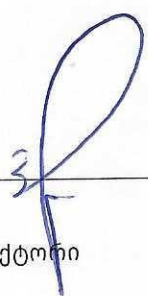


შპს „თეგეტა მოტორსი“

2023 წლის
ინდივიდუალური
მმართველობითი ანგარიშგება



ვახტანგ კაჭარავა
აღმასრულებელი დირექტორი



მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

**2023 წლის
ინდივიდუალური
მმართველობითი ანგარიშგება**

ვახტანგ კაჭარავა
აღმასრულებელი დირექტორი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

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

შპს „თეგეტა მოტორსის“ აქციონერებს და მენეჯმენტს

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 15 მაისს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავგიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

აუდიტის ფარგლებში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

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



შოთა ნანტაშვილი (რეგ# SARAS-A-957146)

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



2024 წლის 15 მაისი

თბილისი, საქართველო

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

შპს „თეგეტა მოტორსის“ აქციონერებს და მენეჯმენტს

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 15 მაისს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

აუდიტის ფარგლებში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

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

შოთა ნანიტაშვილი (რეგ# SARAS-A-957146)

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

2024 წლის 15 მაისი

თბილისი, საქართველო

სარჩევი

კომპანიის მიმოხილვა და ისტორია	1
გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები	3
კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	5
„თეგეტა მოტორსის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება	5
შპს „თეგეტა მოტორსის“ კორპორაციული მართვის კოდექსის მიმოხილვა	8
სებ-ის მიერ დადგენილ კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის აღწერა	8
კორუფციისა და მექრთამეობის საწინააღმდეგო პოლიტიკა, თანამშრომელთა და ადამიანის უფლებების დაცვა	11
შიდა კონტროლების მიმოხილვა	12
ბიზნესი და ოპერაციები	13
შვილობილი კომპანიების მიმოხილვა	13
კომპანიის 2023 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები და სამომავლო გეგმები	16
კომპანიის სტრატეგიული განვითარება	18
კომპანიის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა	19
კომპანიის პასუხისმგებელი პირების განცხადება	21

კომპანიის მიმოხილვა და ისტორია

შპს „თეგეტა მოტორსი“ („კომპანია“) არის მშობელი კომპანია იმ ჯგუფისა, რომელიც დღეს ლიდერია საავტომობილო პროდუქტებისა და მომსახურების დარგში და რომელიც მოღვაწეობს სატვირთო და მსუბუქი ავტომობილების, სასოფლო, სამშენებლო და სამრეწველო დანიშნულების ტექნიკით, სათადარიგო ნაწილებით, საპოხი მასალებით, საბურავებით ვაჭრობისა და ტექნიკური მომსახურების სფეროში. თეგეტა მოტორს ჯგუფი 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 ავტოტექნომომსახურება.

შპს „თეგეტა მოტორსი“ ოპერირებს რამდენიმე შვილობილი კომპანიის მეშვეობით, რომელთა შესახებ დეტალური ინფორმაცია აღწერილია სექციაში – შვილობილი კომპანიების მიმოხილვა.

თეგეტა მოტორსის შვილობილი კომპანიები ემსახურებიან როგორც საცალო, ისე კორპორატიულ და სახელმწიფო ორგანიზაციებს, გამოირჩევიან დახვეწილი სავაჭრო ინფრასტრუქტურით და აერთიანებენ 26 სერვის-ცენტრს, რომლებიც თბილისსა და საქართველოს დიდ ქალაქებში მდებარეობს. თეგეტა მოტორსის სახელის ქვეშ გაერთიანებული ფილიალები და სერვის ცენტრები მოიცავენ საქართველოს ყველა მსხვილ დასახლებულ პუნქტს.

2020 წელს კომპანიამ დაიწყო გადაწყობა ექაილ საოპერაციო მოდელზე. ეს მოდელი გულისხმობს კომპანიის სტრუქტურის სრულ ცვლილებას (დეტალური ინფორმაცია სტრუქტურულ ცვლილებებზე მოცემულია კომპანიის ბიზნეს მოდელისა და კორპორატიული მართვის ნაწილში), კერძოდ, ბიზნეს ოპერაციების გადანაწილებას მშობელი კომპანიიდან მის შვილობილ კომპანიებზე მართვის ეფექტურობის გაზრდის მიზნით. ტრანსფორმაციამდე ბიზნეს ოპერაციების უმეტესობა თეგეტა მოტორსში იყო თავმოყრილი - 2021 წლის აპრილში კომპანიამ დაასრულა ტრანსფორმაციის პროცესი. შედეგად, თეგეტა მოტორსის ოპერაციები მთლიანად გადანაწილდა კომპანიიდან შვილობილ კომპანიებზე და 2021 წლის 1 აპრილიდან კომპანია ასრულებს მხოლოდ კორპორატიული ცენტრის ფუნქციას.

კომპანია ორიენტირებულია მომხმარებელსა და მასთან დაკავშირებულ მიზნებზე. ახალ ბიზნეს მოდელზე გადაწყობის შედეგად დეპარტამენტების ფუნქციონალური დაყოფის ნაცვლად, ვილებით 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 ეფექტურობამ 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.

უმაღლესი დონის სერვისმა და საერთაშორისო სტანდარტების სერვის-ცენტრებმა განაპირობა ის, რომ „თეგეტა მოტორსს“, პირველად საქართველოში, ავტომობილების გაყიდვისა და მომსახურების სფეროში აღებული აქვს ISO სერთიფიკატები. კომპანიამ 2016 წელს მიიღო ISO 9001:2015 სერთიფიკატი ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის კუთხით. 2023 წლის ბოლოს კომპანიამ წარმატებით გაიარა გარე საკონტროლო აუდიტი ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის კუთხით და

მიიღო ISO 9001:2015 სერტიფიკატის 2027 წლის 31 იანვრამდე გამოყენების უფლება. 2020 წლის შუა პერიოდში შპს „თეგეტა მოტორსმა“ წარმატებით გაიარა C ტიპის ინსპექტირების ორგანოს მიერ ჩატარებული გარე საკონტროლო აუდიტი, და მიიღო სერტიფიკატი 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 45001:2018) და გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები (ISO 14001:2015). 2021 წლის ბოლოს კომპანიამ წარმატებით გაიარა გარე საკონტროლო აუდიტი ზემოთაღნიშნული სისტემების კუთხით და მიიღო სერტიფიკატების 2024 წლის 27 დეკემბრის და 22 ოქტომბრის (შესაბამისად) ჩათვლით გამოყენების უფლება.

თეგეტა მოტორსს 2023 წლის დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული ჰყავდა 600-ზე მეტი ადამიანი.

გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები

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

გარემოს დაცვის მიმართულებით კომპანიის მიზანია:

- ▶ 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.

კომპანია ზრუნავს საკუთარ იმიჯზე, ადგილობრივ და საერთაშორისო პარტნიორთა და სხვა დაინტერესებულ მხარეთა ნდობის მოპოვებაზე. აღნიშნულის გათვალისწინებით, მისი საქმიანობიდან და სოციალური პასუხისმგებლობიდან გამომდინარე, კომპანია 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 კომპანიამ დაწერა 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.

გარემოს დაცვის მიმართულებით კომპანიამ შემდეგი მნიშვნელოვანი პროექტები განახორციელა:

- ▶ **ქაღალდის გადამუშავება** - ქაღალდის გადამუშავების მიმართულებით, თეგეტა აქტიურად თანამშრომლობს გამომცემლობა „პალიტრა L“-თან. მათი პროექტის „მაკულიტერატურა“ ფარგლებში, თეგეტას თანამშრომლები ქაღალდებს „მწვანე ყუთებში“ აგროვებენ. მაკულატურა ქაღალდის გადამამუშავებელ საწარმოს გადაეცემა. თანამშრომლობის ფარგლებში „პალიტრა L“ თეგეტას წიგნის ვაუჩერებს გადასცემს. წიგნებს თავისი ადრესატი ჰყავს - თეგეტა გამოცემებს საჩუქრად საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში მცხოვრებ ბავშვებთან გზავნის.



- ▶ **ქალაქის მოხმარების შემცირება** - თეგეტამ გარემოზე ზრუნვის მიმართულებით ქალაქის მოხმარების შესამცირებლად მომხმარებელთან კომუნიკაციის სისტემა შეცვალა. თეგეტას სერვის ცენტრებში მისულ მომხმარებელს კონკრეტული პროდუქციის ან სერვისის მიღებისას საკმაოდ ხშირად უხდებოდა ფურცლის გამოყენება. 2021 წლიდან თეგეტას სერვისების ნაწილი გაციფრულდა და მომხმარებლები ახლა საჭირო დოკუმენტაციას მოკლე ტექსტური შეტყობინების სახით იღებენ. სამომავლოდ, ქალაქის მოხმარების შესამცირებლად, თეგეტა სისტემის სრულად გაციფრულებას გეგმავს.



- ▶ **ენერგო ეფექტურობა** - „თეგეტა“ მცირე, საშუალო თუ დიდ სამშენებლო პროექტებს თანამედროვე სტანდარტით ახორციელებს, რა დროსაც ხარისხის აუცილებელი შემადგენელი ნაწილი სწორედ ენერგოეფექტურობაა. ამ მიმართულებით კომპანიამ აიღო EDGE-ის სერტიფიკატი, რომელიც სრულად აკმაყოფილებს საერთაშორისო ფინანსური კორპორაციის (IFC-ს) მიერ შემუშავებული EDGE-ს კრიტერიუმებს, რომელიც მწვანე შენობების, ენერგო და რესურს ეფექტურობის ინოვაციური შეფასების ინტრუმენტს წარმოადგენს.



- ▶ **პოლივიმი** - თეგეტამ დაიწყო თანამშრომლობა რუსთავეში მდებარე საწარმო „პოლივიმთან“, რომელიც გადამუშავების მიზნით ნედლეულის სახით მოიხმარს პოლიეთილენ-ტერეფტალატის (PET) მეორად ბოთლებს. პარტნიორობის ფარგლებში, კომპანიის ოფისებსა და სერვის ცენტრებში განთავსდება სპეციალური ყუთები, სადაც შეგროვებული მეორეული პლასტმასის ბოთლებისგან, პოლივიმის საწარმოში გადამუშავებული ნედლეული დამზადდება.



- ▶ **დასუფთავების საერთაშორისო დღე** - თეგეტა ჰოლდინგისა და მისი შვილობილი კომპანიების თანამშრომლებმა 2022 წელს თბილისში ერთ-ერთი ყველაზე დიდი ბუნებრივად გამწვანებული ტერიტორიის, დიღმის ქალების, დასუფთავებაზე იზრუნეს. მსოფლიო დასუფთავების დღის აქცია პოლივიმის, „პარკი არ მინდა“-სა და დიღმის ქალების გარემოსდაცვითი მუზეუმის მხარდაჭერით გაიმართა. თეგეტა ჰოლდინგის თანამშრომლების მიერ შეგროვებული ნარჩენები გადასამუშავებლად პარტნიორ ორგანიზაციებს გადაეცათ.



კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

შპს თეგეტა მოტორსი საქმიანობა 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.

კომპანია საკრედიტო რისკს გასწევს იქიდან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვისა და სესხების ვალუტებსა და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („ლარი“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უმეტესწილად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი, ევრო.¹

„თეგეტა მოტორსის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

შპს „თეგეტა მოტორსი“ (შემდგომში - „კომპანია“) წარმოადგენს ჰოლდინგურ კომპანიას, რომელიც აერთიანებს 30-მდე შვილობილ კომპანიას („თეგეტა მოტორსი“ და მისი შვილობილი კომპანიები ერთობლივად მოხსენიებული როგორც „თეგეტას ჯგუფი“/„ჯგუფი“). მისი კორპორაციული მართვის სისტემა შედგება როგორც უშუალოდ კომპანია „თეგეტა მოტორსის“ მართვის სტრუქტურის, ისე მისი შვილობილი კომპანიებისაგან, რომლებსაც აქვთ დამფუძნებელი კომპანიისგან დამოუკიდებელი მართვის სისტემა.

„თეგეტას მოტორსის“ კორპორაციული მართვა ხორციელდება საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნათა სრული დაცვით, მათ შორის, კომპანიის კორპორაციული მართვა შესაბამისობაშია საქართველოს ეროვნული ბანკის 2021 წლის 07 დეკემბრის N172/04 ბრძანებით დამტკიცებულ „საჯარო ფასიანი ქაღალდების ემიტენტებისათვის კორპორაციული მართვის კოდექსთან“ და მის საფუძველზე კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დამტკიცებულ „კორპორაციული მართვის კოდექსთან“ („სებ-ის მიერ დადგენილი კოდექსი“), რომლითაც დადგენილია „კომპანიის“ მართვის ძირითადი პრინციპები, კონტროლის ერთიანი სისტემა, მმართველ ორგანოებს შორის უფლებებისა და პასუხისმგებლობების გადანაწილების წესი, გადაწყვეტილებების მიღებისა და კომპანიის საქმიანობის მონიტორინგთან დაკავშირებული წესები და პროცედურები.

„ჯგუფში“ დანერგილია შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა, რაც უზრუნველყოფს ზუსტი და სარწმუნო ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესს. „თეგეტა მოტორსის“ კორპორაციულ მართვასთან დაკავშირებულ შიდა მარეგულირებელ დოკუმენტებს ამტკიცებს სამეთვალყურეო საბჭო, ხოლო კომპანიისა და შვილობილი კომპანიების დირექტორები ვალდებული არიან უზრუნველყონ სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დამტკიცებული შიდა მარეგულირებელ დოკუმენტების მათი მართვის სფეროში მყოფ კომპანიებში დანერგვა და ეფექტიანი შესრულება.

შპს „თეგეტა მოტორსი“ მმართველ ორგანოებს წარმოადგენს: პარტნიორთა კრება, სამეთვალყურეო საბჭო, ხელმძღვანელი პირები.

➤ **პარტნიორთა საერთო კრება** - კომპანიის მართვის უმაღლესი ორგანოა, რომლის მუშაობას წარმართავენ კომპანიის პარტნიორები, საქართველოს კანონმდებლობითა და კომპანიის წესდებით განსაზღვრული წესით; შპს „თეგეტა მოტორსის“ ჰყავს ორი პარტნიორი, კერძოდ, 98,78 წილის მესაკუთრეა შპს „თი ჯი ემ ჯგუფი“ (ს/ნ: 405347058), ხოლო 1,22 % წილის მესაკუთრეა ფიზიკური პირი, ბატონი თემურ კოხოძე (პ/ნ: 42001000456). პარტნიორთა უფლებები და კომპეტენციის ფარგლები განსაზღვრულია კომპანიის წესდებითა და „მენარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონით. პარტნიორთა კრება წესდებით განსაზღვრულ სხვა საკითხებთან ერთად პასუხისმგებელია შემდეგი საკითხების გადაწყვეტაზე:

- საზოგადოების ქონების პარტნიორთა შორის განაწილება;
- პარტნიორის გარიცხვა და გასვლა საზოგადოებიდან;
- სამეთვალყურეო საბჭოს შექმნა/გაუქმება, სამეთვალყურეო საბჭოს წევრის დანიშვნა/გამოწვევა, უფლებამოსილების ვადის განსაზღვრა, ვადის გაგრძელება, ანაზღაურების ოდენობის განსაზღვრა;
- საზოგადოების რეორგანიზაცია, დაშლა;

¹ დეტალური ინფორმაცია კომპანიის მიერ ფინანსური რისკების მართვის შესახებ მოცემულია 2023 წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

- საზოგადოების სადამფუძნებლო შეთანხმებაში ცვლილება/წესდების ახალი რედაქციის მიღება.
- წარმოების ახალი სახეებისა და/ან ახალი სამეურნეო საქმიანობის დაწყება და მათი შეწყვეტა;
- სხვა საზოგადოებაში ინვესტიციების განხორციელება, რომელთა ღირებულება ცალკე ან მთლიანად ერთ სამეურნეო წელიწადში აღემატება ერთ მილიონ აშშ დოლარს;

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

პარტნიორთა გადაწყვეტილების მისაღებად აუცილებელია კენჭისყრაში მონაწილეთა ხმების ნახევარზე მეტი, თუ კომპანიის წესდებით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული. პარტნიორის ხმების რაოდენობა გამოითვლება შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების კაპიტალში ამ პარტნიორის წილის მიხედვით.

- **სამეთვალყურეო საბჭო** - კომპანიის მართვის უმაღლესი ორგანოს - პარტნიორთა კრების მიერ მიღებული გადაწყვეტილებით განსაზღვრული შემადგენლობით მოქმედი კოლეგიური ორგანოა, რომელიც შექმნილია კომპანიის ხელმძღვანელი პირების საქმიანობის კონტროლის განხორციელების მიზნით და საქმიანობას წარმართავს საქართველოს კანონმდებლობით, კომპანიის წესდებითა და სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებით დადგენილი წესების შესაბამისად. მიმდინარედ სამეთვალყურეო საბჭო შედგება 8 (რვა) წევრისგან, რომელთაგან 2 (ორი) დამოუკიდებელი პირია. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი აირჩევა საერთო კრების მიერ კენჭისყრაში მონაწილე ხმათა უმრავლესობით.

სამეთვალყურეო საბჭოს ყოველი წევრი აირჩევა არაუმეტეს 3 წლის ვადით. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრის უფლებამოსილების ვადა მისი ამოწურვის შემდეგ ავტომატურად გრძელდება საერთო კრების ჩატარებამდე და ამ კრებაზე ახალი წევრების არჩევამდე. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრები შეიძლება არჩეულ იქნენ ახალი ვადით.

საბჭოს შემადგენლობა, მათი კომპეტენციები, უნარები და გამოცდილება ადეკვატურია საზედამხებდებლო მოვალეობების შესრულებისათვის, კომპანიის მიმართულების და სტრატეგიის შესამუშავებლად. საბჭოს თითოეულ ინდივიდუალურ წევრს გააჩნია საჭირო გამოცდილება, ცოდნა, კვალიფიკაციები, ექსპერტული გამოცდილება და პატიოსნება, რომ ეფექტურად განახორციელოს საბჭოს წევრის მოვალეობები და გააუმჯობესოს საბჭოს უნარი, ემსახუროს კომპანიის და მისი პარტნიორების გრძელვადიან ინტერესებს. საბჭოს ხელმძღვანელობს წევრთა მიერ არჩეული თავმჯდომარე, რომელსაც ჰყავს წევრთა მიერ არჩეული მოადგილე.

სამეთვალყურეო საბჭო წესდებით განსაზღვრულ სხვა საკითხებთან ერთად პასუხისმგებელია შემდეგი საკითხების გადაწყვეტაზე:

- რისკების მართვის და შიდა კონტროლის სისტემების დამტკიცება და მათი ეფექტური ფუნქციონირების ზედამხედველობა;
 - ინფორმაციის გამჟღავნების პოლიტიკის განსაზღვრა;
 - ფინანსური დაგეგმარების და ანგარიშგების საერთო სტანდარტების დამტკიცება;
 - საზოგადოების კორპორატიულ მართვასთან დაკავშირებული შიდა მარეგულირებელი დოკუმენტების დამტკიცება, დირექტორთა კომპეტენციის სფეროების გამიჯვნა და ამ მიზნით შესაბამისი მარეგულირებელი დოკუმენტაციის შემუშავება, დამტკიცება და დირექტორებს შორის კომპეტენციის განაწილების საკითხებთან დაკავშირებული საკითხების გადაწყვეტა;
 - საზოგადოების წლიური ბიუჯეტის დამტკიცება;
 - წლიური ანგარიშის განხილვა და დასამტკიცებლად წარდგენა საერთო კრებისათვის, ასევე მოგების განაწილების წინადადების წარდგენა საერთო კრებისათვის;
 - 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 ფასიანი ქაღალდების საფონდო ბირჟაზე სავაჭროდ დაშვების შესახებ გადაწყვეტილების მიღება;
- მიმდინარედ, სამეთვალყურეო საბჭოს ფარგლებში შექმნილია აუდიტის კომიტეტი 3 (სამი) წევრის შემადგენლობით, რომელსაც თავმჯდომარეობს დამოუკიდებელი წევრი.

➤ **დირექტორები** - კომპანიის ხელმძღვანელობასა და წარმომადგენლობაზე პასუხისმგებელი პირები, რომლებიც ინიშნებიან სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ და ახორციელებენ საქართველოს კანონმდებლობით, კომპანიის წესდებით, პარტნიორთა საერთო კრებისა და სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ მიღებული გადაწყვეტილებით, აგრეთვე, მათთან გაფორმებული სასამსახურო ხელშეკრულებებით გათვალისწინებულ უფლებამოსილებებს. მიმდინარედ, შპს „თეგეტა მოტორსს“ ხელმძღვანელობს სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დანიშნული ექვსი დირექტორი:

- აღმასრულებელი დირექტორი;
- სპეციალური დანიშნულების და ინდუსტრიული ტექნიკის დირექტორი;
- საავტომობილო პროდუქტების და სერვისის მიმართულების დირექტორი;
- მსუბუქი ავტომობილების გაყიდვების დირექტორი;
- საერთაშორისო ქსელის განვითარების დირექტორი;
- კომერციული ტექნიკის და ავტობუსების დირექტორი.

თითოეული დირექტორი ხელმძღვანელობს ჯგუფის იმ სტრატეგიულ ბიზნეს მიმართულებას, რომლის ხელმძღვანელობითი უფლებამოსილება მინიჭებული აქვს 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, სამეთვალყურეო საბჭოსთან წინასწარი შეთანხმების საფუძველზე ამტკიცებს მისი მართვის სფეროში არსებული სტრატეგიული ბიზნეს მიმართულების საშტატო განრიგს აღმასრულებელი დირექტორის მიერ დამტკიცებული საზოგადოების მართვის სტრუქტურის შესაბამისად, იღებს და ათავისუფლებს კომპანიის თანამშრომლებს, წყვეტს მათი წახალისებისა და დისციპლინური პასუხისმგებლობის საკითხებს.

მესამე პირების წინაშე საზოგადოების სრული წარმომადგენლობითი უფლებამოსილება მინიჭებული აქვს აღმასრულებელ დირექტორს.

აღმასრულებელი დირექტორი:

- განკარგავს საზოგადოების ქონებას (საზოგადოების წესდების შესაბამისად);
- გასცემს მინდობილობებს (პროკურის გარდა);
- საზოგადოების სახელით დებს ხელშეკრულებებს;
- ხსნის ანგარიშს/ანგარიშებს ბანკში და ახორციელებს საბანკო ოპერაციებს;
- სამეთვალყურეო საბჭოსთან წინასწარი შეთანხმების საფუძველზე ადგენს და ამტკიცებს საზოგადოების მართვის სტრუქტურას და საზოგადოების მართვის სტრუქტურაში განხორციელებული ცვლილებების შესახებ ინფორმაციას წარუდგენს სამეთვალყურეო საბჭოს;
- წყვეტს საზოგადოების მიმდინარე საქმიანობის სხვა საკითხებს, გარდა იმ საკითხებისა, რომლებიც განეკუთვნება საზოგადოების პარტნიორთა კრების, სამეთვალყურეო საბჭოს ან სხვა დირექტორის კომპეტენციას.

შპს „თეგეტა მოტორსის“ კორპორაციული მართვის კოდექსის მიმოხილვა

2024 წლის 19 აპრილს შპს „თეგეტა მოტორსის“ სამეთვალყურეო საბჭომ მიიღო გადაწყვეტილება კომპანიის „კორპორაციული მართვის კოდექსის“ დამტკიცების თაობაზე. კოდექსი შემუშავებული იქნა საქართველოს ეროვნული ბანკის 2021 წლის 07 დეკემბრის N172/04 ბრძანებით დამტკიცებულ „საჯარო ფასიანი ქაღალდების ემიტენტებისათვის კორპორაციული მართვის კოდექსის“ საფუძველზე.

დოკუმენტის მიღების მიზანს წარმოადგენს „თეგეტა მოტორსის ჯგუფის“ მმართველობისა და ხელმძღვანელობის საკითხების რეგულირება, სისტემატიზაცია, კომპანიის მართვის გამჭვირვალობის უზრუნველყოფა, კორპორაციული მართვის კულტურის გაუმჯობესება და საუკეთესო პრაქტიკის დადგენა, რაც დაფუძნებული იქნება:

- პასუხისმგებლიან, ანგარიშვალდებულ და მაღალ ღირებულებებზე დაფუძნებულ მართვაზე;
- ეფექტურ სამეთვალყურეო და აღმასრულებელ ორგანოებზე, რომლებიც იმოქმედებენ კომპანიის, მისი დასაქმებულებისა და პარტნიორების საუკეთესო ინტერესებიდან გამომდინარე;
- შესაბამის საინფორმაციო გახსნილობაზე და გამჭვირვალობაზე, რისკების მართვისა და შიდა კონტროლის ეფექტურ სისტემაზე.

კოდექსით დადგენილ იქნა კომპანიის კორპორაციული მართვის ჩარჩო, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობასა და კომპანიის წესდებაზე, საერთაშორისოდ აღიარებულ საუკეთესო პრაქტიკასა და შემდეგ უმნიშვნელოვანეს პრინციპებზე:

- **ანგარიშვალდებულება:** კოდექსი აყალიბებს კომპანიის ანგარიშვალდებულებას ყველა პარტნიორის მიმართ, განსაზღვრავს სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ სტრატეგიის ჩამოყალიბების და აღნიშნულის საფუძველზე კომპანიის დირექტორთა მიერ ხელმძღვანელობისა და მართვის პროცესს;
- **სამართლიანობა:** კომპანია ვალდებულია დაიცვას პარტნიორთა უფლებები და უზრუნველყოს ყველა პარტნიორის მიმართ თანაბარი მოპყრობა, მინორიტარი პარტნიორების ჩათვლით;
- **გამჭვირვალობა:** კომპანია პასუხისმგებელია, უზრუნველყოს, დროული და ზუსტი ინფორმაციის მიწოდება ყველა სათანადო პირისთვის კომპანიის ყველა არსებით საკითხზე, მათ შორის, ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის ეფექტურობის, საკუთრების და კომპანიის ხელმძღვანელობის შესახებ, ისე, რომ აღნიშნული ინფორმაცია ადვილად ხელმისაწვდომი იყოს დაინტერესებული მხარეებისათვის;
- **პასუხისმგებლობა:** კომპანია აღიარებს თავისი პარტნიორების უფლებებს, რაც მათ მინიჭებული აქვთ საქართველოს კანონმდებლობით.

კომპანიის კორპორაციული მართვის ეროვნულ ბანკის მიერ დამტკიცებული კორპორაციული მართვის კოდექსით დადგენილ მოთხოვნებთან შესაბამისობის უზრუნველყოფაზე პასუხისმგებელია სამეთვალყურეო საბჭო.

სებ-ის მიერ დადგენილ კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის აღწერა

შპს „თეგეტა მოტორსის“ 2024 წლის 19 აპრილს დამტკიცებული „კორპორაციული მართვის კოდექსი“ სრულ შესაბამისობაშია „მენარმეთა შესახებ“, „ფასიანი ქაღალდების ბაზრის შესახებ“ და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით დადგენილ მოთხოვნებთან.

