georgian Lari)
17. Cost of sales

	GROUP		COMPANY	
	2020	2019	2020	2019
Cost of goods sold at a point of time	(505,347)	(512,051)	(303,292)	(228,172)
Cost of services rendered over time:				
Staff costs	(16,069)	(16,778)	(11,783)	(14,247)
Depreciation and amortization	(2,588)	(2,380)	(2,071)	(1,807)
Consumable materials used	(1,017)	(1,039)	(589)	(736)
Purchased services	(443)	(1,006)	(1,837)	(1,376)
Other costs	(856)	(818)	(659)	(661)
Total cost of sales	(526,320)	(534,072)	(320,231)	(246,999)

18. General and administrative expenses

	GROUP		COMPANY	
	2020	2019	2020	2019
Staff costs	(27,563)	(25,725)	(21,842)	(22,006)
Depreciation and amortisation	(5,395)	(3,872)	(4,567)	(3,219)
Depreciation expense of right-of-use assets (Note 8)	(4,003)	(3,702)	(3,576)	(3,418)
Professional services	(2,871)	(1,378)	(2,987)	(1,881)
Office expense	(2,693)	(2,822)	(2,355)	(2,284)
Taxes other than on income	(2,530)	(2,594)	(1,862)	(1,794)
Utility	(1,390)	(1,461)	(1,219)	(1,268)
Communication expense	(883)	(726)	(812)	(670)
Security	(553)	(525)	(490)	(463)
Repair and maintenance	(486)	(649)	(444)	(604)
Bank charges	(411)	(385)	(310)	(317)
Expenses related to the short-term lease and leases of low value assets (Note 8)	(349)	(319)	(287)	(158)
Audit fee	(324)	(220)	(191)	(128)
Fuel expense	(231)	(347)	(220)	(329)
Business trip expense	(225)	(1,276)	(135)	(982)
Other expenses	(1,021)	(768)	(813)	(580)
Total general and administrative expenses	(50,928)	(46,769)	(42,110)	(40,101)

19. Other operating income

	GROUP		COMPANY	
	2020	2019	2020	2019
Gain on disposal of property, plant and equipment	1,641	—	1,348	—
Income from termination of lease agreement (Note 8)	1,333	—	1,174	—
Rent concession income (Note 8)	756	—	674	—
Operating lease income (b)	415	533	5,069	926
Gain from remeasurement of warranty provision	353	480	—	—
Professional services	307	99	968	364
Storage Services	238	145	218	133
Insurance claim reimbursement	145	335	154	205
Dividend income	—	—	37	5,037
Reversal of expected credit losses on loans issued (a)	—	2,668	—	2,668
Other	2,384	1,647	1,404	1,814
Total other operating income	7,572	5,907	11,046	11,147

(a) In 2019 provision for expected credit losses on loan issued to the Company's shareholder, Ms. Tina Kokhodze was recovered (Note 11).

(b) The Group and the company had entered into operating leases consisting of certain buildings and office equipment. These leases have terms of between one and nine years.

TEGETA MOTORS LLC
Notes to the consolidated and separate financial statements 2020
(Amounts in thousands of Georgian Lari)
20. Other operating expenses

	GROUP		COMPANY	
	2020	2019	2020	2019
Provision for expected credit losses for trade and other receivables (Note 12)	(6,749)	(542)	(3,558)	(404)
Write-down of inventories to net realizable value (Note 10)	(1,786)	(1,223)	(989)	(966)
Charity expenses	(256)	(95)	(256)	(92)
Fines, penalties and tax related expenses	(181)	(1,419)	(145)	(370)
Tender participation expenses	(59)	(88)	(53)	(44)
Other	(1,368)	(899)	(924)	(849)
Total other operating expenses	(10,399)	(4,266)	(5,925)	(2,725)

21. Finance costs

	GROUP		COMPANY	
	2020	2019	2020	2019
Interest expenses (Note 14)	(19,733)	(13,444)	(15,940)	(9,506)
Interest expenses on lease liabilities (Note 8)	(2,036)	(1,894)	(1,834)	(1,726)
Foreign exchange losses, net	(9,709)	(8,831)	(8,088)	(7,125)
Interest expenses on other financial liabilities	(266)	–	–	–
Other	(520)	(305)	(436)	(146)
Total finance costs	(32,264)	(24,474)	(26,298)	(18,503)

22. Income tax expenses

The current income tax represents tax on dividends declared to the shareholders of the Company.