შპს „თეგეტა მოტორსის“ მმართველობის პოლიტიკა შეესაბამება კომპანიის საქმიანობის პროფილს, მასშტაბს, კომპლექსურობას და შესაბამისად, გააჩნია:

- კომპანიის წესდება, რომელიც განსაზღვრავს სამეთვალყურეო საბჭოსა და ხელმძღვანელ პირთა ფუნქციებსა და პასუხისმგებლობებს იმგვარად, რომ უზრუნველყოფილია მათ მიერ საკუთარი უფლებამოსილებების შესრულება და ეფექტიანი გადაწყვეტილების მიღების პროცესი;
- „ქცევისა და ეთიკის კოდექსი“, რომლითაც დანერგულია თანამშრომლების და მმართველი ორგანოს წევრების ეთიკური ქცევის მაღალი სტანდარტები;

გ) მდგრადი განვითარების მიზნები, მათ შორის, გარემოსდაცვითი და სოციალური მმართველობის საკითხები;

დ) კომპანიის სტრატეგია და სათანადო რესურსები, რათა მიღწეულ იქნეს დასახული მიზნები, მათ შორის, მდგრადი განვითარების მიზნები;

ე) სამეთვალყურეო საბჭოსთან შექმნილი აუდიტის კომიტეტის დებულება, რომელშიც გაწერილია კომიტეტის მანდატი, საქმიანობის მიმართულებები და პროცედურები, მათ შორის, კომიტეტის სამეთვალყურეო საბჭოსთან ანგარიშგების, კომიტეტის წევრობასთან დაკავშირებული შეზღუდვების, კომიტეტის წევრთა როლებისა და ფუნქციების შესახებ საკითხები;

ვ) მკაფიოდ განსაზღვრული ორგანიზაციული და მმართველობის სტრუქტურა, სადაც არავინ სარგებლობს შეუზღუდავი უფლებამოსილებებით და რომელიც უზრუნველყოფს პასუხისმგებლობების განსაზღვრის, რისკების ეფექტიანი იდენტიფიცირების, მართვის, მონიტორინგისა და ანგარიშგების პროცესებს, შესაბამის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, მათ შორის, ჯანსაღი ადმინისტრირებისა და სააღრიცხვო პროცედურებს, რისკების მართვის ეფექტურ საინფორმაციო სისტემებსა და კონტროლებს, ანაზღაურების პოლიტიკასა და პროცედურებს.

კოდექსით განსაზღვრულია, რომ მმართველი ორგანოს ნებისმიერი წევრი უფლებამოსილია საწარმოს კორპორაციული მართვის სისტემასთან არსებულ პრობლემურ საკითხებზე მიმართოს სამეთვალყურეო საბჭოს.

პერიოდულად ხორციელდება კომპანიის წესდების, ქცევისა და ეთიკის კოდექსის, კორპორაციული მართვის კოდექსის, სამეთვალყურეო საბჭოსა და აუდიტის კომიტეტის დებულებების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში განახლება, ყველა ზემოთ ჩამოთვლილი დოკუმენტი საჯაროდ ხელმისაწვდომია, კერძოდ, განთავსებულია კომპანიის ვებგვერდზე: <https://tegeta.ge/>.

კომპანიის კორპორაციული მართვისას გააზრებულად სრულდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საჯარო ფასიანი ქაღალდების ემიტენტებისთვის დადგენილი მოთხოვნები, თუმცა ვინაიდან, სებ-ის მიერ დადგენილი კოდექსი ეფუძნება მიდგომას: „შეასრულე ან განმარტე და წარმოადგინე ალტერნატივა“, კოდექსით გათვალისწინებულ იმ მოთხოვნებზე, რომლის შესრულებაც არ არის იმპერატიულად სავალდებულო სხვა ნორმატიული აქტით, კომპანიას მიმართული აქვს ალტერნატიული მეთოდებისთვის ან განსაზღვრული აქვს შესაბამისი ვადა მოთხოვნების სრულად დასაკმაყოფილებლად, კერძოდ:

- სებ-ის მიერ დადგენილი კორპორაციული მართვის კოდექსით მმართველობის ორგანოდ განსაზღვრულია დირექტორთა საბჭო, რომელიც სხვა ფუნქციებთან ერთად, აღასრულებს საწარმოს ბიზნესსტრატეგიებს, სამეთვალყურეო საბჭოსთან ერთად ქმნის ფინანსური და არაფინანსური რისკების, მათ შორის მდგრადი განვითარების, გარემოსდაცვითი და სოციალური, მართვის ეფექტურ სისტემებს, რისკის კულტურას, პროცესებსა და კონტროლებს, აწვდის სამეთვალყურეო საბჭოს ფუნქციების შესრულებისთვის საჭირო ინფორმაციას.

მიმდინარედ, შპს „თეგეტა მოტორსის“ ხელმძღვანელ პირებს წარმოადგენენ სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დანიშნული დირექტორები, რომლებიც ხელმძღვანელობენ სტრატეგიულ ბიზნეს მიმართულებებს, თუმცა კომპანიის ხელმძღვანელობით სტრუქტურაში კოლეგიური ორგანოს სახით არ არის ჩამოყალიბებული დირექტორთა საბჭო. სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დამტკიცებული კორპორაციული მართვის სხვადასხვა პოლიტიკის ეფექტიან შესრულებაზე პასუხისმგებელი არიან დირექტორები. შესაბამისად, კოდექსით განსაზღვრული მოთხოვნები, რაც მიემართება დირექტორთა საბჭოს, გავრცელებულია კომპანიის დირექტორებზე.

- სებ-ის მიერ დადგენილი კორპორაციული მართვის კოდექსით, სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე უნდა იყოს კოდექსით გათვალისწინებული დამოუკიდებელი წევრი.

მიმდინარედ, შპს „თეგეტა მოტორსის“ სამეთვალყურეო საბჭოს 2019 წლიდან თავმჯდომარეობს ამავე კომპანიის დამფუძნებელი პარტნიორი, რომელსაც აქვს დიდი გამოცდილება, კომპეტენცია და ცოდნა ავტოინდუსტრიის სფეროში. ვინაიდან, აღნიშნული არ წარმოადგენს სხვა ნორმატიული აქტით გათვალისწინებულ იმპერატიულ მოთხოვნას, კომპანიის პარტნიორთა კრებას არ მიუღია გადაწყვეტილება თავმჯდომარის ცვლილების თაობაზე დამოუკიდებლობის კრიტერიუმის გათვალისწინებით.

- სებ-ის მიერ დადგენილი კორპორაციული მართვის კოდექსით, სამეთვალყურეო საბჭოს ერთი მესამედი, მაგრამ არანაკლებ ორი წევრისა, უნდა წარმოადგენდეს კოდექსით განსაზღვრულ დამოუკიდებელ წევრს.

მიმდინარედ, სამეთვალყურეო საბჭო შედგება 8 (რვა) წევრისგან, რომელთაგან 2 (ორი) წევრი წარმოადგენს კანონმდებლობით განსაზღვრულ დამოუკიდებელ წევრს, აქედან 1 პირი თავმჯდომარეობს აუდიტის კომიტეტს. დამოუკიდებელ წევრებს საქმიანობის განხორციელებისას აქვთ ობიექტური და დამოუკიდებელი ან სხვა გარე მხარის გავლენის/პოტენციური გავლენის გარეშე გადაწყვეტილებების მიღების შესაძლებლობა და მათი რაოდენობა უზრუნველყოფს ნებისმიერი არსებითი ინტერესთა კონფლიქტის სათანადოდ განხილვის/აღმოფხვრის შესაძლებლობას. აღსანიშნავია, რომ საბჭოს შემადგენლობას 2024 წლიდან დაემატა ქალი წევრი, დამოუკიდებელი წევრის სტატუსით. კომპანია აგრძელებს დამოუკიდებელი წევრთა რაოდენობის გაზრდის მიმართულებით მუშაობას.

- სებ-ის მიერ დადგენილი კორპორაციული მართვის კოდექსით ყველა საწარმო, მიუხედავად მისი ზომითი კატეგორიის, კომპლექსურობისა და საქმიანობის მასშტაბებისა, ვალდებულია, სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებისაგან შექმნას აუდიტის კომიტეტი, ეფექტიანობის გაზრდისათვის სასურველია სამეთვალყურეო საბჭოსთან სხვა ფუნქციის მქონე კომიტეტების შექმნაც, მათ შორის რისკების მართვის, ანაზღაურების, ნომინაციისა და კორპორაციული მართვის კომიტეტები და სხვა. კოდექსით გათვალისწინებული კომიტეტების არარსებობის შემთხვევაში (გარდა აუდიტის კომიტეტისა) სამეთვალყურეო საბჭომ ან არსებულმა კომიტეტებმა უნდა უზრუნველყონ ამ კომიტეტების შესაბამისი ფუნქციების შესრულება.

მიმდინარედ, სამეთვალყურეო საბჭოსთან შექმნილია მხოლოდ აუდიტის კომიტეტი, რომელსაც თავმჯდომარეობს დამოუკიდებელი წევრი და რომელიც შედგება 3 წევრისგან. კოდექსით რეკომენდირებული სხვა კომიტეტების ფუნქციებს ასრულებს სამეთვალყურეო საბჭო.

- სებ-ის მიერ დადგენილი კორპორაციული მართვის კოდექსით, სამეთვალყურეო საბჭოს უნდა გააჩნდეს თვითშეფასების და შეფასების შესაბამისი პროცედურები, ამასთან, საწარმოში უნდა არსებობდეს სამეთვალყურეო საბჭოს შერჩევის კრიტერიუმებთან შესაბამისობის უზრუნველყოფისათვის სათანადო პოლიტიკა და პროცედურები.

მიმდინარედ, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებით გათვალისწინებულია კრიტერიუმები, რასაც უნდა აკმაყოფილებდეს საბჭოს წევრი, მათ შორის, წევრის დამოუკიდებულობის კრიტერიუმები. კომპანიაში წერილობითი სახით არ არსებობს სამეთვალყურეო საბჭოს თვითშეფასების და შეფასების შესაბამისი პროცედურები, ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს შერჩევის კრიტერიუმებთან შესაბამისობის უზრუნველყოფისათვის სათანადო პოლიტიკა და პროცედურები, თუმცა იგეგმება აღნიშნული დოკუმენტების წერილობითი ფორმით შემუშავება.

- სებ-ის მიერ დადგენილი კორპორაციული მართვის კოდექსით, საერთო კრების მუშაობას ხელმძღვანელობს სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე, მისი არყოფნისას – მოადგილე, მოადგილის არყოფნისას კი – ერთ-ერთი დირექტორი. მათი არყოფნისას კრების თავმჯდომარეს ხმათა უმრავლესობით ირჩევს საერთო კრება. მმართველი ორგანოს ყველა წევრი, შიდა აუდიტის და სხვა კომიტეტების თავმჯდომარეები, ასევე გარე აუდიტორები უნდა ესწრებოდნენ საერთო კრებას. საერთო კრების ხელმძღვანელმა უნდა უზრუნველყოს, რომ აქციონერთა/პარტნიორთა კითხვებს გაეცეს პასუხი. დირექტორებმა უნდა უპასუხოთ აქციონერთა/პარტნიორთა კითხვებს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც პასუხი მატერიალურ ზიანს მიაყენებს საწარმოს, მის აქციონერებს/პარტნიორებსა და დასაქმებულებს, ან დაარღვევს კანონმდებლობის მოთხოვნებს. საწარმომ უნდა გაასაჯაროოს აღნიშნული ინფორმაცია და საერთო კრების ოქმი.

კომპანიის წესდების თანახმად, პარტნიორთა კრებას თავმჯდომარეობს პარტნიორთა კრების თავმჯდომარე. „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად, სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე არ უნდა ხელმძღვანელობდეს საერთო კრებას. ამასთან, პარტნიორთა მოწვევით, კრებას ძირითადად ესწრება აღმასრულებელი დირექტორი. შესაბამისად, არ ხორციელდება არც ზემოთმითითებული ინფორმაციის და კრების ოქმის გასაჯაროება.

- სებ-ის მიერ დადგენილი კორპორაციული მართვის კოდექსის მიხედვით, საწარმოს წერილობითი ფორმით უნდა ჰქონდეს ანაზღაურების პოლიტიკა.

კომპანიას შექმნილი აქვს ანაზღაურებისა და საბონუსე საკითხების მარეგულირებელი დოკუმენტები ცალ-ცალკე, საქმიანობის სფეროების, ასევე, თანამშრომელთა რანგების გათვალისწინებით. კომპანია დამატებით ამუშავებს ერთიანი ანაზღაურების პოლიტიკის ჩარჩო დოკუმენტსაც.

კორუფციისა და მექრთამეობის საწინააღმდეგო პოლიტიკა, თანამშრომელთა და ადამიანის უფლებების დაცვა

კომპანია თავის ყველა საქმეს წარმართავს კეთილსინდისიერად, გამჭვირვალედ 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 საექვო 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). კომპანიის 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) კომპანიის 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.

კომპანია 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 სცეს ამ პრინციპებს და უზრუნველყოს ადამიანის უფლებების დაცვა.

კომპანიის ადამიანის უფლებათა პოლიტიკის მიზნებია:

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

შიდა კონტროლების მიმოხილვა

კომპანიის 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 აღმასრულებელი და ფინანსური დირექტორის მიერ ტრანზაქციის მოცულობიდან გამომდინარე.

კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას აკონტროლებენ აღმასრულებელი და ფინანსური დირექტორი და/ან სხვა დირექტორები. აუდიტის კომიტეტი ჩართულია შიდა კონტროლის ხარვეზების აღმოჩენასა და დროულ გამოსწორებაში. სამეთვალყურეო საბჭო ამოწმებს ბუღალტრული აღრიცხვის დეპარტამენტის საქმიანობას და იღებს ყველა მნიშვნელოვან გადანყვეტილებას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ბიზნესი და ოპერაციები

გაყიდვის არხები

ეჭაილ ტრანსფორმაციის შედეგად, 2021 წლის 1 აპრილიდან კომპანია მხოლოდ კორპორატიული ცენტრის ფუნქციას ასრულებს, მისი ძირითადი შემოსავლის წყარო გახდა საკონსულტაციო მომსახურებებიდან და იჯაროდან მიღებული შემოსავლები შვილობილი კომპანიებისგან. თუმცა კომპანიას მაინც დარჩა მსხვილი კორპორატიული და სახელმწიფო კლიენტები, რომლებსაც ემსახურება და აწვდის საავტომობილო მომსახურებას/პროდუქციას.

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 კონსტრუქშენ 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 დილერიისა და ავტორიზებული სერვისცენტრის სტატუსი მიიღო. კომპანია მონობრენდულია და მისი მომსახურება სრულიად ტოიოტას ბრენდის ავტომობილებზეა ფოკუსირებული.

შპს თეგეტა აკადემია - იურიდიულ პირად დაარსდა 2017 წელს. მისი მიზანია პროფესიული განათლების პოპულარიზაცია ქვეყანაში, მაღალკვალიფიციური სპეციალისტების მომზადება ავტომომსახურების სფეროში და მათი შემდგომი დასაქმება.

აკადემიის სასწავლო კურსს უძღვებიან როგორც ადგილობრივი, ასევე უცხოელი ტრენერები, მსოფლიოს წამყვანი ავტოინდუსტრიის სფეროდან, როგორებიც გახლავთ ბოში, მოტული, პორშე, ტოიოტა და სხვა მსოფლიო წამყვანი ბრენდები. 2020 წელს კომპანიას მიენიჭა არაფორმალური განათლების აღიარების უფლება საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი პროფესიული საგანმანათლებლო პროგრამების განხორციელების ფარგლებში. შედეგად კომპანიას ჰყავს დიპლომირებული მექანიკოსების კურსდამთავრებულები.

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

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

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

შპს „თეგეტა ავტომოტივ 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.

შპს „თეგეტა რითელი“ - უზრუნველყოფს იმპორტირებული პროდუქციის რეალიზაციას საცალო, კორპორატიული და სახელმწიფო არხებით.

შპს „ქონსტრაქშენ მეშინარი ჯორჯია“ - ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მძიმე საგზაო-სამშენებლო ტექნიკის საცალო ვაჭრობა და მომსახურება. ამ მიმართულებით კომპანია უმსხვილესი ფრანგული ჯგუფის FAYAT GROUP-ის წევრი კომპანიის MARINI-ის ოფიციალური წარმომადგენელი გახდა. ეს ლიდერი ბრენდი საგზაო ციკლისთვის საჭირო აღჭურვილობის სრულ სპექტრს სთავაზობს მომხმარებელს. კომპანია ასევე არის გერმანული პრემიუმ ბრენდის Liebherr-ის სპეცტექნიკის ოფიციალური წარმომადგენელი საქართველოში.

შპს „თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს“ - არის უმსხვილესი ფრანგული ბრენდის Renault Trucks-ის ოფიციალური წარმომადგენელი საქართველოსა და სომხეთში. ამ თანამშრომლობის შედეგად თეგეტა ჰოლდინგის სატვირთო პორტფელს შეემატა ამ ბრენდის ტექნიკაც.

შპს „თეგეტა კაპიტალი“ - კომპანია Future Lab-თან თანამშრომლობით Startup Drive-ში ჩაერთო და საავტომობილო თემაზე შექმნილ სტარტაპებს დაეხმარა.

შპს „თეგეტა ლოჯისტიკი“ - კომპანია დაარსდა 2007 წელს, თუმცა ბაზარზე ეკონომიკური საქმიანობა 2022 წელს განაახლა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა საერთაშორისო გადაზიდვები და საბაჟო მომსახურებაა. კომპანია ტვირთის გადაზიდვას ახორციელებს საჰაერო, სახმელეთო და სარკინიგზო ტრანსპორტით.

შპს „თეგეტა ეფრუვდ“ - კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ამერიკიდან სუფთა ისტორიის მქონე ავტომობილების ჩამოყვანა-რეალიზებაა. კომპანიის მიზანია მეორადი ავტომობილების ბაზარზე შექმნას მაღალი კლასის, ხარისხიანი და სანდო მომსახურება, რომლის დახმარებითაც მომხმარებელს გაუმარტივებს ავტომობილის შერჩევა-შეძენის პროცესს და გაუჩენს საიმედოობის შეგრძნებას, რომ შეძენილი პროდუქტი არის ხარისხიანი და არ საჭიროებს დამატებით გადამოწმებას. თეგეტა ეფრუვდი ასევე მომხმარებელს სთავაზობს სერვისს, რომლის საშუალებითაც ისინი შეძლებენ მარტივად გაყიდონ ან ჩაანაცვლონ არსებული ავტომობილი ახლით.

შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტს“ - 2022 წელს დაარსდა შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტს“. კომპანია უზრუნველყოფს საბურავების იმპორტსა და რეალიზაციას.

შპს „თეგეტა რეალ ისთიით“ - კომპანია დაარსდა 2022 წელს, თუმცა ამ დრომდე არ ახორციელებს ბაზარზე ეკონომიკურ საქმიანობას. კომპანიის ძირითად საქმიანობას უძრავი ქონების მართვა წარმოადგენს.

შპს „ავტო გალერი“- 2022 წლის ივნისსა და ივლისში თეგეტა მოტორსმა მიიღო კონტროლი შპს „ავტო გალერი“-ზე - 90%. მანამდე კომპანია იყო თეგეტა მოტორსის დაკავშირებული მხარე. კომპანია ახორციელებს როგორც მეორადი, ასევე ახალი ავტომობილების რეალიზაციას. კომპანია მთავარ აქცენტს აკეთებს ელექტრომობილების რეალიზაციაზე. 2023 წელს შპს თეგეტა მოტორსმა შეიძინა დარჩენილი 10%-ც ავტოგალერიში და გახდა მისი 100%-იანი წილის მფლობელი.

შპს „თეგეტა ქარ რენტ“ - წარმოადგენს შპს „ავტო გალერის“ 100%-იანი წილის მქონე კომპანიას. 2020 წლიდან კომპანია უმსხვილესი Car Rental ბრენდის Europcar International-ის ექსკლუზიური წარმომადგენელი გახდა. კომპანია როგორც ფიზიკურ პირებს, ასევე ორგანიზაციებს სთავაზობს საოპერაციო ლიზინგს, სატრანსპორტო მომსახურებასა და ავტომობილების გაქირავებას.

შპს „თეგეტა ინთერნეიშენალი“ - 2022 წლის ივნისსა და ივლისში თეგეტა მოტორსის ჯგუფს შეუერთდა შპს „თეგეტა ინთერნეიშენალი“. მანამდე კომპანია იყო თეგეტა მოტორს ჯგუფის დაკავშირებული მხარე. კომპანიის საქმიანობის სფერო მოიცავს ავტომობილების

აკუმულატორებით, ზეთებით, ფილტრებით, სათადარიგო ნაწილებით ვაჭრობას.

შპს „რენტალ ჯორჯია“ - წარმოადგენს შპს „თეგეტა ინტერნეიშენალის“ 100%-იანი წილის მქონე კომპანიას.

თეგეტა რენტალსი მომხმარებელს სთავაზობს ნებისმიერი სახის სამშენებლო და სპეც ტექნიკის იჯარას გამოცდილი ოპერატორებით, როგორც დღიური ასევე გრძელვადიანი საჭიროებისთვის. ასევე, ტექნიკით მომსახურებას მიწის სამუშაოებისა და ინერტული მასალების ტრანსპორტირების მიმართულებით.

კომპანია ოპერირებას ახორციელებს მსოფლიოში არსებული საუკეთესო ბრენდების ტექნიკის მეშვეობით MAN, JCB, DRESSTA.

შპს „კავკასუს ავტომოტივი“ – 2022 წლის ივნისსა და ივლისში თეგეტა მოტორსის ჯგუფს შეუერთდა შპს „კავკასუს ავტომოტივი“. მანამდე კომპანია იყო თეგეტა მოტორს ჯგუფის დაკავშირებული მხარე. კომპანია წარმოადგენს Volvo-ს ბრენდის ავტომობილების ავტორიზებულ იმპორტიორს საქართველოში და რომელიც სახელშეკრულებო ურთიერთობაში იმყოფება „დილერთან“.

შპს „აბტექ და თეგეტა მოტორსის“ – 2022 წლის ივნისსა და ივლისში თეგეტა მოტორსის შვილობილმა კომპანიამ შპს „თეგეტა მოტორს ბაქომ“ შეისყიდა შპს „აბტექ და თეგეტა მოტორსის“ აქციები და გახდა აქციების 75%-ის მფლობელი. მანამდე შპს „აბტექ და თეგეტა მოტორსი“ ჯგუფის მეკავშირე საწარმო იყო. კომპანია ოპერირებს აზერბაიჯანის ბაზარზე. კომპანია ადგილობრივ მომხმარებელს სრულ ავტო-ტექ მომსახურებას და საავტომობილო პროდუქტების დიდ არჩევანს სთავაზობს როგორც საცალო, ასევე კორპორატიული და საბითუმო მიმართულებით. 2023 წელს შპს თეგეტა მოტორს ბაქომ შეიძინა დარჩენილი 25%-იანი წილიც შპს აბტექ და თეგეტა მოტორსში.

2023 წელს დაარსდა შემდეგი შვილობილი კომპანიები:

შპს „კავკასუს მეშინერი“ – დაარსდა 2023 წლის თებერვალში, Hyundai-ს სამშენებლო და სამრეწველო ტექნიკის ავტორიზებული დილერი, ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მძიმე საგზაო-სამშენებლო ტექნიკის საცალო ვაჭრობა და მომსახურება.

შპს „თეგეტა ენერჯი“ – დაარსდა 2023 წლის ნოემბერში, არააქტიური კომპანია.

შპს „თეგეტა მოტორს დუშანბე“ – კომპანიის წარმომადგენლობა ტაჯიკეთში, არააქტიური კომპანია.

შპს „თეგეტა მოტორს ბიშკეკი“ – კომპანიის წარმომადგენლობა ყირგიზეთში, არააქტიური კომპანია.

შპს „თეგეტა მოტორს იუ ეს ეი“ – კომპანიის წარმომადგენლობა ამერიკის შეერთებულ შტატებში, არააქტიური კომპანია.

კომპანიის 2023 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები და სამომავლო გეგმები

2023 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები

- ▶ 2023 წელს, კომპანიამ არაერთი მსხვილი ინფრასტრუქტურული პროექტი განახორციელა, გაიხსნა ულტრათანამედროვე მულტიფუნქციური საავტომობილო კომპლექსი თბილისში, უნივერსიტეტის ქუჩაზე. მასშტაბური მულტიფუნქციური სივრცე პირველია რეგიონის საავტომობილო სექტორში, რომელიც მომხმარებელს სრულიად ახალი კონცეფციით ემსახურება.
- ▶ უპრეცედენტო იყო კომპანიის აქტიურობა კაპიტალის ბაზარზე და კომპანიამ ჯამში ექვსი წარმატებული ემისია განახორციელა:
 - ✓ 20 მილიონი აშშ დოლარი საცალო ინვესტიციებისთვის;
 - ✓ 20 მილიონი ლარი საცალო ინვესტიციებისთვის;
 - ✓ 5 მილიონი ევრო საცალო ინვესტიციებისთვის;
 - ✓ 20 მილიონი ლარის მწვანე ობლიგაციების ემისია, რაც არა მარტო ჯგუფისთვის, არამედ ქართული კაპიტალის ბაზრისთვისაც უპრეცედენტოა. ეს იყო პირდაპირი უცხოური ინვესტიცია აზიის განვითარების ბანკისგან;
 - ✓ 4 მილიონი ევრო საცალო ინვესტიციებისთვის;
 - ✓ 7 მილიონი ევრო საცალო ინვესტიციებისთვის.
- ▶ გასულ წელს, კომპანიამ კიდევ უფრო გაიმყარა ბაზრის ლიდერის სტატუსი მუნიციპალური ტრანსპორტის მიმართულებით:
 - ✓ 2023-ში კომპანიამ კიდევ ერთხელ გაიმარჯვა თბილისის მერიის მიერ გამოცხადებულ ტენდერში და დედაქალაქს MAN-ის 18-მეტრიანი უახლესი ავტობუსებით მოამარაგებს. ავტობუსების მიწოდება უკვე დაწყებულია და მუნიციპალური ავტოპარკი, ჯამში, 160 ერთეული თანამედროვე სატრანსპორტო საშუალებით 2024 წელს სწორედ კომპანიის მიერ განახლდება;
 - ✓ გარდა ამისა, 2023-ის გაზაფხულზე დასრულდა EBRD-ის ტენდერის ფარგლებში სომხეთის დედაქალაქისთვის MAN-ის თანამედროვე ავტობუსების მიწოდება.
- ▶ კომპანიის უმთავრესი მიზანი არის ზრუნვა. ამ მიზნით, კომპანია 2023 წელს გახდა ერთ-ერთი პირველი საქართველოში, რომელმაც საერთაშორისო სტანდარტებზე მორგებული კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობის სტრატეგია შეიმუშავა. 2023 წელს სწორედ ამ სტრატეგიაზე დაფუძნებული საზოგადოებისთვის სასიკეთო არაერთი პროექტი განვახორციელეთ. აღსანიშნავია ისიც, რომ მდგრადი განვითარების მიმართულებით ჩვენმა პროექტებმა 3 მნიშვნელოვანი ჯილდო მოიპოვა.
- ▶ გარდა მდგრადი განვითარების პროექტების ჯილდოებისა, 2023 წელს შპს „თეგეტა მოტორსს“ გადაეცა Group Auto International-ის ჯილდო, ეს იყო კიდევ ერთი აღიარება, რომ ჯგუფი არამხოლოდ საქართველოს, არამედ საავტომობილო სფეროს მსოფლიო რუკაზეც ღირსეულ ადგილს იკავებს.
- ▶ 2023-ში კომპანიაში კიდევ უფრო გააქტიურდა პროფესიული განვითარების და ახალგაზრდების დასაქმების მიმართულებით:
 - ✓ ადამიანური კაპიტალის მართვის მიმართულებაში გაჩნდა ახალი მიდგომა - „თეგეტა სტუდენტებისთვის“, ეს არის ახალგაზრდებს სასწავლო გრაფიკზე მორგებული სამუშაო და სტაჟირების ახალი პროექტი.