	GROUP		COMPANY	
	2020	2019	2020	2019
Total dividends declared	(1,391)	(9,578)	(1,391)	(9,578)
<i>Out of which:</i>				
Non-taxable dividends paid	(1,256)	(7,279)	(1,256)	(7,279)
Taxable dividends paid	(135)	(2,299)	(135)	(2,299)
Tax rate used (%)	15/85	15/85	15/85	15/85
Theoretical income tax expense at the statutory rate	(24)	(406)	(24)	(406)
Non-deductible expenses and other permanent differences	–	(1,014)	–	(792)
Offset against income tax paid related to 2008-2016	–	320	–	320
Income tax expense	(24)	(1,100)	(24)	(878)

Dividends in the amount of GEL 1,256, distributed to the TGM Group LLC during 2020 is non-taxable dividends (2019: GEL 7,279).

23. Equity
23.1 Charter capital

In 2019, based on the majority vote of the shareholders meeting the charter capital of the Group and the Company was increased by cash contribution of GEL 26,600.

23.2 Dividends declared and paid

The Company declared and paid dividends to its existing shareholders in the amount of GEL 1,391 in 2020 (2019: GEL 9,578).

23.2 Other capital distribution

The Group entered into guarantee agreement to guarantee obligation of the Ultimate Controlling Party towards a Georgian bank. Such transaction would meet a definition of a transaction with owner acting in a capacity of owner and as such recognized directly as other reserves in statement of changes in equity, in the amount of GEL 22,936 (Note 5). Changes in the amount of liability recognized after the date of issuing a guarantee are attributable to accrued interest and changes in foreign currency exchange rates.

24. Contingencies and commitments

Legal proceedings

In the ordinary course of business, the Group is subject to legal actions, litigations and complaints. On the basis of its own estimates and both internal and external professional advice, management is of the opinion that the ultimate liability not already provided for, if any, arising from such actions or complaints will not have a material adverse effect on the financial condition or the results of future operations.

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.

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.

Assets pledged

The following assets were pledged as collateral towards the borrowings from banks (Note 14):

	GROUP		COMPANY	
	31 December 2020	31 December 2019	31 December 2020	31 December 2019
Land and buildings (Notes 7, 14)	85,215	82,627	78,219	75,499
Machinery and equipment (Notes 7, 14)	6,061	6,738	5,359	6,043
Inventories (Notes 10, 14)	117,130	115,310	23,578	82,443

Cash in the amount of GEL 23,813 is pledged as a collateral for the guarantee on obligation of the Ultimate Controlling Party of the Group as at 31 December 2020 (Note 23).

Guarantees – intra-Group

The Company and its subsidiaries enter into guarantee agreements to guarantee obligation of the Group entities towards banks. The guarantees are irrevocable assurances that the Group will make payments if its subsidiaries (or the Company) cannot meet its obligations.