სამომაველო გეგმები

2024-ში კომპანიის მიზნები უცვლელი იქნება. 2024-ში კომპანიას შვილობილი კომპანიების მეშვეობით დაგეგმილი აქვს რამდენიმე ახალ ბაზარზე შესვლა. გარდა ამისა, გაიზრდება კომპანიის პროდუქტების პორტფელი უკვე არსებულ ბაზრებზე. ამით, კომპანია კიდევ უფრო მიუახლოვდება მიზანს, რომ გახდეს ლიდერი ავტომოტივ კომპანია არამარტო საქართველოში, არამედ კავკასიასა და ცენტრალურ აზიაში.

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის ყველა სტრატეგიული პროექტი, ტერიტორიული ექსპანსია და ბრენდის სტანდარტების შეტანა ახალ ბაზრებზე:

- ▶ ინოვაციური, მაღალი ხარისხის ციფრული პროდუქტების შექმნა და განვითარება:

კომპანიის მთავარი ამოცანაა მისი პროდუქტებისა და სერვისის ხელმისაწვდომობის გაზრდა და მომხმარებლებისთვის მეტი კომფორტის შექმნა. ამ მიზანს მოემსახურება ახალი აპლიკაცია და ონლაინ მაღაზია. ეს ორივე ციფრული პროდუქტი სრულიად შეცვლის ავტომობილის ფლობისა და მოვლის კულტურას საქართველოში.

- ▶ საერთაშორისო და ადგილობრივ ინვესტორებთან პარტნიორობის გამყარება და ჰოლდინგის ფინანსური მაჩვენებლების გაუმჯობესება;

კომპანია კვლავაც გააგრძელებს ბონდების ემისიის მსხვილი პროექტების განხორციელებას, გარდა ამისა, ჰოლდინგის საერთაშორისო ფინანსურ პარტნიორობთან ერთად, იგეგმება მნიშვნელოვან ინფრასტრუქტურულ პროექტებზე თანამშრომლობა.

- ▶ სოციალური და მდგრადი განვითარების მიმართულებით მასშტაბური პროექტების განხორციელება:
 - ყველა იმ ინფრასტრუქტურულ პროექტში, რომლებზეც კომპანია მუშაობს აუცილებლად არის გათვალისწინებული ჰოლდინგის გარემოს დაცვის პოლიტიკის ყველა მოთხოვნა.
 - კომპანია ასევე გააგრძელებს „ზრუნვის“ პროექტს, როგორც სოციალური მიმართულებით უმნიშვნელოვანეს პლატფორმას.
 - კომპანია კვლავაც განახორციელებს პროექტებს პროფესიული განათლების განვითარების, ქალთა გაძლიერების და მრავალი სხვა სოციალური მიმართულებით.

კომპანიის სტრატეგიული განვითარება

შპს „თეგეტა მოტორსი“ საავტომობილო ინდუსტრიაში ოპერირებს 28 წლის განმავლობაში და დღევანდელი მდგომარეობით მომხმარებლებს სთავაზობს საავტომობილო ეკოსისტემის სრულ სპექტრს. აღნიშნული გულისხმობს ერთი ფანჯრის პრინციპით კლიენტების მომსახურებას და აერთიანებს შემდეგ მიმართულებებს:

- ✓ მსუბუქი ავტომობილების გაყიდვები, მომსახურება და საგარანტიო სერვისი;
- ✓ კომერციული და მგზავრთა გადასაყვანი ტრანსპორტი;
- ✓ სამშენებლო და ინდუსტრიული ტექნიკა;
- ✓ მულტიბრენდული, მულტი მიმართულების საავტომობილო სერვისი რაც მოიცავს:
 - ა) ნებისმიერი ტიპის, ბრენდის სატრანსპორტო საშუალების სერვისს - რაც ნიშნავს, რომ კომპანია არ ზღუდავს მომხმარებელს სატრანსპორტო საშუალების ასაკით, ბრენდით, ტიპით, დანიშნულებით და სხვა კრიტერიუმით;
 - ბ) აღნიშნული სატრანსპორტო საშუალებებისთვის ნებისმიერი საჭირო მარაგი ნაწილების იმპორტს და რეალიზაციას - რაც მოიცავს საავტომობილო პორტფელის ყველა მიმართულებას: საბურავები, ზეთები, აკუმულატორები, სათადარიგო ნაწილები, ინდუსტრიული და სერვისის მანქანა დანადგარები;
- ✓ სატრანსპორტო საშუალებების გაქირავება/იჯარით გაცემა;
- ✓ თანამედროვე მოთხოვნების შესაბამისი ელექტრო ავტომობილების დამტენების ინფრასტრუქტურის შექმნა.

აღნიშნული ბიზნეს მოდელი უნიკალურია და მსოფლიოში არ ჰყავს ანალოგი. ამ მიზნით შესწავლილია მსოფლიო მასშტაბით საავტომობილო სფეროში ოპერირებადი ათეულობით კომპანია. რა თქმა უნდა არსებობს შპს „თეგეტა მოტორსზე“ მსხვილი კომპანიები მსოფლიოში, თუმცა, არ არსებობს ისეთი, რომელიც ერთი ფანჯრის პრინციპით მომხმარებელს სთავაზობს საავტომობილო სერვისის სრულ სპექტრს.

კომპანიას აქვს არჩეული სტრატეგია, რომელიც პოზიციონირებს მას შემდგომი რეგიონული გაფართოებისთვის აღმოსავლეთ ევროპასა და ცენტრალურ აზიაში დომინანტური წარმომადგენლობის დამყარებით, რაც თავის მხრივ განაპირობებს ჰოლდინგის რეგიონალურ საავტომობილო ლიდერად ჩამოყალიბებას.

ამ ამბიციური ექსპანსიური მიზნების მისაღწევად კომპანიის უმთავრესი სტრატეგიული ნაბიჯია აქციები განათავსოს საერთაშორისო საფონდო ბირჟებზე (IPO).

ამ ნაბიჯის განსახორციელებლად კომპანია კონცენტრირებულია ისეთ ფაქტორებზე, როგორებიცაა ზრდის პოტენციალის მაჩვენებელი, პოზიტიური ფინანსური ტენდენციის ისტორია და საბაზრო კაპიტალიზაცია.

ზემოთ ხსენებული მიზნების მისაღწევად გადადგმული იქნა რამდენიმე სტრატეგიული ნაბიჯი:

- ✓ კომპანიის „ეჯაილ“ ტრანსფორმაცია.
- ✓ კრედიტუნარიანობის გაუმჯობესება და სასესხო პორტფელის დივერსიფიკაცია, კაპიტალის ბაზრებზე აქტიური პოზიციონირება და წვდომის გაუმჯობესება.
- ✓ უცხოურ ფინანსურ ინსტიტუტებთან წარმატებული ურთიერთობა.
- ✓ კომპანიის ბიზნეს მიმართულებების დივერსიფიკაცია და განვითარება.
- ✓ გეოგრაფიული დივერსიფიკაცია.

კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაცია

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით.

ამ დოკუმენტში წარმოდგენილი 2023 და 2022 ფისკალური წლების ფინანსური ანგარიშგება აუდიტორულად შემოწმებულია დიდი ოთხეულის წევრი აუდიტორული კომპანიის მიერ.

კომპანიის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა

შემოსავლები, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება და საერთო მოგება

ეჭაილ ტრანსფორმაციის შედეგად, 2021 წლის 1 აპრილიდან კომპანია მხოლოდ კორპორატიული ცენტრის ფუნქციას ასრულებს, მისი ძირითადი შემოსავლის წყარო გახდა საკონსულტაციო მომსახურებებიდან და იჯარიდან მიღებული შემოსავლები შვილობილი კომპანიებისგან.

2023 წელს კომპანიის შემოსავალმა 135,196 ლარი შეადგინა, რაც 114%-ით მეტია წინა წლის შედეგთან მიმართებით, როდესაც შემოსავალი 63,183 ლარი იყო.

(ათას ლარში)	2023	2022
შემოსავლები	135,196	63,183
გაყიდვების თვითღირებულება	(128,385)	(64,742)
საერთო მოგება	6,811	(1,559)

საოპერაციო მოგება საქმიანობიდან

2023 წელს კომპანიის საოპერაციო მოგებამ 99,700 ლარი შეადგინა. 2023 წლის მონაცემი 141.8%-ით მეტია წინა წელთან შედარებით, როდესაც საოპერაციო მოგება 41,226 ლარი იყო. საოპერაციო მოგების ზრდა ძირითადად განპირობებულია სხვა საოპერაციო შემოსავლების ზრდით, რაც თავის მხრივ განაპირობა 2023 წლის განმავლობაში შვილობილი კომპანიებისგან მიღებულმა დივიდენდებმა.

(ათას ლარში)	2023	2022
შემოსავლები	135,196	63,183
გაყიდვების თვითღირებულება	(128,385)	(64,742)
საერთო მოგება	6,811	(1,559)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(70,885)	(64,425)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(2,225)	(3,303)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	166,868	111,799
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(869)	(1,286)
საოპერაციო მოგება	99,700	41,226

კომპანიაში ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 წელს 10%-ით გაიზარდა და 70,885 ლარი შეადგინა. 2022 წელს კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 64,425 ლარი იყო. ხარჯების ზრდის მთავარი გამომწვევი ფაქტორი იყო 2023 წელს კომპანიის მასშტაბის ზრდა, რამაც გამოიწვია სხვადასხვა ხარჯების გაზრდა, მათ შორის, პერსონალის ხარჯის ზრდაც.

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები (ათას ლარში)	2023	2022
პერსონალის ხარჯი	(38,169)	(31,620)
ცვეთა გამოყენების უფლებით გადმოცემულ აქტივებზე	(7,066)	(5,618)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(6,905)	(5,603)
საოფისე ხარჯი	(4,712)	(3,700)
პროფესიონალური მომსახურებები	(3,725)	(3,545)
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	(1,722)	(918)
კომუნალური ხარჯი	(1,057)	(2,407)
კომუნიკაციის ხარჯი	(961)	(2,103)
უსაფრთხოება	(927)	(782)
საწვავის ხარჯი	(922)	(1,164)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯი	(635)	(859)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(419)	(4,326)
აუდიტის ხარჯი	(322)	(158)
საბანკო ხარჯები	(127)	(85)
სხვა ხარჯები	(2,316)	(640)
სულ	(70,885)	(64,425)

EBITDA

2023 წელს კომპანიის EBITDA 116,553 ლარი იყო, რაც 112.71%-ით მეტია წინა წელთან შედარებით, როდესაც EBITDA 54,786 ლარს შეადგენდა. კომპანიის EBITDA-ს ზრდა ძირითადად გამოიწვია საოპერაციო მოგების ზრდამ.

(ათას ლარში)	2023	2022
შემოსავლები	135,196	63,183
საოპერაციო მოგება	99,700	41,226
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(16,833)	(13,560)
EBITDA	116,553	54,786

ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) და წმინდა მოგება

კომპანიის ფინანსური ხარჯი უმეტესწილად წარმოადგენს საპროცენტო ხარჯს და გადაფასებიდან მიღებულ ზარალს კომპანიის საბანკო ვალებსა და ინსტრუმენტებზე. 2023 წელს კომპანიის საპროცენტო ხარჯმა 34,582 ლარი შეადგინა, რაც 43.5%-ით მეტია წინა წელთან შედარებით, როდესაც საპროცენტო ხარჯი 24,102 ლარი იყო. საპროცენტო ხარჯის ზრდა გამოწვეული იყო 2023 წლის განმავლობაში სასესხო ვალდებულებების მოცულობის ზრდით.

2023 წელს კომპანიაში დაფიქსირდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან 4,148 ლარი, ხოლო 2022 წელს ზარალმა საკურსო სხვაობიდან 3,473 ლარი შეადგინა.

(ათას ლარში)	2023	2022
შემოსავლები	135,196	63,183
საოპერაციო მოგება	99,700	41,226
საპროცენტო შემოსავალი	11,040	6,557
საპროცენტო ხარჯი	(34,582)	(24,102)
საპროცენტო ხარჯი ფინანსური იჯარის ვალდებულებაზე	(3,041)	(2,346)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზარალი	(4,148)	(3,473)
საპროცენტო ხარჯი სხვა ფინანსური ვალდებულებაზე	(2,939)	(3,090)
საკომისიო ხარჯები	(5,617)	(2,762)
მოგება დაბეგვრამდე	60,413	12,010
მოგების გადასახადის ხარჯი	(104)	(32)
წმინდა მოგება	60,309	11,978

კომპანიის პასუხისმგებელი პირების განცხადება

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

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

პასუხისმგებელი პირების განცხადება

ჩვენ, სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე თემურ კოხოძე, აღმასრულებელი დირექტორი ვახტანგ კაჭარავა და მთავარი ბუღალტერი, მაკა გურული, ვადასტურებთ, რომ:

- მმართველობითი ანგარიშგება და ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მოქმედი რეგულაციებისა და კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ზუსტად, სრულად და სამართლიანად ასახავს ფინანსურ მდგომარეობას, მოგებასა და ზარალს, შემოსავალსა და ხარჯებს, კომპანიის აქტივებს, ვალდებულებებს და ფულად ნაკადებს;
- მმართველობითი ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის განვითარების, ბიზნეს საქმიანობის შედეგების, ძირითადი რისკების სამართლიან მიმოხილვას;
- მმართველობითი ანგარიშგება და ფინანსური ანგარიშგება არის სამართლიანი, გასაგები და უზრუნველყოფს დაინტერესებულ პირთათვის ინფორმაციის მიწოდებას ბიზნეს საქმიანობის შედეგების, კომპანიის არსებული მდგომარეობის და სამომავლო სტრატეგიების შესაფასებლად.

ხელმოწერი:

სახელი: თემურ კოხოძე

თანამდებობა: სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე

ხელმოწერა:

თარიღი:

ხელმოწერი:

სახელი: ვახტანგ კაჭარავა

თანამდებობა: აღმასრულებელი დირექტორი

ხელმოწერა:

თარიღი:

ხელმოწერი:

სახელი: მაკა გურული

თანამდებობა: მთავარი ბუღალტერი

ხელმოწერა:

თარიღი:

პასუხისმგებელი პირების განცხადება

ჩვენ, სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე თემურ კოხოდე, აღმასრულებელი დირექტორი ვახტანგ კაჭარავა და მთავარი ბუღალტერი, მაკა გურული, ვადასტურებთ, რომ:

- მმართველობითი ანგარიშგება და ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მოქმედი რეგულაციებისა და კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ზუსტად, სრულად და სამართლიანად ასახავს ფინანსურ მდგომარეობას, მოგებასა და ზარალს, შემოსავალსა და ხარჯებს, კომპანიის აქტივებს, ვალდებულებებს და ფულად ნაკადებს;
- მმართველობითი ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის განვითარების, ბიზნეს საქმიანობის შედეგების, ძირითადი რისკების სამართლიან მიმოხილვას;
- მმართველობითი ანგარიშგება და ფინანსური ანგარიშგება არის სამართლიანი, გასაგები და უზრუნველყოფს დაინტერესებულ პირთათვის ინფორმაციის მიწოდებას ბიზნეს საქმიანობის შედეგების, კომპანიის არსებული მდგომარეობის და სამომავლო სტრატეგიების შესაფასებლად.

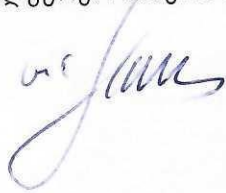
ხელმომწერი:

სახელი: თემურ კოხოდე

თანამდებობა: სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე

ხელმოწერა:

თარიღი:



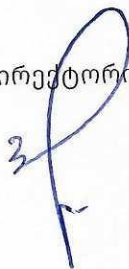
ხელმომწერი:

სახელი: ვახტანგ კაჭარავა

თანამდებობა: აღმასრულებელი დირექტორი

ხელმოწერა:

თარიღი:



ხელმომწერი:

სახელი: მაკა გურული

თანამდებობა: მთავარი ბუღალტერი

ხელმოწერა:

თარიღი:



შპს თეგეტა მოტორსი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა მოტორსი

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ინდივიდუალური ანგარიშებისა და მმართველობითი ანგარიშების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	6
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება	7
კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება	9

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

1. შპს თეგეტა მოტორსი	10
2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა.....	11
3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში	26
4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა	26
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	26
6. ინფორმაცია სემენტების შესახებ.....	28
7. ძირითადი საშუალებები	29
8. არამატერიალური აქტივები	30
9. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები.....	31
10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	32
11. გაცემული სესხები	33
12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	33
13. ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები	34
14. ნასესხები სახსრები	34
15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	36
16. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	36
17. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება.....	36
18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	37
19. სხვა საოპერაციო შემოსავალი	37
20. სხვა საოპერაციო ხარჯები	37
21. ფინანსური ხარჯები.....	38
22. მოგების გადასახადის ხარჯი	38
23. კაპიტალი	38
24. პირობითი ვალდებულებები	38
25. ფინანსური რისკის მართვა	40
27. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	44
28. არაფულადი ოპერაციები	46
29. ანგარიშგების წარდგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები	46

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა მოტორსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს თეგეტა მოტორსის (კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ოპერაციების, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების შედეგებს 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ("ფასს").

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც სრულყოფილად წარმოადგენს და განმარტავს კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოაჩენს კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას და საშუალებას აძლევს მენეჯმენტს, რომ კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება იყოს ფასს-თან შესაბამისობაში;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ფასს-ის სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 15 მაისს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ვახტანგ კაჭარავა
ადმინისტრაციული დირექტორი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს თეგეტა მოტორსის აქციონერებს და სამეთვალყურეო საბჭოს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თეგეტა მოტორსის“ („კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ინდივიდუალურ ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის ინდივიდუალურ შედეგებსა და ინდივიდუალურ ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

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

მნიშვნელოვანი გარემოებები

თქვენს ყურადღებას მივაპყრობთ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნას, სადაც აღწერილია, რომ კომპანია ასევე ამზადებს შპს „თეგეტა მოტორსის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნას იმ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, რომელიც დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ და გამოსაცემად ავტორიზებული იქნა 2024 წლის 15 მაისს. ჩვენი აზრი არაა მოდიფიცირებული ამ საკითხთან დაკავშირებით.

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები არის ის საკითხები, რომლებიც, ჩვენი პროფესიული განსჯის საფუძველზე, ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარებისას. ეს საკითხები ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის და ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბებისას იქნა გათვალისწინებული და ჩვენ ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვხატავთ.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

რატომ განისაზღვრა საკითხი აუდიტის ძირითად საკითხად

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში

როგორც 1-ელ შენიშვნაშია ასახული, კომპანიას ფინანსური ანგარიშგების ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში აღრიცხული აქვს ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში 96,314 ათასი ლარის ოდენობით. აქედან 88,171 ლარი განეკუთვნება ბოლო წლებში შეძენილ რამდენიმე შვილობილს.

გაუფასურების საკითხი ჩვენ აუდიტის საყურადღებო საკითხს წარმოადგენდა, ანაზღაურებადი ღირებულებების დადგენაში გამოყენებული განსჯის, შეფასებისა და დაშვებების გამო.

გამოყენებული ღირებულების გაანგარიშებები მოითხოვს ხელმძღვანელობის მხრიდან მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობისა და მათი დაგენერირების დროის შეფასებას, რაც ყერდნობა საბაზრო და ეკონომიკურ პირობებს. განსჯა ასევე გამოიყენება შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელი დისკონტირების განაკვეთის განსაზღვრისას.

შვილობილ კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიციები აუდიტის ძირითად საკითხს წარმოადგენს, რადგან ის მთლიანი აქტივების მნიშვნელოვანი ნაწილია და ასევე, ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა საჭიროებს განსჯებს, შეფასებებსა და დაშვებებს.

დამატებითი ინფორმაციისათვის იხილეთ 1-ელი და მე-5 შენიშვნა.

როგორ მივუდექით ამ საკითხს აუდიტის ფარგლებში

ჩვენ შევისწავლეთ მენეჯმენტის პროცესი, რომელიც დაკავშირებულია შვილობილ კომპანიებში ინვესტიციებთან და მათი ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრასთან.

ჩვენ გადავამოწმეთ ინვესტიციების ღირებულება; შევუდარეთ მიმდინარე წლის ცვლილებები შესაბამის დოკუმენტაციას და შევამოწმეთ, რამდენად დაცულია სააღრიცხვო პოლიტიკა.

ჩვენ შევავსეთ ძირითადი დაშვებების გონივრულობა, და ყურადღება გავამახვილეთ საპროგნოზო შემოსავალზე, მოგების მარჟასა და გრძელვადიანი ზრდის ტემპზე, რა დროსაც მხედველობაში მივიღეთ არსებული და მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური პირობები, რომლებიც შვილობილ კომპანიებზე მოახდენენ ზეგავლენას. ამ საკვანძო დაშვებების შეფასებისას, ისინი განვიხილეთ მენეჯმენტთან, რათა ამ გზით გაგვეგო და შეგვეფასებინა, თუ რა საფუძველზე იღებს ხელმძღვანელობა ამ დაშვებებს. ჩვენ აგრეთვე შევადარეთ დაშვებები დამოუკიდებელი გარე წყაროებიდან მიღებულ ინფორმაციასა და ეკონომიკური ზრდის პროგნოზებს. მენეჯმენტისეული პროგნოზების ხარისხის შესაფასებლად ისტორიული რეალური შედეგები, შევუდარეთ დაგეგმილ შედეგებს.

ჩვენ მოვიპოვეთ და შევავსეთ მენეჯმენტის მიერ ჩატარებული მგრძნობელობის ანალიზი ძირითადი დაშვებების თვალსაზრისით. მიზანი იყო იმის დადგენა, რომ ძირითადი დაშვებების შერჩეული არასახარბიელო ცვლილებები როგორც ცალცალკე, აგრეთვე ჯამურად, არ გამოიწვევს შვილობილ კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულებამ გადააჭარბოს ანაზღაურებადი ღირებულებას.

სხვა ინფორმაცია

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

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა ვალდებულებები ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობები ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

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

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

- ჩვენ ვახდენთ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებასა და შეფასებას; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და მართებული საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკი შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო დაშვებებისა და შესაბამისი განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეკვეყნა დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებულნი ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ აღნიშნულ საკითხზე შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისთვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, თუ რამდენად სამართლიანადაა ასახული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციები და მოვლენები.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

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

ამასთანავე, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ წარმომადგენელ ანგარიშს ჩვენ მიერ სათანადო ეთიკურ მოთხოვნებთან შესაბამისობასთან დაკავშირებით და ვუზიარებთ მათ ინფორმაციას ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც შესაძლოა, გონივრულ ეჭვს იწვევდეს ჩვენი დამოუკიდებლობის შესახებ, და, შესაბამის შემთხვევაში, დამოუკიდებლობის შენარჩუნებასთან დაკავშირებულ ზომებს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებისთვის წარდგენილ საკითხებს შორის განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მიმსინარეობისას და, შესაბამისად, სწორედ ისინი წარმოადგენენ აუდიტთან დაკავშირებულ ძირითად საკითხებს. ჩვენ აღნიშნულ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტის დასკვნაში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა კანონით ან ნორმატიული აქტით არის აკრძალული საკითხის საჯაროობა, ან როცა, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, გადავწყვეტთ, რომ საკითხი არ უნდა აისახოს ჩვენს დასკვნაში, რადგან მოსალოდნელია, რომ ამით გამოწვეული უარყოფითი შედეგები გადაწონის ამ ინფორმაციის მიმართ საზოგადოებრივი ინტერესის დაკმაყოფილების სარგებელს.

დავალების პარტნიორი აუდიტში, რომლის შედეგად წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნა შეიქმნა, არის შოთა ნანიტაშვილი.