The following guarantees were issued in thousands of US Dollars and presented in GEL:

Issuer	Beneficiary – related parties	31 December 2020		31 December 2019	
		Maximum exposure	Amounts at risk	Maximum exposure	Amounts at risk
Tegeta Truck and Bus LLC	The Company	163,830	85,188	143,385	49,574
Tegeta Construction Equipment LLC		163,830		143,385	
Tegeta Premium Vehicles LLC		163,830		143,385	
Toyota Center Tegeta LLC		163,830		143,385	
The Company	Toyota Center Tegeta LLC	34,404	20,208	30,111	21,968
The Company	Tegeta Premium Vehicles LLC	17,038	2,413	14,912	5,457
The Company	Tegeta Truck and Bus LLC	4,260	4,260	3,728	3,728
The Company	Transcaucasian Distribution Company LLC	3,932	3,568	3,441	3,441
Tegeta Construction Equipment LLC	Tegeta Truck and Bus LLC	163,830	8,039	143,385	3,764
Tegeta Construction Equipment LLC	Tegeta Premium Vehicles LLC	163,830	2,413	143,385	5,457
Tegeta Premium Vehicles LLC	Tegeta Truck and Bus LLC	65,532	8,039	57,354	3,764
Tegeta Truck and Bus LLC	Tegeta Premium Vehicles LLC	32,766	2,413	28,677	5,457
Tegeta Truck and Bus LLC	Tegeta Construction Equipment LLC	3,277	–	2,868	–
Tegeta Truck and Bus LLC	Toyota Center Tegeta LLC	163,830	20,208	143,385	21,968

Guarantees represent integral part of related loan agreements, and therefore are not accounted for separately.

24. Contingencies and commitments (continued)

Guarantees – third parties

The Group has entered into guarantee agreements to guarantee obligation of the Ultimate Controlling Party towards Georgian bank. The transaction met a definition of a transaction with owner acting in a capacity as owner and was recognized directly in statement of changes in equity (Note 5, 23).

Compliance with contractual covenants

The Group is subject to certain covenants related primarily to its bank loans (Refer to Note 14). Non-compliance with such covenants may result in negative consequences for the Group including growth in the cost of borrowings and declaration of default. As at 31 December 2020, the Group was in compliance with all the contractual covenants, except certain financial and non-financial covenants under loan agreements, from which the Group received the waiver for the total amount of the loans as of 31 December 2020.

Contractual commitments

As at 31 December 2020 the Group had received funds of GEL 32,830 (2019: GEL 0) to supply heavy vehicles for contracts with two customers during the year 2021.

As at 31 December 2020 the Group had contractual commitment for the acquisition of property, plant and equipment in the amount of GEL 486 (2019: GEL 0).

The Group's and the Company's future minimum rentals receivable under non-cancellable operating leases as at 31 December 2020 are as follows:

GROUP	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
Rent income	16	30	32	–	–	78
Total future payments	16	30	32	–	–	78

COMPANY	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
Rent income	1,418	2,832	11,392	20,345	–	35,987
Total future payments	1,418	2,832	11,392	20,345	–	35,987

The Group's and the Company's future minimum rentals receivable under non-cancellable operating leases as at 31 December 2019 are as follows:

GROUP	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
Rent income	46	92	121	4	–	263
Total future payments	46	92	121	4	–	263

COMPANY	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
Rent income	96	191	370	622	39	1,318
Total future payments	96	191	370	622	39	1,318

25. Financial risk management

The Group's principal financial liabilities comprise borrowings, lease liabilities and trade and other payables. The main purpose of these financial liabilities is to raise finances for the Group's operations and investing activities. The Group has trade and other receivables, amounts due from the financial institutions and cash and cash equivalents and loans issued that arrive directly from its operations. The Group is exposed to credit risk, foreign currency risk, liquidity risk and interest rate risk.

25. Financial risk management (continued)

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 Group is exposed to credit risk from its operating activities (primarily trade receivables) and from its financing activities, including deposits with banks.

The Group's and 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.