შოთა ნანიტაშვილი (Reg# SARAS-957146)

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

2024 წლის 15 მაისი

თბილისი, საქართველო

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	198,445	142,084
არამატერიალური აქტივები	8	7,126	7,163
აქტივის გამოყენების უფლება	9	41,275	24,501
ძირითადი საშუალებებისათვის გადახდილი ავანსები		11,264	7,903
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები		–	74
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	1	96,314	91,775
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში		206	206
სულ გრძელვადიანი აქტივები		354,630	273,706
მოკლევადიანი აქტივები			
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივი		–	680
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10	6,353	17,382
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	12	87,686	95,681
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები		33,932	11,290
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი		4,051	1,570
გაცემული სესხები	11	31,070	49,106
ფული და ბანკში არსებული ნაშთები	13	47,906	67,556
სულ მოკლევადიანი აქტივები		210,998	243,265
სულ აქტივები		565,628	516,971
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		44,733	44,733
სხვა რეზერვები		–	(28,350)
გაუნაწილებელი მოგება	23	63,945	51,972
სულ კაპიტალი		108,678	68,355
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	288,541	166,368
საიჯარო ვალდებულებები	9	37,904	20,234
საგარანტიო ანარიცხი		–	74
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	24	–	28,571
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	16	2,483	4,036
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		328,928	219,283
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	40,507	85,387
საიჯარო ვალდებულებები	9	6,263	5,154
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15	27,001	78,763
საგარანტიო ანარიცხი		–	680
ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები	24	958	910
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	24	–	1,409
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		3,304	1,852
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	16	49,989	55,178
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		128,022	229,333
სულ ვალდებულებები		456,950	448,616
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		565,628	516,971

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 15 მაისს

ვახტანგ კაჭარავა
აღმასრულებელი დირექტორი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	16	135,196	63,183
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(128,385)	(64,742)
საერთო მოგება		6,811	(1,559)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(70,885)	(64,425)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები		(2,225)	(3,303)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	19	166,868	111,799
სხვა საოპერაციო ხარჯები	20	(869)	(1,286)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		99,700	41,226
ფინანსური შემოსავალი		11,040	6,557
ფინანსური ხარჯები	21	(50,327)	(35,773)
მოგება დაბეგვრამდე		60,413	12,010
მოგების გადასახადის ხარჯი	22	(104)	(32)
წლის მოგება		60,309	11,978
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
მთლიანი სრული შემოსავალი		60,309	11,978

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 15 მაისს

ვახტანგ კაჭარავა
აღმასრულებელი დირექტორი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა მოტორსი

კაპიტალის ცვლილების ინდივიდუალური ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	44,733	(36,114)	54,994	63,613
წლის მოგება	–	–	11,978	11,978
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	11,978	11,978
გამოცხადებული დივიდენდები (23-ე შენიშვნა)	–	–	(15,000)	(15,000)
დედა კომპანიაზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (23-ე შენიშვნა)	–	7,764	–	7,764
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	44,733	(28,350)	51,972	68,355
წლის მოგება	–	–	60,309	60,309
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	60,309	60,309
გამოცხადებული დივიდენდები (23-ე შენიშვნა)	–	–	(48,336)	(48,336)
დედა კომპანიაზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (23-ე შენიშვნა)	–	28,350	–	28,350
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	44,733	–	63,945	108,678

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 15 მაისს

ვახტანგ კაჭარავა
აღმასრულებელი დირექტორი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		60,413	12,010
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების და აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა	7,8	15,663	12,537
არამატერიალური აქტივების ცვეთა	8	1,170	1,023
შემოსულობა ფინანსური გარანტიების შეფასებიდან		(5,215)	(467)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (აღდგენა)/ანარიცხები	12	(2,029)	(3,177)
ანარიცხები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის გაცემულ სესხებზე	11	(493)	174
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა	19	54	73
საიჯარო ქირის შემცირებით მიღებული შემოსავალი და შემოსავალი იჯარის შეწყვეტიდან	8,19	(9)	(47)
საპროცენტო შემოსავალი		(5,825)	(6,090)
საპროცენტო ხარჯი		40,562	31,986
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი		4,148	3,473
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე	10, 20	35	75
შემოსავალი დივიდენდებიდან	1, 19	(91,791)	(56,795)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		16,683	(5,225)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში		(11,775)	42,838
ცვლილებები მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებში		(22,746)	(7,976)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		10,994	(10,414)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		(26,411)	25,304
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება		(6,742)	49,749
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		(307)	(276)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(56,987)	99,225
გადახდილი მოგების გადასახადი		(826)	(778)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(41,130)	93,222
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(71,150)	(48,608)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		9,109	2,465
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(1,133)	(2,095)
ფულადი შენატანი შვილობილი კომპანიების და მეკავშირე საწარმოების კაპიტალში		5,479	–
შვილობილი კომპანიების შეძენა		(32,764)	(62,452)
დამატებითი წილების შეძენა შვილობილ კომპანიებში		(3,400)	–
გაცემული სესხები	11	(47,787)	(86,569)
გაცემული სესხების დაფარვა	11	45,870	64,050
მიღებული პროცენტი		5,262	6,753
მიღებული დივიდენდები		74,109	4,123
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(16,405)	(122,333)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	8	(5,261)	(5,069)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა	8	(3,041)	(2,346)
სესხის აღება	14	243,375	369,497
ნასესხები სახსრების დაფარვა	14	(133,540)	(234,873)
გადახდილი პროცენტი	14	(35,015)	(23,467)
გადახდილი დივიდენდები	23	(28,261)	(10,450)
შეზღუდული წვდომის ანგარიშებიდან ფულადი სახსრების გამოთავისუფლება		34,742	265
შეზღუდული წვდომის ანგარიშზე ფულადი სახსრების განთავსება	13	(6,292)	(65,232)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		66,707	28,325
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებზე		(372)	(2,800)
ფულადი საშუალებების და მისი ექვივალენტების წმინდა შემცირება		8,800	(3,586)
ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის დასაწყისში		2,324	5,910
ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	13	11,124	2,324

არაფულადი ოპერაციები განხილულია 28-ე შენიშვნაში.

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 15 მაისს

ვახტანგ კაჭარავა
 აღმასრულებელი დირექტორი

მაკა გურული
 მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

1. შპს თეგეტა მოტორსი

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

კომპანიის პარტნიორთა სტრუქტურა:

აქციონერები	2023	2022
შპს „თი ჯი ემ ჯგუფი“	98.78%	98.78%
თემურ კობოძე (საქართველოს მოქალაქე)	1.22%	1.22%

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მოქალაქე ბატონი თემურ კობოძე (შემდგომში „საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე“).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა იმპორტირებული ავტომობილებით, სპეციალური ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით, საბურავებით, საპოხი მასალებით, აკუმულატორებითა და სხვა სათადარიგო ნაწილებით ვაჭრობა, ასევე ავტომობილების ტექნიკური და სარემონტო მომსახურების გაწევა საქართველოს სხვადასხვა რეგიონებსა და მეზობელ ქვეყნებში განთავსებულ მომსახურების ობიექტებში.

კომპანია ფლობს არაერთ შვილობილ საწარმოს (ერთად წოდებული, როგორც „ჯგუფი“). 2020 წლის განმავლობაში ჯგუფმა ექაილ ტრანსფორმაცია განიცადა, მისი მართვისა და ოპერაციების ეფექტურობის ზრდის მიზნით. შედეგად, ჯგუფის ოპერაციები ნაწილობრივ გადაინაწილა კომპანიიდან შვილობილ კომპანიებზე. 2021 წელს ჯგუფმა დაასრულა ტრანსფორმაციის პროცესი. შედეგად, ჯგუფის ოპერაციებმა ძირითადად გადაინაცვლა კომპანიიდან შვილობილ კომპანიებზე.

კომპანია შემდეგი საწარმოების მშობელი საწარმოა (შემდგომში მოხსენიებული, როგორც „ჯგუფი“):

შვილობილი კომპანია	საქმიანობა	წილი/ზმის უფლება (%)		ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	
		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	სატრანსპორტო სატვირთო მანქანების, ავტობუსებისა და ტრაილერების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	298	298
შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიპმენტ“	მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	0.2	0.2
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქლს“	მაზდას ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	3,367	3,137
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 მასალების, მსუბუქი ავტომობილების სათადარიგო ნაწილების, აკუმულატორების, ავტოფარების, აღჭურვილობის და სხვ. იმპორტიორი	100%	100%	198	198
შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“	საბურავების და საპოხი მასალების იმპორტიორი	100%	100%	105.4	74
შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“	იმპორტირებული ბრენდების და პროდუქტების საბითუმო ვაჭრობა	100%	100%	233.3	108
შპს „თეგეტა ინდასტრი“	სამშენებლო დანადგარების და სათადარიგო ნაწილების საცალო ვაჭრობა	100%	100%	5	5
შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“	ტოიოტას ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	6	6
შპს „თეგეტა რითელი“	იმპორტირებული პროდუქტების საცალო ვაჭრობა	100%	100%	52	5
შპს „თეგეტა ლიზინგი“	მძიმე სამშენებლო ავტომობილების იჯარა	100%	100%	11	11
შპს „თეგეტა აკადემია“	ავტომობილების მიმართულების ტრენინგ ცენტრი	100%	100%	30	30
შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“	მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	–	–
შპს „თეგეტა ქომერსელ ვიიქლს“	მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	–	–
შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტს“	საბურავების იმპორტიორი	100%	100%	578	298
შპს „ავტო გალერი“	მსუბუქი ავტომობილებით საცალო ვაჭრობა და გაქირავება	100%	90%	34,108	30,677
შპს „თეგეტა ქარ რენტ“ (შპს „ავტო გალერის“ შვილობილი კომპანია)	ავტომობილების გაქირავება	100%	100%	–	–

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

1. შპს თეგეტა მოტორსი
(გაგრძელება)

შპს იაა თეგეტა (შპს „ავტო გალერის“ შვილობილი კომპანია)	არააქტიური	51%	51%	–	–
შპს „სეგრეეს ავტო გალერის“ (შპს „ავტო გალერის“ შვილობილი კომპანია)	არააქტიური	50%	50%	–	–
შპს „თეგეტა ინთერნეიშენალი“	მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	12,000	12,000
შპს „თეგეტა რენტალს“ (შპს „თეგეტა ინთერნეიშენალის“ შვილობილი კომპანია)	სამშენებლო ტექნიკის გაქირავება	100%	100%	–	–
შპს „კავკასუს ავტომოტივი“	ვოლვოს და ჯილის ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	42,063	42,063
შპს „თეგეტა ფერუდ“	მეორადი ავტომობილებით საცალო ვაჭრობა	65%	65%	2,070	2,070
შპს „აზტექ თეგეტა მოტორსი“ (შპს „თეგეტა მოტორსი ბაქოს“ შვილობილი კომპანია)	სათადარიგო ნაწილებით საცალო ვაჭრობა	100%	75%	121	–
შპს „კავკასუს მემინერი“	სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა	100%	–	–	–
შპს „თეგეტა ენერჯი“	არააქტიური	100%	–	–	–
შპს „თეგეტა მოტორს დუმანბე“	არააქტიური	100%	–	39	–
შპს „თეგეტა მოტორს ბიშკეკი“	არააქტიური	100%	–	–	–
შპს „თეგეტა მოტორს USA“	არააქტიური	100%	–	–	–
შპს „თეგეტა რეალ ისთიტი“	არააქტიური	100%	100%	–	–
შპს „თეგეტა კაპიტალი“	არააქტიური	100%	100%	565	365
შპს „თეგეტა ლოჯისტიკი“	ლოჯისტიკური სერვისები	100%	100%	114	79
შპს „ჯეოპროტექტორი“	არააქტიური	60%	60%	–	–
შპს „თეგეტა მოტორსი ცენტრალური აზია“	არააქტიური	100%	100%	8	8
შპს „თეგეტა მოტორსი ბაქო“	არააქტიური	100%	100%	–	–
შპს „თეგეტა მოტორსი უკრაინა“	არააქტიური	100%	100%	–	–
შპს „თეგეტა მოტორსი ყაზახეთი“	არააქტიური	100%	100%	–	–
შპს „აგროსერვისი“ (შპს თეგეტა თრაქ ენდ ბასის“ შვილობილი კომპანია)	არააქტიური	100%	100%	–	–
				96,314	91,775

ყველა შვილობილი კომპანია რეგისტრირებულია და მდებარეობს საქართველოში, „შპს თეგეტა მოტორსი ბაქოს“, „შპს აზტექ თეგეტა მოტორსის“, „შპს თეგეტა მოტორსი ცენტრალური აზიის“, შპს „თეგეტა მოტორსი ყაზახეთისა“, „შპს თეგეტა მოტორსი უკრაინის“, „შპს თეგეტა მოტორსი დუმანბეს“, „შპს თეგეტა მოტორსი ბიშკეკის“ და „შპს თეგეტა მოტორსი USA-ს“ გარდა, რომლებიც აზერბაიჯანის, უზბეკეთის, ყაზახეთის, უკრაინის, ტაჯიკეთის, კირგიზეთის და ამერიკის (შესაბამისად) იურისდიქციის ქვეშ ფუნქციონირებენ.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

(ა) მომზადების საფუძველი

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

კომპანიამ ასევე მოამზადა და გამოსცა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისი პერიოდისთვის. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის გარდა, კომპანიამ აირჩია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენა, როგორც ეს ნებადართულია ბასს (IAS) 27-ის „კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება“ და ადგილობრივი კანონმდებლობის მიხედვით. წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია მხოლოდ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისა და ფინანსური შედეგების შესაფასებლად და შესაბამისად იგი არ მოიცავს კომპანიის შვილობილი კომპანიებისა და მეკავშირე საწარმოების კონსოლიდაციას.

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

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)
(ა) მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

მენეჯმენტმა განიხილა კომპანიის მიერ ფუნქციონირებად საწარმოდ მუშაობის გაგრძელების უნარი. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს გამოყენებისას მენეჯმენტმა მხედველობაში მიიღო კომპანიის საქმიანობა, სტრატეგია, მიზნების მიღწევის პროცესში არსებული

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

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

(i) ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში და მეკავშირე საწარმოებში კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებაში

შვილობილ კომპანიაში და მეკავშირე საწარმოში განხორციელებულ ინვესტიციას კომპანია აღრიცხავს თვითღირებულებით, რომელიც გადახდილი ან გადასახდელი ანაზღაურებაა, ვიდრე ინვესტიცია არ იქნება ჩამოწერილი ან გაუფასურებული ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შვილობილი კომპანიიდან და მეკავშირე საწარმოდან მიღებულ დივიდენდს კომპანია აღიარებს სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, როდესაც დივიდენდი გამოცხადდება.

შვილობილ კომპანიაში განხორციელებული ინვესტიციის გაუფასურება ფასდება მე-2 (I) შენიშვნაში აღწერილი პოლიტიკის შესაბამისად.

საჭიროების შემთხვევაში, ინვესტიციის მთლიანი საბალანსო ღირებულების გაუფასურება მოწმდება ბასს (IAS) 36-ის *აქტივების გაუფასურება* შესაბამისად, როგორც ერთეული აქტივისა, მისი ანაზღაურებადი ღირებულების (გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას შორის უმაღლესი, რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) შედარებით მის საბალანსო ღირებულებასთან. ნებისმიერი აღიარებული გაუფასურების ზარალი წარმოადგენს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების ნაწილს. ამ გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი ამობრუნება აღიარდება ბასს (IAS) 36-ის შესაბამისად, იმდენად, რამდენადაც ინვესტიციის ანაზღაურებადი ღირებულება შემდგომში იზრდება.

(ბ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის მომხმარებელზე, ე.ი. როდესაც საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს. ნორმალური საკრედიტო ვადაა საქონლის გადაცემის მომენტიდან 30-დან 90 დღემდე. შემოსავლის აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც კომპანია მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ. კომპანია განსაზღვრავს ამგვარ ოპერაციებში ის პრინციპალის (მარწმუნებელი) სახით გამოდის თუ აგენტის (რწმუნებული), კლიენტისთვის მისი დაპირების ხასიათიდან გამომდინარე. კომპანია არის პრინციპალი და შემოსავალს ბრუტო სახით აღრიცხავს, თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს სანამ მათ მომხმარებელს გადასცემს. კომპანიამ ზოგადად დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ შეთანხმებებში იგი პრინციპალად გამოდის.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)
(ბ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან აღიარდება დროის განმავლობაში რესურსების მეთოდის გამოყენებით, რათა შეფასდეს პროგრესი მომსახურების სრულად გაწევისადმი, რადგან მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და

მოიხმარს კომპანიის მიერ მისთვის მიწოდებულ სარგებელს.

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

(ii) დაბრუნების უფლება

კონკრეტული ხელშეკრულებები კლიენტებს ანიჭებს მითითებულ პერიოდში საქონლის დაბრუნების უფლებას. თანხის დაბრუნების ვალდებულება აღიარდება იმ საქონელთან მიმართებაში, რომელთა დაბრუნება მოსალოდნელია (ე.ი. თანხა, რომელიც არ არის შესული ოპერაციის ფასში). აქტივის დაბრუნების უფლება (და შესაბამისი კორექტირება გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში) ასევე აღიარდება მომხმარებლებისგან საქონლის დაბრუნების უფლებისათვის, რომელიც შესულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების სასაქონლო-მატერიალური მარაგებში.

(iii) საგარანტიო ვალდებულებები

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

კომპანია ასევე გასცემს გარანტიებს, რომლებიც უშუალოდ გაყიდვის დროს არსებული დეფექტების აღმოფხვრას არ უკავშირდება. ეს სერვისის ტიპის საგარანტიო მომსახურება ან ცალკე იყიდება, ან გაყიდულ საქონელთან ერთად. ხელშეკრულებები პროდუქტებისა და ამ სერვისის ტიპის საგარანტიო მომსახურების ერთად გაყიდვის შესახებ შედგება ორი შესასრულებელი ვალდებულებისგან, 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

(iv) სათადარიგო ნაწილების და ნაწილების გამოცვლის მომსახურების პაკეტებად გაყიდვა

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

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

სახელშეკრულებო ნაშთები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

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

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტისგან მიიღებულია თანხა ან თანხის გადახდის ვადა დადგა (რომელიც უფრო ადრე მოხდება) კომპანიის მიერ შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

გადაცემამდე, სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც კომპანია შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

(გ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები მოიცავს შემდეგს:

- ▶ საპროცენტო შემოსავალი;
- ▶ საკურსო ცვლილებით წარმოშობილი შემოსულობა ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე;
- ▶ შემოსავალი ფინანსური გარანტიების ამობრუნებიდან;
- ▶ სხვა ფინანსური შემოსავალი

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

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

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, მშენებლობასა და წარმოებას აღიარდება მოგება-ზარალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

(დ) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

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

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები აღირიცხება დღგ-ის გამოკლებით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) გადასახადები (გაგრძელება)

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

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დღგ-ის წმინდა ოდენობა ასახულია როგორც საგადასახადო ვალდებულება, 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 კომპანია თითოეული საწარმოს ყველა საგადასახადო კრედიტორულ ან დებიტორულ ვალდებულებებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

(ე) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე 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 ბანკში არსებულ ნაშთებს და 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 კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(ვ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ამავდროულად კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა. ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მუხლები ფუნქციონალური ვალუტის გამოყენებითაა შეფასებული.

ოპერაციები და ნაშთები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით.

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

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

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

(თ) ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. კომპანიის მიერ აგებული აქტივების თვითღირებულება მოიცავს მასალისა და შრომის პირდაპირ ხარჯებს და ყველა სხვა ხარჯს, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის შესაბამის მდგომარეობაში მოსაყვანად განკუთვნილ ხარჯებს, დემონტაჟის და მოხსნის ხარჯებს, ასევე იმ ტერიტორიის რეაბილიტაციის ხარჯებს, რომლებზეც ეს აქტივები მდებარეობს და ასევე ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ კაპიტალიზებად ხარჯებს. შესყიდული პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აუცილებელია შესაბამისი აღჭურვილობის ფუნქციონირებისთვის, კაპიტალიზდება, როგორც ამ აღჭურვილობის განუყოფელი ნაწილი. დაუმთავრებელი მშენებლობა აღირიცხულია 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. მაშინ, როდესაც მიმღებზე გადადის კონტროლი) ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების გასხვისებით მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალთან შედარებით და მოგება-ზარალში აღიარდება სხვა შემოსავლის/სხვა ხარჯის ნაწილში.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

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. ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივის ღირებულებასა და შეფასებული ნარჩენი ღირებულების სხვაობის მიხედვით.

ზოგადად, ცვეთის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში 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 კომპანია იჯარის ვადის ბოლოსთვის აქტივზე მფლობელობას მოიპოვებს. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

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

► შენობა-ნაგებობები	37-დან 50 წლამდე;
► მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	1-ან 10 წლამდე;
► საოფისე აღჭურვილობა, ავტომობილები და სხვ.	1-დან 10 წლამდე.

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

ნასესხებ თანხებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ისეთი აქტივის შეძენისთვის, აგებისა თუ წარმოებისთვის უშუალოდ მიკუთვნებადი ნასესხებ თანხებთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლის გამიზნულად მოხმარებისთვის ან რეალიზაციისთვის მომზადებასაც საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება, როგორც აქტივის ღირებულების ნაწილი. ნასესხებ თანხებთან დაკავშირებული დანახარჯების ყველა სხვა დანარჩენი ხარჯი დადგომისთანავე აღიარდება პერიოდის ხარჯად. სესხის მიღების ხარჯი შედგება პროცენტისგან და სხვა ხარჯებისგან, რომლებსაც კომპანია გაიღებს სესხის მიღებასთან დაკავშირებით.

(ი) არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით აღირიცხება. საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი 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 საცდელ-საკონსტრუქტორო სამუშაოთა ხარჯებისა, არ ხდება და ხარჯი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს ხარჯი გაიწია.

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს.

შეზღუდული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება ეკონომიკური მომსახურების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად ფასდება 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 ცვეთის ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა 1 წლიდან 15 წლამდეა.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს (ე.ი. იმ თარიღში, როდესაც ხდება კონტროლის მიღება აქტივის მიმღების მიერ) ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

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 მოგება-ზარალში.

(კ) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

(ი) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (OCI) და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

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

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

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

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

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);

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(კ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია.

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

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო 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;
- ▶გაცემული სესხები - მე-11 შენიშვნა;

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

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

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი სამომავლო ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები, საბანკო დეპოზიტები), კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც წარმოიქმნება ფინანსურ ინსტრუმენტზე დეფოლტის შემთხვევაში და რომელიც 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. კომპანიის შეფასებით საკრედიტო დაწესებულებებში ფლობილი თანხების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელოა.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)
(კ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

გაცემული სესხებისა და ფინანსური გარანტიებისთვის მოსალოდნელია, რომ საკრედიტო დავალიანება საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ან დეფოლტს გამოიწვევს კრედიტის ხარისხის მნიშვნელოვანი გაუარესების შემდეგ, რაც განისაზღვრება, როგორც კონტრაგენტების საკრედიტო რეიტინგის გაუარესება თავდაპირველი აღიარებიდან ორი პოზიციით, ან საკრედიტო რეიტინგის დადგენა Ca ან ნაკლებ დონეზე. კომპანიას ყველა სესხი და გარანტია გაცემული აქვს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებზე, შესაბამისად, მათი დაფარვა ყოველთვის არ შეესაბამება შეთანხმებულ გრაფიკს და, შესაძლოა, გამოიწვიოს ხელშეკრულების რამდენიმეჯერ გახანგრძლივება და რესტრუქტურისაცა. შესაბამისად, კომპანია ვადაგადაცილებულ დღეებს არ მიიჩნევს საკრედიტო რისკის ან გაუფასურების მნიშვნელოვნად გაზრდის მანიშნებელ ფაქტორად. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს მოგება-ზარალში.

აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

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

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და ნასესხები სახსრები, სავაჭრო ვალდებულებები, ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები, სხვა ფინანსური ვალდებულებები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს, როგორც შესაბამისია.

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

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს, სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებს, ნასესხებ სახსრებსა და საიჯარო ვალდებულებებს.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)
(კ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიამ გააფორმა კონკრეტული ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები, ქართულ კომერციულ ბანკში შპს „თი-ემ-ჯი ჯგუფის“ (კომპანიის მშობელი საწარმო) სესხების უზრუნველყოფის მიზნით. რადგან შპს „თი-ემ-ჯი ჯგუფის“ ძირითადი შემოსავლის წყაროს კომპანიის მიერ გამოცხადებული დივიდენდები წარმოადგენს, ამ გარანტიის ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდა კაპიტალის შესაბამის ანგარიშებში, ამ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საუკეთესო შეფასების გზით, რომელიც კორექტირდება ფულის დროითი ღირებულებით. შემდგომში, ხსენებული ვალდებულების ხელახლა შეფასება აღიარდება მოგება-ზარალში, თუ ის არ უკავშირდება საბაზისო გარანტირებული ვალდებულების დაფარვით გამოწვეულ შემცირებას უპირატესი მოვალეობის მიერ, რა შემთხვევაშიც, ამგვარი შემცირება პირდაპირ აღიარდება კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში.

შემდგომი შეფასება

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

სესხები და ნასესხები სახსრები

ეს კატეგორია კომპანიისათვის ყველაზე რელევანტურია, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ნასესხები სახსრების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები

კომპანიის მიერ გაცემული ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები არის ისეთი ხელშეკრულებები, რომელთა მიხედვითაც უნდა განხორციელდეს გადახდა, რათა თავდებობის მფლობელს აუნაზღაურდეს ზარალი, რომელსაც ის განიცდის იმის გამო, რომ კონკრეტული დებიტორი ვერ ფარავს დავალიანებას სავალო ინსტრუმენტის პირობების შესაბამისად. ისეთი ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები, რომლებიც შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულებების შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენენ, თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულების სახით, რაც მერე კორექტირდება თავდებობის გაცემისთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯებით. ამის შემდეგ ვალდებულება აღიარდება საანგარიშგებო თარიღში ფასს (IFRS) 9-ის მოთხოვნებით შეფასებული მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალსა და კუმულაციური ამორტიზაციით შემცირებულ თავდაპირველად აღიარებულ თანხას შორის უმაღლესით.

აღიარების შეწყვეტა

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

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე გამსესხებლის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ინდივიდუალურ 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 ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის განზრახვა.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმება საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოძინება, 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.

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

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

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

აქტივებისთვის, გუდვილის გარდა, შეფასება ხდება ყოველი ანგარიშგების თარიღზე იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. მსგავსი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის ამობრუნება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებები მომხდარი. ამობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი აღდგენის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(მ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

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

► აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე;

► ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისათვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(მ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

(ნ) 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.

(ო) ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები

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

ნაშთები ბანკში, რომელთა გამოყენება კომპანიის მიერ ექვემდებარება მესამე მხარის სახელშეკრულებო შეზღუდვებს, შედის ფულად სახსრებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შეზღუდვები არ გამოიწვევს, რომ ნაშთები ბანკში აღარ აკმაყოფილებდეს ფულადი სახსრების განმარტებას. სახელშეკრულებო შეზღუდვები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბანკში არსებული ნაშთების გამოყენებაზე, წარმოდგენილია მე-13-ე შენიშვნაში. თუ ფულადი სახსრების გამოყენების სახელშეკრულებო შეზღუდვები ვრცელდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში, შესაბამისი თანხები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი.

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

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(პ) ანარიცხები

ზოგადი ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას 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 კომპანია მოელის ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურების მიღება პრაქტიკულად გადაწყვეტილია. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები მოგება-ზარალში აისახება ყოველგვარი ანაზღაურების გამოკლებით.

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

(ჟ) იჯარა

განსაზღვრება იმისა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

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

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია, იყენებს ერთ აღიარების და შეფასების მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს საიჯარო გადახდების გადახდისათვის და აქტივის გამოყენების უფლებას, რომელიც საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებას წარმოადგენს.

კომპანია სხვადასხვა ოფისს, საწყობს, მიწის ნაკვეთს, საცალო მომსახურების მაღაზიას და ავტოსატრანსპორტო საშუალებებს იღებს იჯარით. საიჯარო ხელშეკრულებები ჩვეულებრივ ფიქსირებული პერიოდით - 6 თვიდან 14 წლამდე ფორმდება.

(ი) აქტივის გამოყენების უფლება

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

► შენობა-ნაგებობები 1-დან 15 წლამდე; ავტოსატრანსპორტო საშუალებები 3-დან 5 წლამდე.

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

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ქ) იჯარა (გაგრძელება)

(ii) საიჯარო ვალდებულებები

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

ზოგიერთი 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 (თუ მათი გაწევა არ ხდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საწარმოებლად) იმ პერიოდში, რომელშიც წარმოიშვება ისეთი ვითარება ან სიტუაცია, რომელიც გადახდას იწვევს.

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

აქტივის გამოყენების უფლებაც და საიჯარო ვალდებულებებიც განცალკევებული ერთეულების სახით არიან წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში.

(iii) მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

კომპანია იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან განთავისუფლებას 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 იყენებს დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას საოფისე აღჭურვილობის იჯარებზე, რომლებიც დაბალფასიანად მოიაზრებიან. საიჯარო გადასახდელები მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე აღიარდება ხარჯის სახით საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

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

(რ) საოპერაციო სეგმენტები

საოპერაციო სეგმენტი არის კომპანიის კომპონენტი, რომელიც ახორციელებს ისეთ ბიზნეს აქტივობებს, რომელთა შედეგადაც შესაძლებელია, რომ მიიღოს შემოსავლი და წარმოექმნას ხარჯები (იმ შემოსავლის და ხარჯების ჩათვლით, რომელიც დაკავშირებულია იმავე ჯგუფის 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

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

შემდეგი ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ძალაში 2023 წლის 1 იანვარს შევიდა, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 17- სადაზღვევო კონტრაქტები
- ბასს 8 -ს ცვლილება - სააღრიცხვო დაშვებების განმარტება
- ბასს 1 -ცვლილება - სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება
- ბასს 12-ს ცვლილება - გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებს, საერთაშორისო გადასახადების რეფორმა - პილარ 2 მოდელის მიხედვით

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. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე, თუკი ისინი კომპანიას მიესადაგება. მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ ცვლილებებს მნიშვნელოვანი გავლენა ექნებათ კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ფასს 16-ის ცვლილება - საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას;
- ცვლილებები ბასს 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად; გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით
- მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები - ცვლილებები ბასს 7-ში და ფასს 7-ში.
- ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის შესწორებები: აქტივების გაყიდვა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის დადებული გარიგების ფარგლებში

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და 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. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რაც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებასა და სახელშეკრულებო აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშებისთვის კომპანია ორ მეთოდს იყენებს - ინდივიდუალურ შეფასებას და კოლექტიური შეფასების მეთოდს. ინდივიდუალური მეთოდი გამოიყენება მხოლოდ მნიშვნელოვან კონტრაგენტებთან, დაკავშირებულ მხარეებთან და სახელმწიფო ორგანიზაციებთან.

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

ანარიცხის მატრიცა თავდაპირველად ეფუძნება კომპანიის ისტორიულად დაგროვილ დეფოლტის განაკვეთების შესახებ ინფორმაციას. კომპანია მოახდენს მატრიცის დაკალიბრებას საკრედიტო ზარალის ისტორიული გამოცდილების საპროგნოზო ინფორმაციაზე მორგების მიზნით. თითოეულ ანგარიშგების თარიღში, ახლდება წარსულში დაფიქსირებული დეფოლტის განაკვეთები

კომპანიის საკრედიტო ზარალის ისტორიული გამოცდილება და საპროგნოზო ეკონომიკური პირობები შესაძლოა არ იყოს მომავალში კლიენტის ფაქტიური დეფოლტის განმსაზღვრელი. ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ კომპანიის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებთან და სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით მოცემულია მე-12 შენიშვნაში.

შვილობილ კომპანიებში ინვესტიციების გაუფასურება

კომპანია განსაზღვრავს შვილობილ კომპანიაში ინვესტიცია არის გასაუფასურებელი თუ არა გაუფასურების ინდიკატორებიდან გამომდინარე. ეს მოითხოვს შვილობილ კომპანიებში ინვესტიციების გამოყენებითი ღირებულების გაანგარიშებების შეფასებას. გამოყენებითი ღირებულების გაანგარიშების შეფასებისთვის საჭიროა ხელმძღვანელობისგან მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობის განსაზღვრა და ასევე, შესაბამისი დისკონტირების განაკვეთისა და ზრდის განაკვეთის განსაზღვრა, რათა გამოითვალოს ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება. შვილობილ კომპანიებში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 96,314 ლარს (2022: 91,775 ლარი). დამატებითი დეტალები გაშიფრულია შენიშვნა 1-ში .

საიჯარო ვადის განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისათვის, რომლებიც განახლებისა და შეწყვეტის ოპციებს შეიცავენ - კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია განსაზღვრავს საიჯარო ვადას, როგორც იჯარის შეუქცევადი ვადა, ნებისმიერ სხვა პერიოდთან ერთად, რომელზეც ვრცელდება იჯარის გახანგრძლივების ოპცია, თუ მოიჯარეს ექნება გონივრული რწმენა იმისა, რომ ამგვარი ოპციით ისარგებლებს, ან ნებისმიერი პერიოდთან ერთად, რომელზეც ვრცელდება იჯარის შეწყვეტის ოპცია, თუ მისი გამოყენების გონივრული რწმენა არ არსებობს.

რამდენიმე იჯარის ფარგლებში, კომპანიას შეუძლია იჯარით აიღოს აქტივები დამატებითი პერიოდით - ერთიდან ოთხ წლამდე ვადით. იმის შეფასებაში, არსებობს თუ არა გონივრული რწმენა იმისა, რომ ორგანიზაცია ისარგებლებს იჯარის განახლების შესაძლებლობით, კომპანია მსჯელობას ეყრდნობა. ე.ი. იჯარის განახლებისთვის ის განიხილავს ყველა შესაძლო ფაქტორს, რომელიც მისთვის ეკონომიკურ სარგებელს წარმოქმნის. ხელშეკრულების დაწყების თარიღის შემდეგ, კომპანიამ განმეორებით შეაფასა იჯარის ვადა იმის გადასამოწმებლად, ხომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი მოვლენა ან ცვლილება ვითარებებში, რომლებიც მისი კონტროლის ფარგლებში ან მოქმედებს მის მიერ იჯარის განახლების ოპციის გამოყენების (ან არ გამოყენების) უნარზე. კომპანიამ გაითვალისწინა განახლების პერიოდი იჯარის პერიოდის განსაზღვრისას მიწის ნაკვეთების და შენობა-ნაგებობების, მანქანა-დანადგარების და აღჭურვილობის იჯარებისთვის.

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

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულების დასაანგარიშებლად გამოყენებული ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის შეფასება

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

დავა საგადასახადო ორგანოებთან

კომპანიამ გამოიყენა მსჯელობა საგადასახადო შემოწმების შედეგების (იხ. შენიშვნა 24) და მათი ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზეგავლენის შეფასებისას და დაასკვნა, რომ ინდივიდუალური ანგარიშგების გამოცემის დროს არ არის საჭირო ანარიცხების გაკეთება და შესაბამისი პირობითი ვალდებულება სათანადოდ არის გამჟღავნებული ბასს 37 - ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების შესაბამისად.

6. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ

მართვის მიზნებისთვის, კომპანია ორ საოპერაციო სეგმენტს მართავს: ავტომობილები და შესაბამისი მომსახურებები და საავტომობილო პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები.

კომპანიის შემოსავლის უმეტესობა საქართველოში გამოიშვება, შესაბამისად, ინფორმაცია გეოგრაფიული ტერიტორიების შესახებ არ არის წარმოდგენილი.

ყველა კორპორატიული ხარჯი და შემოსავალი, რომელიც პირდაპირ არ უკავშირდება არცერთ იდენტიფიცირებულ სეგმენტს, საავტომობილო პროდუქტებსა და დაკავშირებულ მომსახურებებზე გადანაწილდება.

თითოეულ საანგარიშგებო სეგმენტთან დაკავშირებული ინფორმაცია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

	ავტომობილები და შესაბამისი მომსახურებები	საავტომობილო პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები	სულ სეგმენტები
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	99,088	36,108	135,196
ნეტო მოგება 2023	792	59,517	60,309
სულ აქტივები	83,943	481,685	565,628
სულ ვალდებულებები	98,227	358,723	456,950

თითოეულ საანგარიშგებო სეგმენტთან დაკავშირებული ინფორმაცია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

	ავტომობილები და შესაბამისი მომსახურებები	საავტომობილო პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები	სულ სეგმენტები
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	9,767	53,416	63,183
ნეტო მოგება 2022	271	11,707	11,978
სულ აქტივები	26,833	490,138	516,971
სულ ვალდებულებები	26,561	422,055	448,616

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

7.ძირითადი საშუალებები

მოძრაობები კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში იყო შემდეგი::

	მიწა და შენობა- ნაგებობები*	მანქანა- დანადგარები და ალჭურვილობა	საოფისე ალჭურვილობა და ავტომობილები	სხვა	დაუმთავრე- ბელი მშენებლობა*	სულ
თვითღირებულება	92,343	18,328	14,514	11,138	3,523	139,846
დაგროვილი ცვეთა	(9,505)	(12,649)	(8,241)	(5,062)	–	(35,457)
საბალანსო ღირებულება						
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	82,838	5,679	6,273	6,076	3,523	104,389
შესყიდვები*	22,873	1,423	2,678	11,847	7,953	46,774
გადატანები	232	2,000	3,602	(5,834)	–	–
გასვლები	–	(1,120)	(2,336)	(253)	–	(3,709)
ცვეთის ხარჯი	(1,694)	(1,968)	(2,115)	(1,142)	–	(6,919)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	–	1,074	278	197	–	1,549
საბალანსო ღირებულება						
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	104,249	7,088	8,380	10,891	11,476	142,084
თვითღირებულება	115,448	20,631	18,458	16,898	11,476	182,911
დაგროვილი ცვეთა	(11,199)	(13,543)	(10,078)	(6,007)	–	(40,827)
საბალანსო ღირებულება						
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	104,249	7,088	8,380	10,891	11,476	142,084
შესყიდვები	12,723	4,331	3,704	16,274	37,402	74,434
გასვლები	(184)	(863)	(1,028)	(8,305)	(716)	(11,096)
ცვეთის ხარჯი	(2,013)	(2,394)	(2,687)	(1,503)	–	(8,597)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	68	725	725	102	–	1,620
საბალანსო ღირებულება						
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	114,843	8,887	9,094	17,459	48,162	198,445
თვითღირებულება	127,987	24,099	21,134	24,867	48,162	246,249
დაგროვილი ცვეთა	(13,144)	(15,212)	(12,040)	(7,408)	–	(47,804)
საბალანსო ღირებულება						
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	114,843	8,887	9,094	17,459	48,162	198,445

*2023 და 2022 წლების განმავლობაში დამატებების უმეტესობა ეხება არსებული ფილიალის გაფართოებას და გაუმჯობესებას და ასევე, თბილისში ახალი ფილიალის მშენებლობას.

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მოგება-ზარალში აღიარებული ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხები:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში შესული	2,843	2,325
საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული	5,754	4,594
სულ ცვეთის ხარჯი	8,597	6,919

2023 წლის 31 დეკემბრის კომპანიის მიწა, შენობა-ნაგებობები, მანქანა-დანადგარები და ალჭურვილობა საბალანსო ღირებულებით 123,730 ლარი (2022 წ.: 111,337 ლარი), შესაბამისად, წარმოადგენს კომპანიის მიერ მესამე მხარეებისგან აღებული სესხების უზრუნველყოფას (იხილეთ მე-14 და 24-ე შენიშვნები).

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში ექსპლუატაციაში მყოფი და სრულად ამორტიზებული ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 19,609 ლარს, შესაბამისად, (2022 წ.: 16,040 ლარი).

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის განმავლობაში კაპიტალიზებული სესხის ხარჯების ოდენობა იყო 2,225 ლარი და 1,378 ლარი, შესაბამისად.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

8.არამატერიალური აქტივები

	პროგრამები და ლიცენზიები	სხვა	სულ
თვითღირებულება	9,346	1,280	10,626
დაგროვილი ცვეთა	(3,884)	(651)	(4,535)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	5,462	629	6,091
შესყიდვები	1,985	112	2,097
გასვლები	(2)	–	(2)
ცვეთის ხარჯი	(990)	(33)	(1,023)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	6,455	708	7,163
თვითღირებულება	11,329	1,392	12,721
დაგროვილი ცვეთა	(4,874)	(684)	(5,558)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	6,455	708	7,163
შესყიდვები	1,122	11	1,133
ცვეთის ხარჯი	(1,133)	(37)	(1,170)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	6,444	682	7,126
თვითღირებულება	12,451	1,403	13,854
დაგროვილი ცვეთა	(6,007)	(721)	(6,728)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	6,444	682	7,126

2023 და 2022 წლებში კომპანიამ ჩამოაყალიბა ახალი და გააუმჯობესა არსებული პროგრამული აპლიკაციები და ვებგვერდები. ამ პროექტებში ჩართული თანამშრომლების ანაზღაურება კაპიტალიზირებული იყო არამატერიალური აქტივების შემადგენლობაში და შეადგინა 720 ლარი და 1,156 ლარი.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

9. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

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

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ავტომობილები	სულ
თვითღირებულება	30,690	5,972	36,662
დაგროვილი ცვეთა	(12,154)	(964)	(13,118)
საბალანსო ღირებულება			
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	18,536	5,008	23,544
შესყიდვები	6,134	1,291	7,425
გასვლები	(111)	(961)	(1,072)
მოდIFIკაცია	(80)	–	(80)
ცვეთის ხარჯი	(4,253)	(1,365)	(5,618)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	7	261	268
მოდIFIკაციის დაგროვილი ცვეთა	34	–	34
საბალანსო ღირებულება			
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	20,267	4,234	24,501
თვითღირებულება	36,633	6,302	42,935
დაგროვილი ცვეთა	(16,366)	(2,068)	(18,434)
საბალანსო ღირებულება			
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	20,267	4,234	24,501
შესყიდვები	22,565	1,046	23,611
გასვლები	(297)	(628)	(925)
მოდIFIკაცია	1,023	–	1,023
ცვეთის ხარჯი	(5,576)	(1,490)	(7,066)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	–	131	131
საბალანსო ღირებულება			
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	37,982	3,293	41,275
თვითღირებულება	59,924	6,720	66,644
დაგროვილი ცვეთა	(21,942)	(3,427)	(25,369)
საბალანსო ღირებულება			
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	37,982	3,293	41,275

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

9. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება) –

ქვემოთ მოცემულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში

	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	25,388	26,169
შესყიდვები	23,611	7,425
პროცენტის დარიცხვა	3,041	2,346
ხელშეკრულების შეწყვეტა	(803)	(851)
მოდიფიკაცია	1,023	(46)
გადახდები	(8,302)	(7,415)
უცხოური ვალუტის საკურსო ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	209	(2,240)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	44,167	25,388
მოკლევადიანი	6,263	5,154
გრძელვადიანი	37,904	20,234

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი განხილულია 25-ე შენიშვნაში.

ქვემოთ მოცემულია მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები.

	2023	2022
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	7,066	5,618
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (21-ე შენიშვნა)	3,041	2,346
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	209	(2,240)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	635	859
მოგება-ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	10,951	6,583

2023 წელს კომპანიას ჰქონდა იჯარებზე მთლიანი ფულადი ნაკადების გადინება 8,937 ლარის ოდენობით (2022 წ.: 8,274 ლარი).

10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გადასაყიდად გამოიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	80	9,191
საქონელი გზაში (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	–	4,161
სხვა (თვითღირებულებით)	6,273	4,030
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6,353	17,382

ხარჯად აღიარებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ასახულია კომპანიის გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში, საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში, რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯებსა და სხვა საოპერაციო ხარჯებში. 2023 წელს ეს ხარჯები შეადგენდა 100,945 ლარს (2022 წ.: 48,788 ლარი).

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო ხარჯებში 35 ლარის (2022წ.: 75 ლარი) ოდენობით (იხილეთ მე-20 შენიშვნა).

2023 წლის 31 დეკემბრის კომპანიის ყველა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი წარმოადგენს კომპანიის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას (იხილეთ 24-ე შენიშვნა).

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

11.გაცემული სესხები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებზე გაცემული სესხები	326	11,802
საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეზე გაცემული სესხი	7,364	21,500
შვილობილ კომპანიებზე გაცემული სესხები	23,415	16,332
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(35)	(528)
სულ გაცემული სესხები	31,070	49,106

მოძრაობა გაცემულ სესხებში იყო შემდეგი:

	2023	2022
1 იანვარს	49,106	35,537
გაცემული სესხები	47,787	86,569
გაცემული სესხების დაფარვა	(45,870)	(64,050)
მიღებული პროცენტი	(4,302)	(6,473)
საპროცენტო შემოსავალი	4,865	5,810
ვალდებულებებთან გაქვითვა	(20,763)	(4,570)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	493	(174)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	(246)	(3,543)
31 დეკემბერს	31,070	49,106

12.სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	9,051	12,944
მოთხოვნები შვილობილი კომპანიების მიმართ	45,888	32,816
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(2,656)	(4,685)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	52,283	41,075
მისაღები დივიდენდები	33,107	52,623
სხვა დებიტორული დავალიანებები	2,296	1,983
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	87,686	95,681

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში შესული ფინანსური აქტივების ანალიზი საკრედიტო ზარალის მხედვით კომპანიისთვის არის შემდეგი:

	მიმდინარე	<31 დღე	31-93 დღე	93-186 დღე	186-341 დღე	>341 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება	26,654	10,896	27,968	6,633	8,550	9,641	90,342
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	82	62	229	286	204	1,793	2,656
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0.31%	0.57%	0.82%	4.31%	2.39%	18.60%	2.94%

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში შესული ფინანსური აქტივების ანალიზი საკრედიტო ზარალის მხედვით კომპანიისთვის არის შემდეგი:

	მიმდინარე	<31 დღე	31-93 დღე	93-186 დღე	186-341 დღე	>341 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება	56,687	12,363	10,012	12,275	747	8,282	100,366
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	67	33	54	100	176	4,255	4,685
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0.12%	0.27%	0.54%	0.81%	23.56%	51.38%	4.67%

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (გაგრძელება)

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხებში შემდეგია:

	2023	2022
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს (აღდგენა) / წლის დანარიცხი, წმინდა	4,685 (2,029)	8,056 (3,371)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს	2,656	4,685

13. ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	9,957	1,022
ნაღდი ფული საღაროში	1,167	1,302
შეზღუდული გამოყენების ფულადი სახსრები	36,782	65,232
სულ ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები	47,906	67,556
შეზღუდული გამოყენების თანხები	(36,782)	(65,232)
სულ ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები ფულადი ნაკადების ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში	11,124	2,324

კომპანია ძირითად ფულად სახსრებს და ბანკში არსებულ ნაშთებს ფლობს საქართველოს კომერციულ ბანკში, რომელსაც „Standard and Poor's“-ის და „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მინიჭებული აქვთ BB რეიტინგი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეზღუდული ფულადი სახსრების ნაშთის მნიშვნელოვანი ოდენობა, ძირითადად, მოიცავს კლიენტებისგან მიღებულ წინასწარ გადასახადებს. ეს ფულადი სახსრები დამატებით გამოყენებულია, როგორც საბანკო პროდუქტების უზრუნველყოფა, რომლებიც გაიცემა ზემოაღნიშნულ კლიენტებთან დაკავშირებით.

2023 წელს ფულად სახსრებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა კომპანიისთვის შეადგინა 960 ლარი, (2022წ.: 280 ლარი).

14. ნასესხები სახსრები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიღებული სესხები - გრძელვადიანი ნაწილი	288,541	166,368
მიღებული სესხები - მიმდინარე ნაწილი	40,507	85,387
სულ ნასესხები სახსრები	329,048	251,755

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოუშვა ობლიგაციები 150,000 ლარის ოდენობით, 2025 წელს დაფარვის ვადით, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით - 3.5% + საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოშვებული TIBR 3M. ობლიგაციები გამოყენებული იქნა საქართველოს კომერციული ბანკებიდან აღებული სესხების რეფინანსირებისთვის.

2023 წლის აპრილში კომპანიამ წარმატებით განათავსა ობლიგაციები, საერთო ღირებულებით 20,000 აშშ დოლარი (ISIN: GE 2700604335) და 5,000 ევრო (ISIN: GE 2700604327), საპროცენტო განაკვეთებით 8.5% და 7%, შესაბამისად. ეს იყო კომპანიების პირველი გამოშვება უცხოურ ვალუტაში, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ინდივიდუალური ინვესტორებისთვის. აღნიშნული გამოშვებიდან შემოსული თანხა მთლიანად მოხმარდა ჯგუფის არსებული სასესხო ვალდებულებების რეფინანსირებას.

2023 წლის 29 ივნისს კომპანიამ წარმოადგინა 20,000 ლარის ღირებულების ობლიგაციები (ISIN: GE 2700604376), ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით - 3.5% + საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი TIBR 6M. ეს წარმოადგენს ლარში დენომინირებულ პირველ მწვანე ობლიგაციებს და არის მწვანე ობლიგაციების ყველაზე დიდი ტრანზაქცია ადგილობრივ საფონდო ბირჟაზე. აზიის განვითარების ბანკმა სრულად შეიძინა ეს ობლიგაციები, რაც ჯგუფისთვის პირველი პირდაპირი უცხოური ინვესტიციაა. ამ ობლიგაციებით მოზიდული თანხები მთლიანად დაეთმოდა მწვანე ინიციატივებს, რაც ხაზს უსვამს ჯგუფის მდგრადი განვითარების გრძელვადიან ვალდებულებას.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ, ასევე, წარმატებით განათავსა ობლიგაციები, საერთო ღირებულებით 20,000 ლარი (ISIN: GE 2700604590), 4,000 ევრო (ISIN: GE 2700604566) და 7,000 ევრო (ISIN: GE 2700604616), საპროცენტო განაკვეთებით 14.5%, 7% და 6.75%, შესაბამისად. აღნიშნული გამოშვებიდან შემოსული თანხა მთლიანად მოხმარდა ჯგუფის არსებული სასესხო ვალდებულებების რეფინანსირებას.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

14.ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

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

ორიგინალი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	თანხა
ლარი	2022	2025	ობლიგაციები	149,749
ლარი	2022	2024	ქართული კომერციული ბანკი	38,545
აშშ დოლარი	2023	2025	ობლიგაციები	54,285
ევრო	2023	2025	ობლიგაციები	46,763
ლარი	2023	2025	ობლიგაციები	39,531
ევრო	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	85
აშშ დოლარი	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	4
ლარი	2022	2024	ფიზიკური პირი	86
				329,048

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია მიღებული დაუფარავი სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ორიგინალი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	თანხა
ლარი	2022	2025	ობლიგაციები	149,479
ლარი	2018	2032	ქართული კომერციული ბანკი	58,817
ლარი	2021	2023	იურიდიული პირი	21,941
ევრო	2021	2023	იურიდიული პირი	5,614
აშშ დოლარი	2021	2023	იურიდიული პირი	15,309
ლარი	2022	2023	ფიზიკური პირი	595
				251,755

ინფორმაცია საბანკო სესხებისთვის უზრუნველყოფის საგნის სახით დაგირავებული აქტივების შესახებ და განხილვები ვალდებულებებთან შესაბამისობის თაობაზე მოცემულია 24-ე შენიშვნაში.

	2023	2022
1 იანვარს	251,755	118,885
სესხის აღება	243,375	369,497
საპროცენტო ხარჯი (21-ე შენიშვნა)	34,582	24,102
კაპიტალიზებული პროცენტი	2,225	1,378
გადახდილი პროცენტი	(35,015)	(23,467)
ძირითადი თანხის დაფარვა	(133,540)	(234,873)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	2,779	(3,767)
დებიტორულ დავალიანებთან განეტკა	(37,113)	—
31 დეკემბრის	329,048	251,755

2023 ფინანსურ წელს, ადგილობრივ ვალუტაში დენომინირებული სესხების საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთები იყო 10.5%, წინა 2022 ფინანსურ წელთან შედარებით, როდესაც აღნიშნული განაკვეთი 13%-დან 14%-მდე მერყეობდა. ამ სესხების დაფარვის საშუალო ვადა 2023 ფინანსურ წელს შეადგენდა 159 დღეს, წინა 2022 ფინანსური წლისგან განსხვავებით, როდესაც დაფარვის საშუალო ვადა იყო 856 დღე.

ანალოგიურად, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სესხების საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთები 2022 ფინანსური წლის განმავლობაში იყო 10%-დან 11%-მდე. აღსანიშნავია, რომ 2022 ფინანსურ წელს უცხოურ ვალუტაში სესხების დაფარვის საშუალო ვადა იყო 114 დღე, 2023 წლის ბოლოს კომპანიას უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხი არ ჰქონია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი აქტივებისათვის გადასახდელი თანხები	8,357	3,937
ვალდებულებები შვილობილი საწარმოების მიმართ	5,008	31,684
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	3,855	8,248
გადასახდელი დივიდენდები	747	187
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	12	26
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში შესული ფინანსური ვალდებულებები	17,979	44,082
გასაცემი ხელფასები	8,268	6,897
ვალდებულებები შვილობილი კომპანიების შეძენასთან დაკავშირებით*	98	26,562
სხვა	656	1,222
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	27,001	78,763

*2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს 26,562 ლარის ღირებულების ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია ყოფილი მფლობელებისგან შვილობილი კომპანიების შეძენასთან. ეს ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასდა სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღისთვის და დისკონტირდა მოქმედი საბაზრო განაკვეთის გამოყენებით.

16. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

	2023	2022
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	109,468	44,748
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	25,728	18,435
სულ შემოსავალი	135,196	63,183

2023 და 2022 წლების განმავლობაში საქონლის გადაცემა მოხდა დროის გარკვეულ მომენტში, ხოლო მომსახურების გაწევა - დროის განმავლობაში.

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

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-12 შენიშვნა)	52,283	41,075
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - გრძელვადიანი ნაწილი	2,483	4,036
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - მიმდინარე ნაწილი	49,989	55,178

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება. სახელშეკრულებო ვალდებულებები არის კლიენტებისგან მიღებული ანაზღაურება და წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, გადასცეს საქონელი ან მომსახურება გაუწიოს ამ კლიენტებს.

49,989 ლარის ოდენობით კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების შემოსავლად აღიარება მოსალოდნელია 2024 წელს. ეს ვალდებულებები უკავშირდება შესასრულებელ ვალდებულებებს, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღში ჯერ არ იყო დაკმაყოფილებული. 2023 წელს კომპანიამ შემოსავლის სახით აღიარა სახელშეკრულებო ვალდებულებების თითქმის სრული ოდენობა, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში აღრიცხული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილში.

17. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
დროის კონკრეტულ მონაკვეთში გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(97,496)	(43,577)
დროის განმავლობაში გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:		
შესყიდული მომსახურებები	(27,689)	(18,462)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2,862)	(2,339)
სხვა ხარჯები	(338)	(364)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(128,385)	(64,742)

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები	(38,169)	(31,620)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(7,066)	(5,618)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(6,905)	(5,603)
ოფისის ხარჯი	(4,712)	(3,700)
პროფესიული მომსახურება	(3,725)	(3,545)
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	(1,722)	(918)
კომუნალური ხარჯები	(1,057)	(2,407)
კომუნიკაციის ხარჯები	(961)	(859)
დაცვის ხარჯები	(927)	(782)
საწვავის ხარჯი	(922)	(1,164)
მივლინების ხარჯი	(900)	(897)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(635)	(859)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(419)	(4,326)
აუდიტის ხარჯი	(322)	(158)
საბანკო ხარჯები	(127)	(85)
სხვა ხარჯები	(2,316)	(1,884)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(70,885)	(64,425)

19. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2023	2022
დივიდენდიდან მიღებული შემოსავალი	91,791	56,795
შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან (ა)	49,432	40,136
პროფესიული მომსახურება	16,215	7,395
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ამოღება	2,029	3,177
გაცემული სესხების გაუფასურების ამოღება	493	–
სხვა	6,908	4,296
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	166,868	111,799

(ა)კომპანიამ გააფორმა საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებები, რომლებიც მოიცავდა კონკრეტულ შენობა-ნაგებობებსა და საოფისე აღჭურვილობას. ამ იჯარების ვადები ერთიდან ცხრა წლამდეა.

20. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე (მე-10 შენიშვნა)	(35)	(75)
საქველმოქმედო ხარჯები	(10)	(90)
საურავები, ჯარიმები და გადასახადებთან დაკავშირებული ხარჯები	–	(350)
გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი (მე-11 შენიშვნა)	–	(174)
სხვა	(824)	(597)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	(869)	(1,286)

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

21. ფინანსური ხარჯები

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი (მე-14 შენიშვნა)	(34,582)	(24,102)
საკუროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	(4,148)	(3,473)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-9 შენიშვნა)	(3,041)	(2,346)
სხვა ფინანსური ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი (27-ე შენიშვნა)	(2,939)	(3,090)
სხვა	(5,617)	(2,762)
სულ ფინანსური ხარჯები	(50,327)	(35,773)

22. მოგების გადასახადის ხარჯი

მიმდინარე მოგების გადასახადი წარმოადგენს გადასახადს კომპანიის პარტნიორებისთვის გამოცხადებულ დივიდენდებზე.

	2023	2022
სულ გამოცხადებული დივიდენდები	(48,336)	(15,000)
<i>საიდანაც:</i>		
დაუბეგრავი დივიდენდები	(47,747)	(14,817)
დასაბეგრი დივიდენდები	(589)	(183)
გამოყენებული საგადასახადო განაკვეთი (%)	15/85	15/85
თეორიული მოგების გადასახადის ხარჯი		
კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთით	(104)	(32)
დაუქვითავი ხარჯები და სხვა მუდმივი განსხვავებები	-	-
მოგების გადასახადის ხარჯი	(104)	(32)

შპს „თი ჯი ემ ჯგუფზე“ 47,747 ლარის ოდენობით განაწილებულ დივიდენდებზე გადასახადი არ ირიცხება, რადგან დივიდენდის განაწილება ქართულ იურიდიულ პირებს შორის განხორციელდა (2022 წ.: 14,817 ლარი).

23. კაპიტალი

23.1 გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები

2023 წელს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები მის არსებულ პარტნიორებზე 48,336 ლარის (2022 წ.: 15,000 ლარი) ოდენობით.

23.2 დედა კომპანიაზე გაცემული ფინანსური თავდებობები

ფინანსური გარანტიები აქციონერებზე უკავშირდება ფინანსური გარანტიების ხელშეკრულებებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების აღრიცხვას ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისად. 2023 წლის დეკემბერში ფინანსური გარანტია ჩაიხურა და კაპიტალში მისი შეწყვეტის ეფექტმა შეადგინა 28,351 ლარი. (24-ე შენიშვნა).

24. პირობითი ვალდებულებები

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 გადახედვას და მოკვლევას მთელი რიგი სახელმწიფო უწყებების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმებისა და საურავების დაკისრების უფლება.

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად აღრიცხა 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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

24. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

2024 წლის იანვარში შემოსავლების სამსახურმა ჩაატარა მოკვლევა წილის შესყიდვის ოპერაციებთან დაკავშირებით, რომელიც მოიცავდა დაკავშირებულ მხარეს და დაადგინა, რომ ოპერაციებს შესაძლოა არ ჰქონოდათ ეკონომიკური შინაარსი, შესაბამისად კომპანიას პოტენციურად შესაძლოა შეეძნოდა დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება. შედეგად, შემოსავლების სამსახურმა განსაზღვრა ჯამური საგადასახადო ვალდებულება 39,390 ლარის ოდენობით, რომელიც მოიცავს სამშენებლო გადასახადს, ჯარიმებსა და საურავებს.

კომპანია არ ეთანხმება აღნიშნულ შეფასებას და მიიჩნევს, რომ ოპერაციები განხორციელებული იყო ლეგიტიმური ბიზნეს საქმიანობის მიზნებიდან და მიმდინარე საბაზრო პირობებიდან გამომდინარე. გადახდილი ანაზღაურება შესაბამისობაშია სამართლიან ღირებულებასთან, რაც დამოუკიდებელმა და სანდო შემფასებელმა განსაზღვრა.

თეგეტა მოტორსმა გაასაჩივრა აღნიშნული საკითხი შესაბამის სტრუქტურებში, მათ შორის საჩივარი შეეხო შემოსავლების სამსახურის შეფასებების პროცედურულ საკითხებს. კომპანიას ჩართული ყავს საქართველოს წამყვანი საკონსულტაციო ფირმა აღნიშნულ საკითხზე საკუთარი ინტერესების დასაცავად. ხელმძღვანელობა თავდაჯერებულია კომპანიის პოზიციების სიმყარეში და საკითხის დადებით გადაწყვეტას მოელოს.

დაგირავებული აქტივები

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

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიწა და შენობა-ნაგებობები (მე-7 და მე-14 შენიშვნები)	114,843	104,249
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა (მე-7 და მე-14 შენიშვნები)	8,887	7,088
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-10 და მე-14 შენიშვნა)	6,353	17,382

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები და სხვა ფინანსური ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ გააფორმა საგარანტიო ხელშეკრულებები საქართველოს კომერციულ ბანკთან. გარანტიის ფარგლებში, კომპანია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიების (მათ შორის დედა კომპანიის) მიერ ბანკის წინაშე არსებული სასესხო ვალდებულებების შესრულების გარანტიას იძლევა. 2023 წლის დეკემბერში აღნიშნული გარანტია შეწყდა და კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები გამოთავისუფლდა წლის ბოლოს.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გარანტიები იყო შემდეგი:

ინსტრუმენტი	ემიტენტი	ბენეფიციარი	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	სხვა ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
გარანტია	შპს „თეგეტა მოტორსი“	შპს „თი ჯი ემ ჯგუფი“	ლარი	120,000	29,980
Total					29,980

ფინანსური გარანტიების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	2023	2022
ფინანსური გარანტიები 1 იანვარს	29,980	36,091
საპროცენტო ხარჯები	2,939	3,090
ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა	(4,484)	–
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა, წმინდა	(85)	(1,437)
წლის განმავლობაში ჩახურული გარანტიები	(28,350)	(7,764)
ფინანსური გარანტიები 31 დეკემბერს	–	29,980

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

24. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება

კომპანიას აკისრია კონკრეტული სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც უმეტესად მის საბანკო სესხებსა და ობლიგაციებს უკავშირდება (მე-14 შენიშვნა). ამგვარ ვალდებულებებთან შეუსაბამოა, შესაძლოა, გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ასრულებდა ყველა სახელშეკრულებო პირობას.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მეთიჯარი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არაგაუქმებად საოპერაციო იჯარებზე 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
საიჯარო შემოსავალი	4,624	9,143	39,860	99,757	1,776	155,160
სულ მომავალი გადახდები	4,624	9,143	39,860	99,757	1,776	155,160

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არაგაუქმებად საოპერაციო იჯარებზე 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
საიჯარო შემოსავალი	3,239	6,362	27,213	18,809	1,184	56,807
სულ მომავალი გადახდები	3,239	6,362	27,213	18,809	1,184	56,807

25. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს ნასესხებ სახსრებს, საიჯარო ვალდებულებებს, ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს, სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებსა და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა კომპანიის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობისთვის. კომპანიას აქვს უშუალოდ თავისი საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები, ფინანსური დაწესებულებების მიმართ მოთხოვნები, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და გაცემული სესხები. კომპანიას წარმოემოხა საკრედიტო, სავალუტო, ლიკვიდურობისა და საპროცენტო განაკვეთის რისკები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიაღებია. კომპანიას წარმოსაკრედიტო რისკი საოპერაციო საქმიანობისა (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები) და ფინანსური საქმიანობიდან, ბანკებში განთავსებული ანაზღაურების ჩათვლით.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების კლასების მიხედვით

აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში. **31 დეკემბერი 2023** **31 დეკემბერი 2022**

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (მე-12 შენიშვნა)	87,686	95,681
გაცემული სესხები (მე-11 შენიშვნა)	31,070	49,106
ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები (მე-13 შენიშვნა)	47,906	67,556
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	166,662	212,343

25. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

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

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

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

მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიან ანაზრებზე განთავსებული ფულადი სახსრები

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

გაცემული სესხები

სესხები გაცემულია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებსა და საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეზე, რაც საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული უფრო ფართო ჯგუფის ფინანსური მართვის ნაწილია. გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება აღწერილია მე-5 შენიშვნაში. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ არსებობს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში უკვე აღრიცხული ანარიცხების გარდა.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკები წარმოიშობა (ა) უცხოური ვალუტის და (ბ) პროცენტის ვალდებულებებისგან, რომლებიც ბაზარზე ზოგად და სპეციფიკურ მერყეობას განიცდიან. 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 ერთმანეთს, მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ან უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებებს.

სავალუტო რისკი

კომპანია საკრედიტო რისკს განიცდის იქიდან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვის და ნასესხები სახსრების ვალუტებს და კომპანიის ბიზნეს-სუბიექტების ფუნქციონალურ ვალუტებს შორის. კომპანიის ბიზნეს-სუბიექტების ფუნქციონალური ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („ლარი“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უპირატესად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი, ევრო.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

25. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკს დაქვემდებარებული ნაშთები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	31 დეკემბერი 2023			31 დეკემბერი 2022		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
აშშ დოლარი	43,379	(99,807)	(56,428)	64,374	(55,502)	8,872
ევრო	12,481	(50,581)	(38,100)	40,543	(33,472)	7,071

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია მოგება-ზარალისა და საკუთარი კაპიტალის მგრძნობელობა სავალუტო კურსის გონივრულ ფარგლებში შესაძლო ცვლილებების მიმართ კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, იმის გათვალისწინებით, რომ ყველა სხვა ცვლადი მუდმივი იქნება:

	2023	2022
	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	(5,643)	887
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	5,643	(887)
ევროს 10%-იანი გამყარება	(3,810)	707
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	3,810	(707)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენას ახდენს ბაზარზე ძირითადი საპროცენტო განაკვეთების დონეების მერყეობა. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აგრეგირებული თანხები საბალანსო ღირებულებით, რომლებიც დაყოფილია კატეგორიებად ფასის კორექტირების და ვადის გასვლის თარიღებს შორის უახლესის მიხედვით

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნასესხები სახსრები	207,641	170,176

საანგარიშგებო თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთებში შესაძლო გონივრული 100 საბაზისო პუნქტით ცვლილება საანგარიშგებო თარიღში იმოქმედებდა კომპანიის მოგება-ზარალზე 2,076 ლარით (2022 წ.: 1,701 ლარი). ამ ანალიზში გაკეთებულია დაშვება, რომ სხვა ცვლადები, კერძოდ კი უცხოური ვალუტის კურსები, მუდმივ მაჩვენებელზე რჩება.

ლიკვიდობის რისკი

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

25. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ვალდებულებები მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. როდესაც კრედიტორული ვალდებულების თანხა არ არის ფიქსირებული, ქვემოთ 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 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები მოცემულია მთლიანად, არ არის დისკონტირებული, მოიცავს პროცენტის სავარაუდო გადახდებს და გამორიცხავს ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას.

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	სულ საბალანსო ღირებულება
ნასესხები სახსრები საიჯარო	454	5,917	68,539	322,611	–	397,521	329,048
ვალდებულებები ფინანსური თავდებობის	765	1,624	7,684	30,589	22,778	63,440	44,167
ხელშეკრულებები სავაჭრო და სხვა	160	95	676	381	–	1,312	958
კრედიტორული დავალიანებები	27,001	–	–	–	–	27,001	27,001
სულ მომავალი გადახდები	28,380	7,636	76,899	353,581	22,778	489,274	401,174

ქვემოთ მოცემული დაუფარავი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები ბრუტო და არადისკონტირებულ საფუძველზეა წარმოდგენილი, მოიცავს მოსალოდნელ საპროცენტო გადახდებს და გამორიცხავს ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას.

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	სულ საბალანსო ღირებულება
ნასესხები სახსრები საიჯარო	1,243	7,896	104,731	211,327	9,617	334,814	251,755
ვალდებულებები ფინანსური თავდებობის	585	1,158	4,962	18,648	3,759	29,112	25,388
ხელშეკრულებები სხვა ფინანსური	22	27	401	678	–	1,128	910
ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა	967	1,934	10,098	60,675	34,330	108,004	29,980
კრედიტორული დავალიანებები	59,109	–	–	25,146	–	84,255	78,763
სულ მომავალი გადახდები	61,926	11,015	120,192	316,474	47,706	557,313	386,797

კომპანიას 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 ლიკვიდური ან მოკლევადიანი (თორმეტ თვეზე ნაკლები) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებები ასევე, ცვლადგანაკვეთიანი ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

26. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებებიც გამჟღავნებულია, სამართლიანი ღირებულებების იერარქიაში მე-3 დონით ფასდება, გარდა ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისა, რომლებიც 1-ლი დონით არის შეფასებული და გარდა ობლიგაციებისა, რომლებიც მე-2 დონით არის შეფასებული.

27. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, ზოგადად, ითვლება დაკავშირებულად, თუ მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან სხვა მხარესთან ერთად გააკონტროლოს 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.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

მესაკუთრეები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	შვილობილი კომპანიები	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ	
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	112	253	46,048	–	2,202	48,615
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(58)	(23)	–	–	(1,934)	(2,015)
გადახდილი ავანსები	12	6	38,644	–	9,071	47,733
გაცემული სესხები (მე-11 შენიშვნა)	7,364	–	23,415	–	15	30,794
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(35)	–	–	–	–	(35)
ნასესხები სახსრები (მე-14 შენიშვნა)	–	(44)	–	–	–	(44)
საიჯარო ვალდებულებები	(9,982)	–	(7,850)	(89)	–	(17,921)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(2)	(7)	(4,941)	(29)	(8,426)	(13,405)
მისაღები დივიდენდები	–	–	33,093	14	–	33,107
გასახდელი დივიდენდები	(735)	–	–	–	(12)	(747)
გასაცემი ხელფასები	(15)	(104)	–	–	–	(119)
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	–	–	(958)	–	–	(958)

2022 წლის 31 დეკემბრის, დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მესაკუთრეები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	შვილობილი კომპანიები	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	159	260	32,816	—	1,527	34,762
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(99)	(198)	—	—	(1,037)	(1,334)
გადახდილი ავანსები	—	—	10,580	—	7,903	18,483
გაცემული სესხები (მე-11 შენიშვნა)	21,500	—	16,332	—	11,303	49,135
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(89)	—	—	—	(174)	(263)
ნასესხები სახსრები (მე-14 შენიშვნა)	—	(595)	(41,487)	—	(4,314)	(46,396)
საიჯარო ვალდებულებები	(7,720)	—	(9,772)	(335)	—	(17,827)
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	(29,980)	—	—	—	—	(29,980)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(458)	—	(31,684)	(26)	(3,173)	35,341
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	—	—	(244)	—	—	(244)
მისაღები დივიდენდები	—	—	52,623	—	—	52,623
გასახდელი დივიდენდები	(187)	—	—	—	—	(187)
გასაცემი ხელფასები	—	(3,744)	—	—	—	(3,744)
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	—	—	(910)	—	—	(910)

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

27. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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

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

	მესაკუთრეები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	შვილობილი კომპანიები	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ
საქონლის რეალიზაცია	–	–	5,080	–	67	5,147
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	–	–	75	–	–	75
საიჯარო შემოსავალი	–	–	48,659	–	697	49,356
საქონლის გადასაყიდად შეძენა ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	–	–	(89,069)	–	(1,712)	(90,781)
საიჯარო გადასახდელები	–	(16)	(279)	–	–	(295)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	–	–	14,460	–	–	14,460
ხელფასები და პრემიები	(1,865)	(7,664)	(91)	–	(25)	(9,645)
საპროცენტო შემოსავალი	2,877	–	956	–	892	4,725
საპროცენტო ხარჯი	–	(24)	(1,615)	–	(54)	(1,693)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო შემოსავალი დივიდენდებიდან	(729)	–	(832)	(21)	–	(1,582)
გადახდილი დივიდენდები	(28,261)	–	–	–	–	(28,261)
სხვა საპროცენტო ხარჯი	(2,297)	–	–	–	(5,479)	(7,776)
ფინანსური თავდებობების გადაფასებიდან მიღებული შემოსულობები	4,484	–	731	–	–	5,215
სხვა	(80)	(196)	8,936	(23)	414	9,051

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგი გარიგებები დაფიქსირდა:

	მესაკუთრეები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	შვილობილი კომპანიები	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ
საქონლის რეალიზაცია	65	–	23,943	–	69	24,077
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	26	–	9,321	–	603	9,950
საიჯარო შემოსავალი	–	–	39,798	–	280	40,078
საქონლის გადასაყიდად შეძენა ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	–	–	(32,152)	–	(60)	(32,212)
საიჯარო გადასახდელები	(1,422)	–	(3,559)	(271)	–	(5,252)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	–	–	(88)	–	(1,814)	(1,902)
ხელფასები და პრემიები	–	(2,795)	–	–	(19)	(2,814)
საპროცენტო შემოსავალი	2,548	3	2,202	–	994	5,747
საპროცენტო ხარჯი	–	–	(3,134)	–	(68)	(3,202)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო შემოსავალი დივიდენდებიდან	543	–	1,030	45	–	1,618
გადახდილი დივიდენდები	(14,817)	–	–	–	–	(14,817)
ფინანსური თავდებობების გადაფასებიდან მიღებული შემოსულობები	–	–	467	–	–	467
სხვა	5	(100)	502	–	(245)	162

28. არაფულადი აქერაციები

კომპანიამ გაქვითა საგადასახადო კრედიტორული ვალდებულებები და წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი 1,759 ლარის (2022 წ.: 320 ლარი) ოდენობით.

კომპანიამ გაქვითა გაცემული სესხები და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები 20,763 ლარის (2022 წ.: 4,363 ლარი) ოდენობით.

სხვა კაპიტალის განაწილება 28,350 ლარის ოდენობით (2022: 7,764 ლარი) აღიარებული იქნა ფინანსური გარანტიის ვალდებულებების აღებასთან ერთად და წარმოადგენს არაფულად გარიგებებს კომპანიისთვის (24-ე შენიშვნა).

2023 წელს კომპანიას ასევე ჰქონდა აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებების არაფულადი დამატებები 23,611 ლარის ოდენობით (2022: 7,524 ლარი).

29. ანგარიშგების წარდგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

2024 წელს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები მისი არსებული პარტნიორებისთვის 7,036 ლარის ოდენობით.

2024 წლის 2 მაისს, კომპანიამ წარმატებით გამოუშვა ბონდები 7,000 ევროს ოდენობით (ISIN: GE 270060437), რომლის საპროცენტო განაკვეთიც შეადგენს 6.75%-ს. შემოსული თანხა მთლიანად მოხმარდა ჯგუფის არსებული სასესხო ვალდებულებების რეფინანსირებას.

წინამდებარე დოკუმენტი წარმოადგენს 2024 წლის 15 მაისს გამოშვებული ინგლისურენოვანი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის თარგმანს.

წინამდებარე თარგმანსა და ინგლისურენოვან ორიგინალს შორის შეუსაბამოებების შემთხვევაში უპირატესობა ენიჭება ინგლისურენოვან ტექსტს.

შპს თეგეტა მოტორსი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი, 2024 წლის 15 იანვარი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა მოტორსი

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ინდივიდუალური ანგარიშებისა და მმართველობითი ანგარიშების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	6
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება	7
კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება	9

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

1. შპს თეგეტა მოტორსი	10
2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა.....	11
3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში	26
4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა	26
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	26
6. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ.....	28
7. ძირითადი საშუალებები	29
8. არამატერიალური აქტივები	30
9. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები.....	31
10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	32
11. გაცემული სესხები	33
12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	33
13. ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები	34
14. ნასესხები სახსრები	34
15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	36
16. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	36
17. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება.....	36
18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	37
19. სხვა საოპერაციო შემოსავალი	37
20. სხვა საოპერაციო ხარჯები	37
21. ფინანსური ხარჯები.....	38
22. მოგების გადასახადის ხარჯი	38
23. კაპიტალი	38
24. პირობითი ვალდებულებები.....	38
25. ფინანსური რისკის მართვა	40
27. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	44
28. არაფულადი ოპერაციები	46
29. ანგარიშგების წარდგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები	46

იხილეთ დანართი 1

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა მოტორსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს თეგეტა მოტორსის (კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ოპერაციების, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების შედეგებს 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ("ფასს").

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც სრულყოფილად წარმოადგენს და განმარტავს კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოაჩენს კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას და საშუალებას აძლევს მენეჯმენტს, რომ კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება იყოს ფასს-თან შესაბამისობაში;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ფასს-ის სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 15 მაისს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ვახტანგ კაჭარავა
აღმასრულებელი დირექტორი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

იხსნა ანგარიშგება

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს თეგეტა მოტორსის აქციონერებს და სამეთვალყურეო საბჭოს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თეგეტა მოტორსის“ („კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ინდივიდუალურ ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის ინდივიდუალურ შედეგებსა და ინდივიდუალურ ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

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

მნიშვნელოვანი გარემოებები

თქვენს ყურადღებას მივაპყრობთ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნას, სადაც აღწერილია, რომ კომპანია ასევე ამზადებს შპს „თეგეტა მოტორსის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნას იმ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, რომელიც დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ და გამოსაცემად ავტორიზებული იქნა 2024 წლის 15 მაისს. ჩვენი აზრი არაა მოდიფიცირებული ამ საკითხთან დაკავშირებით.

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები არის ის საკითხები, რომლებიც, ჩვენი პროფესიული განსჯის საფუძველზე, ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარებისას. ეს საკითხები ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის და ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბებისას იქნა გათვალისწინებული და ჩვენ ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვხატავთ.

იხილეთ - 04/05/24

რატომ განისაზღვრა საკითხი აუდიტის ძირითად საკითხად

როგორ მივუდევით ამ საკითხს აუდიტის ფარგლებში

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში

როგორც 1-ელ შენიშვნაშია ასახული, კომპანიას ფინანსური ანგარიშგების ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში აღრიცხული აქვს ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში 96,314 ათასი ლარის ოდენობით. აქედან 88,171 ლარი განეკუთვნება ბოლო წლებში შეძენილ რამდენიმე შვილობილს.

გაუფასურების საკითხი ჩვენ აუდიტის საყურადღებო საკითხს წარმოადგენდა, ანაზღაურებადი ღირებულებების დადგენაში გამოყენებული განსჯის, შეფასებისა და დაშვებების გამო.

გამოყენებული ღირებულების გაანგარიშებები მოითხოვს ხელმძღვანელობის მხრიდან მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობისა და მათი დაგენერირების დროის შეფასებას, რაც ეყრდნობა საბაზრო და ეკონომიკურ პირობებს. განსჯა ასევე გამოიყენება შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელი დისკონტირების განაკვეთის განსაზღვრისას.

შვილობილ კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიციები აუდიტის ძირითად საკითხს წარმოადგენს, რადგან ის მთლიანი აქტივების მნიშვნელოვანი ნაწილია და ასევე, ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა საჭიროებს განსჯებს, შეფასებებსა და დაშვებებს.

დამატებითი ინფორმაციისათვის იხილეთ 1-ელი და მე-5 შენიშვნა.

ჩვენ შევისწავლეთ მენეჯმენტის პროცესი, რომელიც დაკავშირებულია შვილობილ კომპანიებში ინვესტიციებთან და მათი ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრასთან.

ჩვენ გადავამოწმეთ ინვესტიციების ღირებულება; შევუდარეთ მიმდინარე წლის ცვლილებები შესაბამის დოკუმენტაციას და შევამოწმეთ, რამდენად დაკლულია სააღრიცხვო პოლიტიკა.

ჩვენ შევაფასეთ ძირითადი დაშვებების გონივრულობა, და ყურადღება გავამახვილეთ საპროგნოზო შემოსავალზე, მოგების მარჟასა და გრძელვადიანი ზრდის ტემპზე, რა დროსაც მხედველობაში მივიღეთ არსებული და მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური პირობები, რომლებიც შვილობილ კომპანიებზე მოახდენენ ზეგავლენას. ამ საკვანძო დაშვებების შეფასებისას, ისინი განვიხილეთ მენეჯმენტთან, რათა ამ გზით გავგეგო და შეგვეფასებინა, თუ რა საფუძველზე იღებს ხელმძღვანელობა ამ დაშვებებს. ჩვენ აგრეთვე შევადარეთ დაშვებები დამოუკიდებელი გარე წყაროებიდან მიღებულ ინფორმაციასა და ეკონომიკური ზრდის პროგნოზებს. მენეჯმენტისეული პროგნოზების ხარისხის შესაფასებლად ისტორიული რეალური შედეგები, შევუდარეთ დაგეგმილ შედეგებს.

ჩვენ მოვიპოვეთ და შევაფასეთ მენეჯმენტის მიერ ჩატარებული მგრძნობელობის ანალიზი ძირითადი დაშვებების თვალსაზრისით. მიზანი იყო იმის დადგენა, რომ ძირითადი დაშვებების შერჩეული არასახარბიელო ცვლილებები როგორც ცალკადაა, აგრეთვე ჯამურად, არ გამოიწვევს შვილობილ კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულებამ გადააქარბოს ანაზღაურებად ღირებულებას.

სხვა ინფორმაცია

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

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

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

Handwritten signature in blue ink.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა ვალდებულებები ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობები ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

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

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

- ჩვენ ვახდენთ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებასა და შეფასებას; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და მართებული საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაშეფასების რისკი შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობის ვერაშეფასების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო დაშვებებისა და შესაბამისი განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ აღნიშნულ საკითხზე შესაბამისი განმარტებით შენიშვნებში, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისთვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, თუ რამდენად სამართლიანადაა ასახული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციები და მოვლენები.

ახს, აუდიტორი - თაღლი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

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

ამასთანავე, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ წარმომადგენელ ანგარიშს ჩვენ მიერ სათანადო ეთიკურ მოთხოვნებთან შესაბამისობასთან დაკავშირებით და ვუზიარებთ მათ ინფორმაციას ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც შესაძლოა, გონივრულ ეჭვს იწვევდეს ჩვენი დამოუკიდებლობის შესახებ, და, შესაბამის შემთხვევაში, დამოუკიდებლობის შენარჩუნებასთან დაკავშირებულ ზომებს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებისთვის წარდგენილ საკითხებს შორის განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მიმსინარეობისას და, შესაბამისად, სწორედ ისინი წარმოადგენენ აუდიტთან დაკავშირებულ ძირითად საკითხებს. ჩვენ აღნიშნულ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტის დასკვნაში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა კანონით ან ნორმატიული აქტით არის აკრძალული საკითხის საჯაროობა, ან როცა, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, გადაწყვეტთ, რომ საკითხი არ უნდა აისახოს ჩვენს დასკვნაში, რადგან მოსალოდნელია, რომ ამით გამოწვეული უარყოფითი შედეგები გადაწონის ამ ინფორმაციის მიმართ საზოგადოებრივი ინტერესის დაკმაყოფილების სარგებელს.