	GROUP		COMPANY	
	31 December 2020	31 December 2019	31 December 2020	31 December 2019
Trade and other receivables (Note 12)	93,774	52,485	107,441	36,804
Loans issued (Note 11)	100	2,161	24,953	3,034
Cash and cash equivalents (Note 13)	46,224	22,805	11,896	9,987
Total maximum exposure to credit risk	140,098	77,451	144,290	49,825

Trade receivables

The Group has established a credit quality review process to provide early identification of possible changes in the creditworthiness of counterparties, including regular analysis of debt service and ageing of receivables. Counterparty limits are established by the use of a credit terms. The credit quality review process allows the Group to assess the potential loss as a result of the risks to which it is exposed and take corrective actions. The Group has established policies, procedures and controls relating to customer credit risk management. Credit quality of a customer is assessed based on the extensive analysis of the creditworthiness of the customer and individual credit limits are defined in accordance with this assessment.

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

The Group's management review ageing analysis of outstanding trade receivables and follows up on past due balances. Management therefore considers it appropriate to provide ageing and other information about credit risk as disclosed in Note 12.

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

Cash on current account and short-term deposits

The Group manages the credit risk by depositing the majority of available cash with well-known banks in Georgia. Management of the Group continually monitors the status of the banks where deposits are maintained, also status of major customers and respective receivables are monitored on daily bases.

Market risk

Market risks arise from open positions in (a) foreign currencies and (b) interest bearing liabilities all of 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 – for example, changes in interest rate and changes in foreign currency rates.

Currency risk

The Group 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 Group entities. The functional currencies of Group companies are primarily the Georgian Lari (GEL). The currencies in which these transactions primarily are denominated are USD, EUR, Pound Sterling and Japanese Yen of which transactions in USD and EUR are most significant.

25. Financial risk management (continued)

Currency risk (continued)

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

GROUP	31 December 2020			31 December 2019		
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position
US Dollars	48,654	(45,510)	3,144	20,848	(51,670)	(30,822)
Euros	61,278	(67,593)	(6,315)	7,533	(38,823)	(31,290)

COMPANY	31 December 2020			31 December 2019		
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position
US Dollars	14,989	(24,562)	(9,573)	9,194	(52,365)	(43,171)
Euros	66,232	(31,417)	34,815	4,276	(33,259)	(28,983)

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 Group and the Company with all other variables held constant:

	GROUP	GROUP	COMPANY	COMPANY
	2020	2019	2020	2019
	Impact on profit or loss	Impact on profit or loss	Impact on profit or loss	Impact on profit or loss
US Dollar strengthening by 10%	314	(3,082)	(957)	(4,317)
US Dollar weakening by 10%	(314)	3,082	957	4,317
Euro strengthening by 10%	(631)	(3,129)	3,482	(2,896)
Euro weakening by 10%	631	3,129	(3,482)	2,896

Interest rate risk

The Group 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 Group's and the Company's exposure to interest rate risks. The table presents the aggregated amounts of the financial assets and liabilities at carrying amounts, categorized by the earlier of contractual interest, reprising or maturity dates.

	GROUP		COMPANY	
	31 December 2020	31 December 2019	31 December 2020	31 December 2019
Borrowings	128,115	106,480	117,632	83,313

A reasonably possible change of 100 basis points in interest rates at the reporting date would have affected profit or loss of the Group by GEL 1,281 (2019: GEL 1,065), and profit and the loss of the Company by GEL 1,176 (2019: GEL 833). 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 Group'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 Group's reputation.

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

25. Financial risk management (continued)

Liquidity risk (continued)

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

The following are the remaining contractual maturities of financial liabilities at the 31 December 2020. The amounts are gross and undiscounted, and include estimated interest payments and exclude the impact of netting agreements.

GROUP	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
Borrowings	34,247	13,678	36,561	81,754	–	166,240
Lease liabilities	622	804	3,631	13,084	5,563	23,704
Other financial liabilities	149	272	24,309	–	–	24,730
Trade and other payables	67,150	–	–	–	–	67,150
Total future payments	102,168	14,754	64,501	94,838	5,563	281,824

COMPANY	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
Borrowings	33,538	12,447	20,890	64,615	–	131,490
Lease liabilities	530	667	2,964	10,029	4,433	18,623
Trade and other payables	29,828	–	–	–	–	29,828
Total future payments	63,896	13,114	23,854	74,644	4,433	179,941

The following are the remaining contractual maturities of financial liabilities at the 31 December 2019. The amounts are gross and undiscounted, and include estimated interest payments and exclude the impact of netting agreements.

GROUP	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
Borrowings	8,154	8,979	25,885	94,591	3,379	140,988
Lease liabilities	357	704	3,129	14,647	7,372	26,209
Trade and other payables	63,192	–	–	–	–	63,192
Total future payments	71,703	9,683	29,014	109,238	10,751	230,389

COMPANY	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
Borrowings	7,172	3,213	12,694	76,572	–	99,651
Lease liabilities	318	636	2,826	13,615	6,069	23,464
Trade and other payables	50,691	–	–	–	–	50,691
Total future payments	58,181	3,849	15,520	90,187	6,069	173,806

The Group does not have formal objectives set in respect of management of capital.

26. 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), and for the financial liabilities with floating interest rates, it is assumed that the carrying amounts approximate to their fair value. The fair value of borrowings with fixed interest rates is estimated by discounting future cash flows using rates currently available for loans on similar terms, credit risk and remaining maturities.

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.

27. 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.

Transactions with other related parties are mainly purchase and sale of vehicles and automotive products.

At 31 December 2020, the outstanding balances with related parties were as follows:

	GROUP				COMPANY				
	Owners	Key management	Associates	Other related parties	Owners	Key management	Subsidiaries	Associates	Other related parties
Trade and other receivables	–	347	2,936	16,602	–	32	39,390	2,936	4,637
Less provision for ECL	–	(16)	(1,304)	(2,919)	–	(10)	–	(1,304)	(623)
Prepayments	–	–	–	2,112	–	–	11,047	–	1,756
Loans issued (Note 11)	–	–	–	–	–	–	24,860	–	–
Borrowings (Note 14)	–	–	–	(913)	–	–	(2,833)	–	(913)
Lease liabilities	–	(134)	(512)	(11,181)	–	–	(49)	(512)	(7,847)
Other financial liabilities	–	(24,286)	–	–	–	–	–	–	–
Trade and other payables	(35)	(3)	(631)	(5,751)	(35)	(2)	(5,285)	(631)	(707)
Contract liabilities	–	–	(41)	(135)	–	–	–	(41)	–
Dividends receivable	–	–	39	–	–	–	1,694	39	–
Dividends payable	(13)	–	–	–	(13)	–	–	–	–
Salary payable	(2)	(2,989)	–	–	(2)	(2,803)	–	–	–
Financial guarantee provision	–	–	–	–	–	–	(334)	–	–

At 31 December 2019, the outstanding balances with related parties were as follows:

	GROUP				COMPANY				
	Owners	Key management	Associates	Other related parties	Owners	Key management	Subsidiaries	Associates	Other related parties
Trade and other receivables	–	12	1,676	9,678	–	3	1,501	1,676	4,452
Less impairment loss provision	–	–	–	(171)	–	–	–	–	(171)
Loans issued (Note 11)	2,108	–	–	–	2,108	–	937	–	–
Borrowings	–	–	–	–	–	–	(3,982)	–	–
Lease liabilities	–	–	–	(7,650)	–	–	–	–	(6,264)
Trade and other payables	(35)	–	(90)	(6,678)	(35)	–	(654)	(90)	(2,139)
Dividends receivable	–	–	73	–	–	–	1,695	73	–
Dividends payable	(13)	–	–	–	(13)	–	–	–	–
Salary payable	–	(1,349)	–	–	–	(921)	–	–	–
Financial guarantee provision	–	–	–	–	–	–	(419)	–	–

Other related parties mainly represent entities and/or individuals related to the ultimate controlling party of the Company.