დავალების პარტნიორი აუდიტში, რომლის შედეგად წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნა შეიქმნა, არის შოთა ნანიტაშვილი.

შოთა ნანიტაშვილი (Reg# SARAS-957146)

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

2024 წლის 15 მაისი

თბილისი, საქართველო

იხი, ანგელო-თყაშვილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	198,445	142,084
არამატერიალური აქტივები	8	7,126	7,163
აქტივის გამოყენების უფლება	9	41,275	24,501
ძირითადი საშუალებებისათვის გადახდილი ავანსები		11,264	7,903
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები		–	74
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	1	96,314	91,775
ინვესტიციები შეკავშირე საწარმოებში		206	206
სულ გრძელვადიანი აქტივები		354,630	273,706
მოკლევადიანი აქტივები			
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივი		–	680
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10	6,353	17,382
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	12	87,686	95,681
მოწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები		33,932	11,290
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი		4,051	1,570
გაყვანილობის სესხები	11	31,070	49,106
ფული და ბანკში არსებული ნაშთები	13	47,906	67,556
სულ მოკლევადიანი აქტივები		210,998	243,265
სულ აქტივები		565,628	516,971
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		44,733	44,733
სხვა რეზერვები		–	(28,350)
გაუნაწილებელი მოგება	23	63,945	51,972
სულ კაპიტალი		108,678	68,355
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	288,541	166,368
საიჯარო ვალდებულებები	9	37,904	20,234
საგარანტიო ანარიცხი		–	74
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	24	–	28,571
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	16	2,483	4,036
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		328,928	219,283
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	40,507	85,387
საიჯარო ვალდებულებები	9	6,263	5,154
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15	27,001	78,763
საგარანტიო ანარიცხი		–	680
ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები	24	958	910
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	24	–	1,409
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		3,304	1,852
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	16	49,989	55,178
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		128,022	229,333
სულ ვალდებულებები		456,950	448,616
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		565,628	516,971

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 15 მაისს

ვახტანგ კაჭარავა
აღმასრულებელი დირექტორი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

10-46 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინგ. თეგეტა მოტორსი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	16	135,196	63,183
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(128,385)	(64,742)
საერთო მოგება		6,811	(1,559)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(70,885)	(64,425)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები		(2,225)	(3,303)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	19	166,868	111,799
სხვა საოპერაციო ხარჯები	20	(869)	(1,286)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		99,700	41,226
ფინანსური შემოსავალი		11,040	6,557
ფინანსური ხარჯები	21	(50,327)	(35,773)
მოგება დახეგვრამდე		60,413	12,010
მოგების გადასახადის ხარჯი	22	(104)	(32)
წლის მოგება		60,309	11,978
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		60,309	11,978

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 15 მაისს

ვახტანგ კაჭარავა
აღმასრულებელი დირექტორი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა მოტორსი

კაპიტალის ცვლილების ინდივიდუალური ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	44,733	(36,114)	54,994	63,613
წლის მოგება	-	-	11,978	11,978
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	11,978	11,978
გამოცხადებული დივიდენდები (23-ე შენიშვნა) დედა კომპანიაზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (23-ე შენიშვნა)	-	-	(15,000)	(15,000)
	-	7,764	-	7,764
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	44,733	(28,350)	51,972	68,355
წლის მოგება	-	-	60,309	60,309
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	60,309	60,309
გამოცხადებული დივიდენდები (23-ე შენიშვნა) დედა კომპანიაზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (23-ე შენიშვნა)	-	-	(48,336)	(48,336)
	-	28,350	-	28,350
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	44,733	-	63,945	108,678

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 15 მაისს

ვახტანგ კაჭარავა
აღმასრულებელი დირექტორი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგრამდე		60,413	12,010
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	7,8	15,663	12,537
არამატერიალური აქტივების ცვეთა	8	1,170	1,023
შემოსულობა ფინანსური გარანტიების შეფასებიდან		(5,215)	(467)
საეაქრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (აღდგენა)/ანარიცხები	12	(2,029)	(3,177)
ანარიცხები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის გაცემულ სესხებზე	11	(493)	174
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა	19	54	73
საოჯარო ქირის შემცირებით მიღებული შემოსავალი და შემოსავალი ოჯარის შეწყვეტიდან	8,19	(9)	(47)
საპროცენტო შემოსავალი		(5,825)	(6,090)
საპროცენტო ხარჯი		40,562	31,986
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი		4,148	3,473
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე	10, 20	35	75
შემოსავალი დივიდენდებიდან	1, 19	(91,791)	(56,795)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		16,683	(5,225)
ცვლილებები საეაქრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებში		(11,775)	42,838
ცვლილებები მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებში		(22,746)	(7,976)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		10,994	(10,414)
ცვლილებები საეაქრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებში		(26,411)	25,304
სახელმწიფოებრივ ვალდებულებების ცვლილება		(6,742)	49,749
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		(307)	(276)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(56,987)	99,225
გადახდილი მოგების გადასახადი		(826)	(778)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(41,130)	93,222
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(71,150)	(48,608)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		9,109	2,465
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(1,133)	(2,095)
ფულადი შენატანი შვილობილი კომპანიების და მკავშირე საწარმოების კაპიტალში		5,479	-
შვილობილი კომპანიების შეძენა		(32,764)	(62,452)
დამატებითი წილების შეძენა შვილობილ კომპანიებში		(3,400)	-
გაცემული სესხები	11	(47,787)	(86,569)
გაცემული სესხების დაფარვა	11	45,870	64,050
მიღებული პროცენტი		5,262	6,753
მიღებული დივიდენდები		74,109	4,123
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(16,405)	(122,333)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საოჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	8	(5,261)	(5,069)
საოჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა	8	(3,041)	(2,346)
სესხის აღება	14	243,375	369,497
ნასესხები სახსრების დაფარვა	14	(133,540)	(234,873)
გადახდილი პროცენტი	14	(35,015)	(23,467)
გადახდილი დივიდენდები	23	(28,261)	(10,450)
შეზღუდული წედომის ანგარიშებიდან ფულადი სახსრების გამოთავისუფლება		34,742	265
შეზღუდული წედომის ანგარიშზე ფულადი სახსრების განთავსება	13	(6,292)	(65,232)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		66,707	28,325
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებზე		(372)	(2,800)
ფულადი საშუალებების და მისი ეკვივალენტების წმინდა შემცირება		8,800	(3,586)
ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		2,324	5,910
ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13	11,124	2,324

არაფულადი ოპერაციები განხილულია 28-ე შენიშვნაში.

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 15 მაისს

ვახტანგ კაჭარავა
აღმასრულებელი დირექტორი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

1. შპს თეგეტა მოტორსი

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

კომპანიის პარტნიორთა სტრუქტურა:

აქციონერები	2023	2022
შპს „თი ჯი ემ ჯგუფი“	98.78%	98.78%
თემურ კოხოძე (საქართველოს მოქალაქე)	1.22%	1.22%

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მოქალაქე ბატონი თემურ კოხოძე (შემდგომში „საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე“).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა იმპორტირებული ავტომობილებით, სპეციალური ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით, საბურავებით, საპოხი მასალებით, აკუმულატორებითა და სხვა სათადარიგო ნაწილებით ვაჭრობა, ასევე ავტომობილების ტექნიკური და სარემონტო მომსახურების გაწევა საქართველოს სხვადასხვა რეგიონებსა და მეზობელ ქვეყნებში განთავსებულ მომსახურების ობიექტებში.

კომპანია ფლობს არაერთ შვილობილ საწარმოს (ერთად წოდებული, როგორც „ჯგუფი“). 2020 წლის განმავლობაში ჯგუფმა ეკაილ ტრანსფორმაცია განიცადა, მისი მართვისა და ოპერაციების ეფექტურობის ზრდის მიზნით. შედეგად, ჯგუფის ოპერაციები ნაწილობრივ გადაინაწილა კომპანიიდან შვილობილ კომპანიებზე. 2021 წელს ჯგუფმა დაასრულა ტრანსფორმაციის პროცესი. შედეგად, ჯგუფის ოპერაციებმა ძირითადად გადაინაცვლა კომპანიიდან შვილობილ კომპანიებზე.

კომპანია შემდეგი საწარმოების მშობელი საწარმოა (შემდგომში მოხსენიებული, როგორც „ჯგუფი“):

შვილობილი კომპანია	საქმიანობა	წილი/ზმის უფლება (%)		ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	
		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	სატრანსპორტო სატვირთო მანქანების, ავტობუსებისა და ტრაილერების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	298	298
შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპრესენტ“	მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	0.2	0.2
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	მაზდას ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	3,367	3,137
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 მასალების, მსუბუქი ავტომობილების სათადარიგო ნაწილების, აკუმულატორების, ავტოფარების აღჭურვილობის და სხვ. იმპორტიორი საბურავების და საპოხი მასალების	100%	100%	198	198
შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“	იმპორტიორი	100%	100%	105.4	74
შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“	იმპორტირებული ბრენდების და პროდუქტების საბითუმო ვაჭრობა	100%	100%	233.3	108
შპს „თეგეტა ინდასტრი“	სამშენებლო დანადგარების და სათადარიგო ნაწილების საცალო ვაჭრობა	100%	100%	5	5
შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“	ტოიოტას ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	6	6
შპს „თეგეტა რითეილი“	იმპორტირებული პროდუქტების საცალო ვაჭრობა	100%	100%	52	5
შპს „თეგეტა ლიზინგი“	მძიმე სამშენებლო ავტომობილების იჯარა	100%	100%	11	11
შპს „თეგეტა აკადემია“	ავტომობილების მიმართულების ტრენინგ ცენტრი	100%	100%	30	30
შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“	მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	-	-
შპს „თეგეტა ქომერშელ ვიიქელს“	მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	-	-
შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტს“	საბურავების იმპორტიორი	100%	100%	578	298
შპს „ავტო გალერი“	მსუბუქი ავტომობილებით საცალო ვაჭრობა და გაქირავება	100%	90%	34,108	30,677
შპს „თეგეტა ქარ რენტ“ (შპს „ავტო გალერის“ შვილობილი კომპანია)	ავტომობილების გაქირავება	100%	100%	-	-

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

1. შპს თეგეტა მოტორსი
(გაგრძელება)

შპს იაა თეგეტა (შპს „ავტო გალერის“ შვილობილი კომპანია)	არააქტიური	51%	51%	-	-
შპს „სეგრეს ავტო გალერი“ (შპს „ავტო გალერის“ შვილობილი კომპანია)	არააქტიური	50%	50%	-	-
შპს „თეგეტა ინთერნეშენალი“	მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	12,000	12,000
შპს „თეგეტა რენტალს“ (შპს „თეგეტა ინთერნეშენალის“ შვილობილი კომპანია)	სამშენებლო ტექნიკის გაქირავება	100%	100%	-	-
შპს „კავკასუს ავტომოტივი“	ვოლვოს ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	42,063	42,063
შპს „თეგეტა ეფრუდ“	მეორადი ავტომობილებით საცალო ვაჭრობა	65%	65%	2,070	2,070
შპს „აზტექ თეგეტა მოტორსი“ (შპს „თეგეტა მოტორსი ბაქოს“ შვილობილი კომპანია)	სათადარიგო ნაწილებით საცალო ვაჭრობა	100%	75%	121	-
შპს „კავკასუს მეშინერი“	სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა	100%	-	-	-
შპს „თეგეტა ენერჯი“	არააქტიური	100%	-	-	-
შპს „თეგეტა მოტორს დეშანზე“	არააქტიური	100%	-	39	-
შპს „თეგეტა მოტორს ბიშეკი“	არააქტიური	100%	-	-	-
შპს „თეგეტა მოტორს USA“	არააქტიური	100%	-	-	-
შპს „თეგეტა რეალ ისთით“	არააქტიური	100%	100%	-	-
შპს „თეგეტა კაპიტალი“	არააქტიური	100%	100%	565	365
შპს „თეგეტა ლოჯისტიკი“	ლოჯისტიკური სერვისები	100%	100%	114	79
შპს „ჯეოპროტექტორი“	არააქტიური	60%	60%	-	-
შპს „თეგეტა მოტორსი ცენტრალური აზია“	არააქტიური	100%	100%	8	8
შპს „თეგეტა მოტორსი ბაქო“	არააქტიური	100%	100%	-	-
შპს „თეგეტა მოტორსი უკრაინა“	არააქტიური	100%	100%	-	-
შპს „თეგეტა მოტორსი ყაზახეთი“	არააქტიური	100%	100%	-	-
შპს „აგროსერვისი“ (შპს თეგეტა თრაქ ენდ ბასის“ შვილობილი კომპანია)	არააქტიური	100%	100%	-	-
				96,314	91,775

ყველა შვილობილი კომპანია რეგისტრირებულია და მდებარეობს საქართველოში, „შპს თეგეტა მოტორსი ბაქოს“, „შპს აზტექ თეგეტა მოტორსის“, „შპს თეგეტა მოტორსი ცენტრალური აზიის“, შპს „თეგეტა მოტორსი ყაზახეთისა“, „შპს თეგეტა მოტორსი უკრაინის“, „შპს თეგეტა მოტორსი დეშანზე“, „შპს თეგეტა მოტორსი ბიშეკის“ და „შპს თეგეტა მოტორსი USA-ს“ გარდა, რომლებიც აზერბაიჯანის, უზბეკეთის, ყაზახეთის, უკრაინის, ტაჯიკეთის, კირგიზეთის და ამერიკის (შესაბამისად) იურისდიქციის ქვეშ ფუნქციონირებენ.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

(ა) მომზადების საფუძველი

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

კომპანიამ ასევე მოამზადა და გამოსცა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისი პერიოდისთვის. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის გარდა, კომპანიამ აირჩია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენა, როგორც ეს ნებადართულია ბასს (IAS) 27-ის „კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება“ და ადგილობრივი კანონმდებლობის მიხედვით. წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია მხოლოდ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისა და ფინანსური შედეგების შესაფასებლად და შესაბამისად იგი არ მოიცავს კომპანიის შვილობილი კომპანიებისა და მეკავშირე საწარმოების კონსოლიდაციას.

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

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ა) მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

იხილეთ თეგეტა 11

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)
(ა) მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

მენეჯმენტმა განიხილა კომპანიის მიერ ფუნქციონირებად საწარმოდ მუშაობის გაგრძელების უნარი. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს გამოყენებისას მენეჯმენტმა მხედველობაში მიიღო კომპანიის საქმიანობა, სტრატეგია, მიზნების მიღწევის პროცესში არსებული

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

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

(i) ინვესტიციები შეიღობილ კომპანიებში და მეკავშირე საწარმოებში კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებაში

შეიღობილ კომპანიაში და მეკავშირე საწარმოში განხორციელებულ ინვესტიციას კომპანია აღრიცხავს თვითღირებულებით, რომელიც გადახდილი ან გადასახდელი ანაზღაურებაა, ვიდრე ინვესტიცია არ იქნება ჩამოწერილი ან გაუფასურებული ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შეიღობილი კომპანიიდან და მეკავშირე საწარმოიდან მიღებულ დივიდენდს კომპანია აღიარებს სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, როდესაც დივიდენდი გამოცხადდება.

შეიღობილ კომპანიაში განხორციელებული ინვესტიციის გაუფასურება ფასდება მე-2 (I) შენიშვნაში აღწერილი პოლიტიკის შესაბამისად.

საჭიროების შემთხვევაში, ინვესტიციის მთლიანი საბალანსო ღირებულების გაუფასურება მოწმდება ბასს (IAS) 36-ის აქტივების გაუფასურება შესაბამისად, როგორც ერთეული აქტივისა, მისი ანაზღაურებადი ღირებულების (გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას შორის უმაღლესი, რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) შედარებით მის საბალანსო ღირებულებასთან. ნებისმიერი აღიარებული გაუფასურების ზარალი წარმოადგენს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების ნაწილს. ამ გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი ამობრუნება აღიარდება ბასს (IAS) 36-ის შესაბამისად, იმდენად, რამდენადაც ინვესტიციის ანაზღაურებადი ღირებულება შემდგომში იზრდება.

(ბ) შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის მომხმარებელზე, ე.ი. როდესაც საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს. ნორმალური საკრედიტო ვადა საქონლის გადაცემის მომენტიდან 30-დან 90 დღემდე. შემოსავლის აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც კომპანია მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ. კომპანია განსაზღვრავს ამგვარ ოპერაციებში ის პრინციპალის (მარწმუნებელი) სახით გამოდის თუ აგენტის (რწმუნებული), კლიენტისთვის მისი დაპირების ხასიათიდან გამომდინარე. კომპანია არის პრინციპალი და შემოსავალს ბრუტო სახით აღრიცხავს, თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს სანამ მათ მომხმარებელს გადასცემს. კომპანიამ ზოგადად დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ შეთანხმებებში იგი პრინციპალად გამოდის.

იხილეთ შენიშვნა-14

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან აღიარდება დროის განმავლობაში რესურსების მეთოდის გამოყენებით, რათა შეფასდეს პროგრესი მომსახურების სრულად გაწევისადმი, რადგან მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და

მოიხმარს კომპანიის მიერ მისთვის მიწოდებულ სარგებელს.

კომპანია განიხილავს, არის თუ არა ხელშეკრულებაში ისეთი დაპირებები, რაც წარმოადგენს ცალკე შესასრულებელ ვალდებულებას, რომელზეც უნდა გადანიშნოს გარიგების ფასის ნაწილი (მაგ. გარანტიები). საქონლის გაყიდვის და მომსახურების გაწევის ოპერაციის ფასის განსაზღვრისას, კომპანია განიხილავს ცვლადი საზღაურების ეფექტებს.

(ii) დაბრუნების უფლება

კონკრეტული ხელშეკრულებები კლიენტებს ანიჭებს მითითებულ პერიოდში საქონლის დაბრუნების უფლებას. თანხის დაბრუნების ვალდებულება აღიარდება იმ საქონელთან მიმართებაში, რომელთა დაბრუნება მოსალოდნელია (ე.ი. თანხა, რომელიც არ არის შესული ოპერაციის ფასში). აქტივის დაბრუნების უფლება (და შესაბამისი კორექტირება გაყიდვით პროდუქციის თვითღირებულებაში) ასევე აღიარდება მომხმარებლებისგან საქონლის დაბრუნების უფლებისათვის, რომელიც შესულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების სასაქონლო-მატერიალური მარაგებში.

(iii) საგარანტიო ვალდებულებები

ზოგადად, კომპანია იძლევა გარანტიას დეფექტების ზოგად რემონტზე და გაყიდვის მომენტში არსებული დაზიანებული ერთეულებების გამოცვლაზე, იმის რწმუნების უზრუნველსაყოფად, რომ გაყიდული პროდუქტები შეესაბამებოდეს შეთანხმებულ ხარისხს. ეს მარწმუნებელი ტიპის გარანტიები აღირიცხება საგარანტიო ანარიცხების სახით. სააღრიცხვო პოლიტიკა საგარანტიო ანარიცხების შესახებ იხილეთ ნაწილში „ე“ („ანარიცხები“).

კომპანია ასევე გასცემს გარანტიებს, რომლებიც უშუალოდ გაყიდვის დროს არსებული დეფექტების აღმოფხვრას არ უკავშირდება. ეს სერვისის ტიპის საგარანტიო მომსახურება ან ცალკე იყიდება, ან გაყიდულ საქონელთან ერთად. ხელშეკრულებები პროდუქტებისა და ამ სერვისის ტიპის საგარანტიო მომსახურების ერთად გაყიდვის შესახებ შედგება ორი შესასრულებელი ვალდებულებისგან, 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

(iii) სათადარიგო ნაწილების და ნაწილების გამოცვლის მომსახურების პაკეტებად გაყიდვა

კომპანია გასწევს საკუთარ მაღაზიებში შემენილი სათადარიგო ნაწილების გამოცვლის და სარემონტო მომსახურებებს. ეს მომსახურებები ზოგჯერ ცალკე იყიდება მომხმარებლებზე ან პაკეტებად, სათადარიგო ნაწილების გაყიდვასთან ერთად.

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

სახელშეკრულებო ნაშთები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

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

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტისგან მიიღებულია თანხა ან თანხის გადახდის ვადა დადგა (რომელიც უფრო ადრე მოხდება) კომპანიის მიერ შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების

იხილეთ შენიშვნა-თავის 13

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადაცემამდე, სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც კომპანია შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

(დ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები მოიცავს შემდეგს:

- ▶ საპროცენტო შემოსავალი;
- ▶ საკურსო ცვლილებით წარმოშობილი შემოსულობა ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე;
- ▶ შემოსავალი ფინანსური გარანტიების ამობრუნებიდან;
- ▶ სხვა ფინანსური შემოსავალი

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

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

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

ნასესხები სახსრები, რომლებიც პირდაპირ არ უკავშირდება განსაკუთრებული აქტივის შეძენას, მშენებლობასა და წარმოებას აღიარდება მოგება-ზარალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

(ე) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

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

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები აღირიცხება დღგ-ის გამოკლებით, გარდა შემდეგი შემთხვევების:

ახრ. ახრ. - თყრ. -

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დღგ-ის წმინდა ოდენობა ასახულია როგორც საგადასახადო ვალდებულება, 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 კომპანია თითოეული საწარმოს ყველა საგადასახადო კრედიტორულ ან დებიტორულ ვალდებულებებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

(ვ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე 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 ბანკში არსებულ ნაშთებს და 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 კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(ზ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

იხე შენიშვნა-თუხე

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ამავდროულად კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა. ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მუხლები ფუნქციონალური ვალუტის გამოყენებითაა შეფასებული.

ოპერაციები და ნაშთები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით.

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

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

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

(ი) ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შემენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. კომპანიის მიერ აგებული აქტივების თვითღირებულება მოიცავს მასალისა და შრომის პირდაპირ ხარჯებს და ყველა სხვა ხარჯს, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის შესაბამის მდგომარეობაში მოსაყვანად განკუთვნილ ხარჯებს, დემონტაჟის და მოხსნის ხარჯებს, ასევე იმ ტერიტორიის რეაბილიტაციის ხარჯებს, რომლებზეც ეს აქტივები მდებარეობს და ასევე ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ კაპიტალიზებად ხარჯებს. 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. მაშინ, როდესაც მიმღებზე გადადის კონტროლი) ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების გასხვისებით მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალთან შედარებით და მოგება-ზარალში აღიარდება სხვა შემოსავლის/სხვა ხარჯის ნაწილში.

ახს. ანგარიშგება

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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. ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივის ღირებულებასა და შეფასებული ნარჩენი ღირებულების სხვაობის მიხედვით.

ზოგადად, ცვეთის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში 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 კომპანია იჯარის ვადის ბოლოსთვის აქტივზე მფლობელობას მოიპოვებს. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

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

► შენობა-ნაგებობები	37-დან 50 წლამდე;
► მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	1-ან 10 წლამდე;
► საოფისე აღჭურვილობა, ავტომობილები და სხვ.	1-დან 10 წლამდე.

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

ნასესხებ თანხებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ისეთი აქტივის შეძენისთვის, აგებისა თუ წარმოებისთვის უშუალოდ მიკუთვნებადი ნასესხებ თანხებთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლის გამიზნულად მოხმარებისთვის ან რეალიზაციისთვის მომზადებასაც საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება, როგორც აქტივის ღირებულების ნაწილი. ნასესხებ თანხებთან დაკავშირებული დანახარჯების ყველა სხვა დანარჩენი ხარჯი დადგომისთანავე აღიარდება პერიოდის ხარჯად. სესხის მიღების ხარჯი შედგება პროცენტისგან და სხვა ხარჯებისგან, რომლებსაც კომპანია გაიღებს სესხის მიღებასთან დაკავშირებით.

(ვ) არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით აღირიცხება. საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი 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 საცდელ-საკონსტრუქტორო სამუშაოთა ხარჯებისა, არ ხდება და ხარჯი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს ხარჯი გაიწია.

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს.

შეზღუდული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება ეკონომიკური მომსახურების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად ფასდება 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 ცვეთის ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა 1 წლიდან 15 წლამდეა.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს (ე.ი. იმ თარიღში, როდესაც ხდება კონტროლის მიღება აქტივის მიმღების მიერ) ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო

2. არსებითი საღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 მოგება-ზარალში.

(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 აქტივების კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (OCI) და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

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

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

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

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

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);

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია.

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

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო 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;
- ▶გაცემული სესხები - მე-11 შენიშვნა;

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

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

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი სამომავლო ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები, საბანკო დეპოზიტები), კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც წარმოიქმნება ფინანსურ ინსტრუმენტზე დეფოლტის შემთხვევაში და რომელიც 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. კომპანიის შეფასებით საკრედიტო დაწესებულებებში ფლობილი თანხების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელოა.

იხილეთ შენიშვნა - თუკ/ს

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)
(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

გაცემული სესხებისა და ფინანსური გარანტიებისთვის მოსალოდნელია, რომ საკრედიტო დავალიანება საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ან დეფოლტს გამოიწვევს კრედიტის ხარისხის მნიშვნელოვანი გაუარესების შემდეგ, რაც განისაზღვრება, როგორც კონტრაგენტების საკრედიტო რეიტინგის გაუარესება თავდაპირველი აღიარებიდან ორი პოზიციით, ან საკრედიტო რეიტინგის დადგენა Ca ან ნაკლებ დონეზე. კომპანიას ყველა სესხი და გარანტია გაცემული აქვს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებზე, შესაბამისად, მათი დაფარვა ყოველთვის არ შეესაბამება შეთანხმებულ გრაფიკს და, შესაძლოა, გამოიწვიოს ხელშეკრულების რამდენიმეჯერ გახანგრძლივება და რესტრუქტურირება. შესაბამისად, კომპანია ვადაგადაცილებულ დღეებს არ მიიჩნევს საკრედიტო რისკის ან გაუფასურების მნიშვნელოვანად გაზრდის მანიშნებელ ფაქტორად. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს მოგება-ზარალში.

ალიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც შესაფერისია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) ალიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგებიდან ამოღება) ძირითადად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

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

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

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

(iii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და ნასესხები სახსრები, სავაჭრო ვალდებულებები, ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები, სხვა ფინანსური ვალდებულებები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს, როგორც შესაბამისია.

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

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს, სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებს, ნასესხებ სახსრებსა და საიჯარო ვალდებულებებს.

იხმ, ანუჩუ - თყუჩა

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)
(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიამ გააფორმა კონკრეტული ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები, ქართულ კომერციულ ბანკში შპს „თი-ემ-ჯი ჯგუფის“ (კომპანიის შიშობელი საწარმო) სესხების უზრუნველყოფის მიზნით. რადგან შპს „თი-ემ-ჯი ჯგუფის“ ძირითადი შემოსავლის წყაროს კომპანიის მიერ გამოცხადებული დივიდენდები წარმოადგენს, ამ გარანტიის ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდა კაპიტალის შესაბამის ანგარიშებში, ამ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საუკეთესო შეფასების გზით, რომელიც კორექტირდება ფულის დროითი ღირებულებით. შემდგომში, ხსენებული ვალდებულების ხელახლა შეფასება აღიარდება მოგება-ზარალში, თუ ის არ უკავშირდება საბაზისო გარანტირებული ვალდებულების დაფარვით გამოწვეულ შემცირებას უპირატესი მოვალეობის მიერ, რა შემთხვევაშიც, ამგვარი შემცირება პირდაპირ აღიარდება კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში.