27. Balances and transactions with related parties (continued)

The transaction amounts with related parties for the year ended 31 December 2020 were as follows:

	GROUP				COMPANY				
	Owners	Key management	Associates	Other related parties	Owners	Key management	Subsidiaries	Associates	Other related parties
Sale of goods	–	314	3,637	78,302	–	27	43,463	3,571	8,640
Revenue from services rendered	42	26	–	315	42	6	1,314	–	282
Rental income	–	–	–	321	–	–	4,735	–	282
Purchases of goods for resale	–	–	(517)	(18,195)	–	–	(36,278)	(517)	(7,684)
Purchases of property and services	–	(112)	–	(2,562)	–	–	(2,514)	–	(2,537)
Rent payments	–	(102)	(214)	(2,797)	–	–	(88)	(214)	(2,439)
Salaries and bonuses	(4)	(6,956)	–	(8)	–	(5,547)	–	–	(8)
Interest income	87	332	–	75	87	316	171	–	53
Interest expense	–	(266)	–	(39)	–	–	(351)	–	(39)
Share of results	–	–	182	–	–	–	–	–	–
Dividend income	–	–	37	–	–	–	–	37	–
Dividends paid	(1,391)	–	–	–	(1,391)	–	–	–	–
Gain from remeasurement of financial guarantee	–	–	–	–	–	–	85	–	–

The transaction amounts with related parties for the year ended 31 December 2019 were as follows:

	GROUP				COMPANY				
	Owners	Key management	Associates	Other related parties	Owners	Key management	Subsidiaries	Associates	Other related parties
Sale of goods	31	120	6,448	65,578	11	47	1,669	6,448	6,463
Revenue from services rendered	10	45	–	143	1	12	423	–	93
Rental income	–	–	–	–	–	–	405	–	–
Purchases of goods for resale	–	–	(2)	(28,373)	–	–	(2,367)	(2)	(15,068)
Purchases of property and services	–	–	(2)	(51)	–	–	(2,260)	(2)	(51)
Purchases of other services	–	–	–	(237)	–	–	(277)	–	–
Lease payments	–	–	(222)	(1,008)	–	–	(111)	(222)	(915)
Salaries and bonuses	–	(3,693)	–	–	–	(2,537)	–	–	–
Interest expense	–	–	–	(7)	–	–	(39)	–	(7)
Share of results	–	–	(84)	–	–	–	–	–	–
Dividends paid	(9,578)	–	–	–	(9,578)	–	–	–	–

28. Non-cash transactions

In 2020, the Group netted off tax payables and current income tax prepaid with the amount of GEL 271 (2019: GEL 69).

The other capital distribution of GEL 22,936 during 2020 (Note 23) represents non-cash transaction.

In 2020, the Group and the Company netted off prepayments for non-current assets and trade receivables in the amount GEL 1,000.

In 2020 The Group and the Company also had non-cash additions to right-of-use assets and lease liabilities of GEL 6,779 and GEL 4,716.

In 2019, acquisition of property, plant and equipment of the Group and the Company included capitalized interest expense of GEL 682 with capitalized rate of 11% and foreign exchange loss of GEL 138.

In 2019, the Company netted off dividend receivables and borrowings from subsidiaries with total amount GEL 2,205 (Principal – GEL 2,028 and Interest accrued – GEL 177).

29. Subsequent events

In April 2021, the Group completed transformation process (Note 1). As a result, the operations of the Group have been fully reallocated from the Company to its subsidiaries and from 1 April 2021 the Company only acts as a corporate center.

On 23 June 2021, Mr. Zauri Tskhadadze sold 100% of his shares in the Company to the TGM Group LLC. The Group has entered into guarantee agreement to guarantee the obligation of the TGM Group LLC towards Mr. Zauri Tskhadadze for the amount of GEL 42,596 (USD 13,000).

In April 2021 the Company declared dividends to its existing shareholders in the amount of GEL 10,112.