შემდგომი შეფასება

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

სესხები და ნასესხები სახსრები

ეს კატეგორია კომპანიისათვის ყველაზე რელევანტურია, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ნასესხები სახსრების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები

კომპანიის მიერ გაცემული ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები არის ისეთი ხელშეკრულებები, რომელთა მიხედვითაც უნდა განხორციელდეს გადახდა, რათა თავდებობის მფლობელს აუნაზღაურდეს ზარალი, რომელსაც ის განიცდის იმის გამო, რომ კონკრეტული დებიტორი ვერ ფარავს დავალიანებას სავალო ინსტრუმენტის პირობების შესაბამისად. ისეთი ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები, რომლებიც შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულებების შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენენ, თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულების სახით, რაც მერე კორექტირდება თავდებობის გაცემისთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯებით. ამის შემდეგ ვალდებულება აღიარდება საანგარიშგებო თარიღში ფასს (IFRS) 9-ის მოთხოვნებით შეფასებული მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალსა და კუმულაციური ამორტიზაციით შემცირებულ თავდაპირველად აღიარებულ თანხას შორის უმაღლესით.

აღიარების შეწყვეტა

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

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე გამსესხებლის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ინდივიდუალურ 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 ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის განზრახვა.

იხილეთ - თანხა

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(მ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმება საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის ხარჯებით 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.

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

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

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

აქტივებისთვის, გუდვილის გარდა, შეფასება ხდება ყოველი ანგარიშგების თარიღზე იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. მსგავსი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის ამობრუნება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. ამობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი აღდგენის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(ნ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

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

► აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე;

► ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისათვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

იხილეთ - თეგეტა

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(6) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

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

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

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

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

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

სამართლიანი ღირებულების შესახებ განმარტებითი შენიშვნის მიზნებისთვის, კომპანიამ აქტივების და ვალდებულებების კლასი განსაზღვრა აქტივის ან ვალდებულების ხასიათის, 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 ბანკში არსებული ნაშთები

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

ნაშთები ბანკში, რომელთა გამოყენება კომპანიის მიერ ექვემდებარება მესამე მხარის სახელშეკრულებო შეზღუდვებს, შედის ფულად სახსრებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შეზღუდვები არ გამოიწვევს, რომ ნაშთები ბანკში აღარ აკმაყოფილებდეს ფულადი სახსრების განმარტებას. სახელშეკრულებო შეზღუდვები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბანკში არსებული ნაშთების გამოყენებაზე, წარმოდგენილია მე-13-ე შენიშვნაში. თუ ფულადი სახსრების გამოყენების სახელშეკრულებო შეზღუდვები ვრცელდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში, შესაბამისი თანხები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი.

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

იხილეთ თანხები

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) ანარიცხები

ზოგადი ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას 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 კომპანია მოელის ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურების მიღება პრაქტიკულად გადაწყვეტილია. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები მოგება-ზარალში აისახება ყოველგვარი ანაზღაურების გამოკლებით.

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.

(რ) იჯარა

განსაზღვრება იმისა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

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

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია, იყენებს ერთ აღიარების და შეფასების მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს საიჯარო გადახდების გადახდისათვის და აქტივის გამოყენების უფლებას, რომელიც საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებას წარმოადგენს.

კომპანია სხვადასხვა ოფისს, საწყობს, მიწის ნაკვეთს, საცალო მომსახურების მაღაზიას და ავტოსატრანსპორტო საშუალებებს იღებს იჯარით. საიჯარო ხელშეკრულებები ჩვეულებრივ ფიქსირებული პერიოდით - 6 თვიდან 14 წლამდე ფორმდება.

(ი) აქტივის გამოყენების უფლება

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

► შენობა-ნაგებობები 1-დან 15 წლამდე; ავტოსატრანსპორტო საშუალებები 3-დან 5 წლამდე.

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

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(რ) იჯარა (გაგრძელება)

(ii) საიჯარო ვალდებულებები

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

ზოგიერთი 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 (თუ მათი გაწევა არ ხდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საწარმოებლად) იმ პერიოდში, რომელშიც წარმოიშვება ისეთი ვითარება ან სიტუაცია, რომელიც გადახდას იწვევს.

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

აქტივის გამოყენების უფლებაც და საიჯარო ვალდებულებებიც განცალკევებული ერთეულების სახით არიან წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში.

(iii) მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

კომპანია იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან განთავისუფლებას 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 იყენებს დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისგან განთავისუფლებას საოფისე აღჭურვილობის იჯარებზე, რომლებიც დაბალფასიანად მოიაზრებიან. საიჯარო გადასახდელები მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე აღიარდება ხარჯის სახით საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

კომპანია, როგორც მეთიჯარე

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

(ს) საოპერაციო სეგმენტები

საოპერაციო სეგმენტი არის კომპანიის კომპონენტი, რომელიც ახორციელებს ისეთ ბიზნეს აქტივობებს, რომელთა შედეგადაც შესაძლებელია, რომ მიიღოს შემოსავალი და წარმოექმნას ხარჯები (იმ შემოსავლის და ხარჯების ჩათვლით, რომელიც დაკავშირებულია იმავე ჯგუფის 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.

იხილეთ ანგარიშ-თემატიკა

3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებითი შენიშვნებში

(ა) ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

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

შემდეგი ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ძალაში 2023 წლის 1 იანვარს შევიდა, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 17- სადაზღვევო კონტრაქტები
- ბასს 8 -ს ცვლილება - სააღრიცხვო დაშვებების განმარტება
- ბასს 1 -ცვლილება - სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება
- ბასს 12-ს ცვლილება - გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებს, საერთაშორისო გადასახადების რეფორმა - პილარ 2 მოდელის მიხედვით

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. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე, თუკი ისინი კომპანიას მიესადაგება. მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ ცვლილებებს მნიშვნელოვანი გავლენა ექნებათ კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ფასს 16-ის ცვლილება - საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას;
- ცვლილებები ბასს 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად; გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით
- მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები - ცვლილებები ბასს 7-ში და ფასს 7-ში.
- ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის შესწორებები: აქტივების გაყიდვა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის დადებული გარიგების ფარგლებში

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და 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. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რაც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

თეგეტა მოტორსი

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებასა და სახელმწიფო აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშებისთვის კომპანია ორ მეთოდს იყენებს - ინდივიდუალურ შეფასებას და კოლექტიური შეფასების მეთოდს. ინდივიდუალური მეთოდი გამოიყენება მხოლოდ მნიშვნელოვან კონტრაგენტებთან, დაკავშირებულ მხარეებთან და სახელმწიფო ორგანიზაციებთან.

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

ანარიცხის მატრიცა თავდაპირველად ეფუძნება კომპანიის ისტორიულად დაგროვილ დეფოლტის განაკვეთების შესახებ ინფორმაციას. კომპანია მოახდენს მატრიცის დაკალიბრებას საკრედიტო ზარალის ისტორიული გამოცდილების საპროგნოზო ინფორმაციაზე მორგების მიზნით. თითოეულ ანგარიშგების თარიღში, ახლდება წარსულში დაფიქსირებული დეფოლტის განაკვეთები

კომპანიის საკრედიტო ზარალის ისტორიული გამოცდილება და საპროგნოზო ეკონომიკური პირობები შესაძლოა არ იყოს მომავალში კლიენტის ფაქტიური დეფოლტის განმსაზღვრელი. ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ კომპანიის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებთან და სახელმწიფო აქტივებთან დაკავშირებით მოცემულია მე-12 შენიშვნაში.

შვილობილ კომპანიებში ინვესტიციების გაუფასურება

კომპანია განსაზღვრავს შვილობილ კომპანიაში ინვესტიცია არის გასაუფასურებელი თუ არა გაუფასურების ინდიკატორებიდან გამომდინარე. ეს მოითხოვს შვილობილ კომპანიებში ინვესტიციების გამოყენებითი ღირებულების გაანგარიშებების შეფასებას. გამოყენებითი ღირებულების გაანგარიშების შეფასებისთვის საჭიროა ხელმძღვანელობისგან მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობის განსაზღვრა და ასევე, შესაბამისი დისკონტირების განაკვეთისა და ზრდის განაკვეთის განსაზღვრა, რათა გამოითვალოს ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება. შვილობილ კომპანიებში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 96,314 ლარს (2022: 91,775 ლარი). დამატებითი დეტალები გაშიფრულია შენიშვნა 1-ში.

საიჯარო ვადის განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისათვის, რომლებიც განახლებისა და შეწყვეტის ოპციებს შეიცავენ - კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია განსაზღვრავს საიჯარო ვადას, როგორც იჯარის შეუქცევადი ვადა, ნებისმიერ სხვა პერიოდთან ერთად, რომელზეც ვრცელდება იჯარის გახანგრძლივების ოპცია, თუ მოიჯარეს ექნება გონივრული რწმენა იმისა, რომ ამგვარი ოპციით ისარგებლებს, ან ნებისმიერი პერიოდთან ერთად, რომელზეც ვრცელდება იჯარის შეწყვეტის ოპცია, თუ მისი გამოყენების გონივრული რწმენა არ არსებობს.

რამდენიმე იჯარის ფარგლებში, კომპანიას შეუძლია იჯარით აიღოს აქტივები დამატებითი პერიოდით - ერთიდან ოთხ წლამდე ვადით. იმის შეფასებაში, არსებობს თუ არა გონივრული რწმენა იმისა, რომ ორგანიზაცია ისარგებლებს იჯარის განახლების შესაძლებლობით, კომპანია მსჯელობას ეყრდნობა. ე.ი. იჯარის განახლებისთვის ის განიხილავს ყველა შესაძლო ფაქტორს, რომელიც მისთვის ეკონომიკურ სარგებელს წარმოქმნის. ხელშეკრულების დაწყების თარიღის შემდეგ, კომპანიამ განმეორებით შეაფასა იჯარის ვადა იმის გადასამოწმებლად, ხომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი მოვლენა ან ცვლილება ვითარებებში, რომლებიც მისი კონტროლის ფარგლებშია ან მოქმედებს მის მიერ იჯარის განახლების ოპციის გამოყენების (ან არ გამოყენების) უნარზე. კომპანიამ გაითვალისწინა განახლების პერიოდი იჯარის პერიოდის განსაზღვრისას მიწის ნაკვეთების და შენობა-ნაგებობების, მანქანა-დანადგარების და აღჭურვილობის იჯარებისთვის.

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

იხილეთ - თუ/სა

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულების დასაანგარიშებლად გამოყენებული ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის შეფასება

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

დავა საგადასახადო ორგანოებთან

კომპანიამ გამოიყენა მსჯელობა საგადასახადო შემოწმების შედეგების (იხ. შენიშვნა 24) და მათი ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზეგავლენის შეფასებისას და დაასკვნა, რომ ინდივიდუალური ანგარიშგების გამოცემის დროს არ არის საჭირო ანარიცხების გაკეთება და შესაბამისი პირობითი ვალდებულება სათანადოდ არის გამჟღავნებული ბასს 37 - ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების შესაბამისად.

6. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ

მართვის მიზნებისთვის, კომპანია ორ საოპერაციო სეგმენტს მართავს: ავტომობილები და შესაბამისი მომსახურებები და საავტომობილო პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები.

კომპანიის შემოსავლის უმეტესობა საქართველოში გამომუშავდება, შესაბამისად, ინფორმაცია გეოგრაფიული ტერიტორიების შესახებ არ არის წარმოდგენილი.

ყველა კორპორატიული ხარჯი და შემოსავალი, რომელიც პირდაპირ არ უკავშირდება არცერთ იდენტიფიცირებულ სეგმენტს, საავტომობილო პროდუქტებსა და დაკავშირებულ მომსახურებებზე გადანაწილდება.

თითოეულ საანგარიშგებო სეგმენტთან დაკავშირებული ინფორმაცია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

	ავტომობილები და შესაბამისი მომსახურებები	საავტომობილო პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები	სულ სეგმენტები
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	99,088	36,108	135,196
ნეტო მოგება 2023	792	59,517	60,309
სულ აქტივები	83,943	481,685	565,628
სულ ვალდებულებები	98,227	358,723	456,950

თითოეულ საანგარიშგებო სეგმენტთან დაკავშირებული ინფორმაცია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

	ავტომობილები და შესაბამისი მომსახურებები	საავტომობილო პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები	სულ სეგმენტები
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	9,767	53,416	63,183
ნეტო მოგება 2022	271	11,707	11,978
სულ აქტივები	26,833	490,138	516,971
სულ ვალდებულებები	26,561	422,055	448,616

თეგეტა მოტორსი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

7.ძირითადი საშუალებები

მოძრაობები კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში იყო შემდეგი::

	მიწა და შენობა- ნაგებობები*	მანქანა- დანადგარები და ალჭურვილობა	საოფისე ალჭურვილობა და ავტომობილები	სხვა	დაუმთავრე- ბელი მშენებლობა*	სულ
თვითღირებულება	92,343	18,328	14,514	11,138	3,523	139,846
დაგროვილი ცვეთა	(9,505)	(12,649)	(8,241)	(5,062)	-	(35,457)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	82,838	5,679	6,273	6,076	3,523	104,389
შესყიდვები*	22,873	1,423	2,678	11,847	7,953	46,774
გადატანები	232	2,000	3,602	(5,834)	-	-
გასვლები	-	(1,120)	(2,336)	(253)	-	(3,709)
ცვეთის ხარჯი	(1,694)	(1,968)	(2,115)	(1,142)	-	(6,919)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	-	1,074	278	197	-	1,549
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	104,249	7,088	8,380	10,891	11,476	142,084
თვითღირებულება	115,448	20,631	18,458	16,898	11,476	182,911
დაგროვილი ცვეთა	(11,199)	(13,543)	(10,078)	(6,007)	-	(40,827)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	104,249	7,088	8,380	10,891	11,476	142,084
შესყიდვები	12,723	4,331	3,704	16,274	37,402	74,434
გასვლები	(184)	(863)	(1,028)	(8,305)	(716)	(11,096)
ცვეთის ხარჯი	(2,013)	(2,394)	(2,687)	(1,503)	-	(8,597)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	68	725	725	102	-	1,620
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	114,843	8,887	9,094	17,459	48,162	198,445
თვითღირებულება	127,987	24,099	21,134	24,867	48,162	246,249
დაგროვილი ცვეთა	(13,144)	(15,212)	(12,040)	(7,408)	-	(47,804)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	114,843	8,887	9,094	17,459	48,162	198,445

*2023 და 2022 წლების განმავლობაში დამატებების უმეტესობა ეხება არსებული ფილიალის გაფართოებას და გაუმჯობესებას და ასევე, თბილისში ახალი ფილიალის მშენებლობას.

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მოგება-ზარალში აღიარებული ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხები:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში შესული	2,843	2,325
საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული	5,754	4,594
სულ ცვეთის ხარჯი	8,597	6,919

2023 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის მიწა, შენობა-ნაგებობები, მანქანა-დანადგარები და ალჭურვილობა საბალანსო ღირებულებით 123,730 ლარი (2022 წ.: 111,337 ლარი), შესაბამისად, წარმოადგენს კომპანიის მიერ მესამე მხარეებისგან აღებული სესხების უზრუნველყოფას (იხილეთ მე-14 და 24-ე შენიშვნები).

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში ექსპლუატაციაში მყოფი და სრულად ამორტიზებული ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 19,609 ლარს, შესაბამისად, (2022 წ.: 16,040 ლარი).

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში კაპიტალიზებული სესხის ხარჯების ოდენობა იყო 2,225 ლარი და 1,378 ლარი, შესაბამისად.

აივ აბილით-თერძი, ი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

8.არამატერიალური აქტივები

	პროგრამები და ლიცენზიები	სხვა	სულ
თვითღირებულება	9,346	1,280	10,626
დაგროვილი ცვეთა	(3,884)	(651)	(4,535)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	5,462	629	6,091
შესყიდვები	1,985	112	2,097
გასვლები	(2)	-	(2)
ცვეთის ხარჯი	(990)	(33)	(1,023)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	6,455	708	7,163
თვითღირებულება	11,329	1,392	12,721
დაგროვილი ცვეთა	(4,874)	(684)	(5,558)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	6,455	708	7,163
შესყიდვები	1,122	11	1,133
ცვეთის ხარჯი	(1,133)	(37)	(1,170)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	6,444	682	7,126
თვითღირებულება	12,451	1,403	13,854
დაგროვილი ცვეთა	(6,007)	(721)	(6,728)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	6,444	682	7,126

2023 და 2022 წლებში კომპანიამ ჩამოაყალიბა ახალი და გააუმჯობესა არსებული პროგრამული აპლიკაციები და ვებგვერდები. ამ პროექტებში ჩართული თანამშრომლების ანაზღაურება კაპიტალიზირებული იყო არამატერიალური აქტივების შემადგენლობაში და შეადგინა 720 ლარი და 1,156 ლარი.

მხრ. ანგ. გ. თყ. ს.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

9. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

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

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ავტომობილები	სულ
თვითღირებულება	30,690	5,972	36,662
დაგროვილი ცვეთა	(12,154)	(964)	(13,118)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	18,536	5,008	23,544
შესყიდვები	6,134	1,291	7,425
გასვლები	(111)	(961)	(1,072)
მოდIFIკაცია	(80)	—	(80)
ცვეთის ხარჯი	(4,253)	(1,365)	(5,618)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	7	261	268
მოდIFIკაციის დაგროვილი ცვეთა	34	—	34
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	20,267	4,234	24,501
თვითღირებულება	36,633	6,302	42,935
დაგროვილი ცვეთა	(16,366)	(2,068)	(18,434)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	20,267	4,234	24,501
შესყიდვები	22,565	1,046	23,611
გასვლები	(297)	(628)	(925)
მოდIFIკაცია	1,023	—	1,023
ცვეთის ხარჯი	(5,576)	(1,490)	(7,066)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	—	131	131
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	37,982	3,293	41,275
თვითღირებულება	59,924	6,720	66,644
დაგროვილი ცვეთა	(21,942)	(3,427)	(25,369)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	37,982	3,293	41,275

იხს, პრეზენტი-თეგეტა

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

9. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება) –

ქვემოთ მოცემულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში

	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	25,388	26,169
შესყიდვები	23,611	7,425
პროცენტის დარიცხვა	3,041	2,346
ხელშეკრულების შეწყვეტა	(803)	(851)
მოდიფიკაცია	1,023	(46)
გადახდები	(8,302)	(7,415)
უცხოური ვალუტის საკურსო ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	209	(2,240)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	44,167	25,388
მოკლევადიანი	6,263	5,154
გრძელვადიანი	37,904	20,234

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი განხილულია 25-ე შენიშვნაში.

ქვემოთ მოცემულია მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები.

	2023	2022
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	7,066	5,618
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (21-ე შენიშვნა)	3,041	2,346
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	209	(2,240)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	635	859
მოგება-ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	10,951	6,583

2023 წელს კომპანიას ჰქონდა იჯარებზე მთლიანი ფულადი ნაკადების გადინება 8,937 ლარის ოდენობით (2022 წ.: 8,274 ლარი).

10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გადასაყიდად გამიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	80	9,191
საქონელი გზაში (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	–	4,161
სხვა (თვითღირებულებით)	6,273	4,030
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6,353	17,382

ხარჯად აღიარებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ასახულია კომპანიის გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში, საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში, რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯებსა და სხვა საოპერაციო ხარჯებში. 2023 წელს ეს ხარჯები შეადგენდა 100,945 ლარს (2022 წ.: 48,788 ლარი).

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო ხარჯებში 35 ლარის (2022 წ.: 75 ლარი) ოდენობით (იხილეთ მე-20 შენიშვნა).

2023 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის ყველა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი წარმოადგენს კომპანიის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას (იხილეთ 24-ე შენიშვნა).

თეგეტა მოტორსი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

11.გაცემული სესხები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებზე გაცემული სესხები	326	11,802
საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეზე გაცემული სესხები	7,364	21,500
შვილობილ კომპანიებზე გაცემული სესხები	23,415	16,332
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(35)	(528)
სულ გაცემული სესხები	31,070	49,106

მოძრაობა გაცემულ სესხებში იყო შემდეგი:

	2023	2022
1 იანვარს	49,106	35,537
გაცემული სესხები	47,787	86,569
გაცემული სესხების დაფარვა	(45,870)	(64,050)
მიღებული პროცენტი	(4,302)	(6,473)
საპროცენტო შემოსავალი	4,865	5,810
ვალდებულებებთან გაქვითვა	(20,763)	(4,570)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	493	(174)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	(246)	(3,543)
31 დეკემბრის	31,070	49,106

12.სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	9,051	12,944
მოთხოვნები შვილობილ კომპანიების მიმართ	45,888	32,816
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(2,656)	(4,685)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	52,283	41,075
მისაღები დივიდენდები	33,107	52,623
სხვა დებიტორული დავალიანებები	2,296	1,983
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	87,686	95,681

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

	მიმდინარე	<31 დღე	31-93 დღე	93-186 დღე	186-341 დღე	>341 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება	26,654	10,896	27,968	6,633	8,550	9,641	90,342
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	82	62	229	286	204	1,793	2,656
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0.31%	0.57%	0.82%	4.31%	2.39%	18.60%	2.94%

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში შესული ფინანსური აქტივების ანალიზი საკრედიტო ხარისხის მიხედვით კომპანიისთვის არის შემდეგი:

	მიმდინარე	<31 დღე	31-93 დღე	93-186 დღე	186-341 დღე	>341 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება	56,687	12,363	10,012	12,275	747	8,282	100,366
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	67	33	54	100	176	4,255	4,685
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0.12%	0.27%	0.54%	0.81%	23.56%	51.38%	4.67%

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

განაკვეთი

12.სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (გაგრძელება)

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხებში შემდეგია:

	2023	2022
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს (აღდგენა) / წლის დანარიცხი, წმინდა	4,685 (2,029)	8,056 (3,371)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს	2,656	4,685

13. ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	9,957	1,022
ნაღდი ფული საღაროში	1,167	1,302
შეზღუდული გამოყენების ფულადი სახსრები	36,782	65,232
სულ ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები	47,906	67,556
შეზღუდული გამოყენების თანხები	(36,782)	(65,232)
სულ ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები ფულადი ნაკადების ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში	11,124	2,324

კომპანია ძირითად ფულად სახსრებს და ბანკში არსებულ ნაშთებს ფლობს საქართველოს კომერციულ ბანკში, რომელსაც „Standard and Poor's“-ის და „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მინიჭებული აქვთ BB რეიტინგი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეზღუდული ფულადი სახსრების ნაშთის მნიშვნელოვანი ოდენობა, ძირითადად, მოიცავს კლიენტებისგან მიღებულ წინასწარ გადასახადებს. ეს ფულადი სახსრები დამატებით გამოყენებულია, როგორც საბანკო პროდუქტების უზრუნველყოფა, რომლებიც გაიცემა ზემოაღნიშნულ კლიენტებთან დაკავშირებით.

2023 წელს ფულად სახსრებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა კომპანიისთვის შეადგინა 960 ლარი, (2022წ.: 280 ლარი).

14. ნასესხები სახსრები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიღებული სესხები - გრძელვადიანი ნაწილი	288,541	166,368
მიღებული სესხები - მიმდინარე ნაწილი	40,507	85,387
სულ ნასესხები სახსრები	329,048	251,755

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოუშვა ობლიგაციები 150,000 ლარის ოდენობით, 2025 წელს დაფარვის ვადით, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით 3.5% + საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოშვებული TIBR 3M. ობლიგაციები გამოყენებული იქნა საქართველოს კომერციული ბანკებიდან აღებული სესხების რეფინანსირებისთვის.

2023 წლის აპრილში კომპანიამ წარმატებით განათავსა ობლიგაციები, საერთო ღირებულებით 20,000 აშშ დოლარი (ISIN: GE 2700604335) და 5,000 ევრო (ISIN: GE 2700604327), საპროცენტო განაკვეთებით 8.5% და 7%, შესაბამისად. ეს იყო კომპანიების პირველი გამოშვება უცხოურ ვალუტაში, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ინდივიდუალური ინვესტორებისთვის. აღნიშნული გამოშვებიდან შემოსული თანხა მთლიანად მოხმარდა ჯგუფის არსებული სასესხო ვალდებულებების რეფინანსირებას.

2023 წლის 29 ივნისს კომპანიამ წარმოადგინა 20,000 ლარის ღირებულების ობლიგაციები (ISIN: GE 2700604376), ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით - 3.5% + საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი TIBR 6M. ეს წარმოადგენს ლარში დენომინირებულ პირველ მწვანე ობლიგაციებს და არის მწვანე ობლიგაციების ყველაზე დიდი ტრანზაქცია ადგილობრივ საფონდო ბირჟაზე. აზიის განვითარების ბანკმა სრულად შეიძინა ეს ობლიგაციები, რაც ჯგუფისთვის პირდაპირი უცხოური ინვესტიციაა. ამ ობლიგაციებით მოზიდული თანხები მთლიანად დაეთმობა მწვანე ინიციატივებს, რაც ხაზს უსვამს ჯგუფის მდგრადი განვითარების გრძელვადიან ვალდებულებას.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ, ასევე, წარმატებით განათავსა ობლიგაციები, საერთო ღირებულებით 20,000 ლარი (ISIN: GE 2700604590), 4,000 ევრო (ISIN: GE 2700604566) და 7,000 ევრო (ISIN: GE 2700604616), საპროცენტო განაკვეთებით 14.5%, 7% და 6.75%, შესაბამისად. აღნიშნული გამოშვებიდან შემოსული თანხა მთლიანად მოხმარდა ჯგუფის არსებული სასესხო ვალდებულებების რეფინანსირებას.

თიბე ლომიძე უპასუხებელია

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

14.ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

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

ორიგინალი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	თანხა
ლარი	2022	2025	ობლიგაციები	149,749
ლარი	2022	2024	ქართული კომერციული ბანკი	38,545
აშშ დოლარი	2023	2025	ობლიგაციები	54,285
ევრო	2023	2025	ობლიგაციები	46,763
ლარი	2023	2025	ობლიგაციები	39,531
ევრო	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	85
აშშ დოლარი	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	4
ლარი	2022	2024	ფიზიკური პირი	86
				329,048

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია მიღებული დაუფარავი სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ორიგინალი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	თანხა
ლარი	2022	2025	ობლიგაციები	149,479
ლარი	2018	2032	ქართული კომერციული ბანკი	58,817
ლარი	2021	2023	იურიდიული პირი	21,941
ევრო	2021	2023	იურიდიული პირი	5,614
აშშ დოლარი	2021	2023	იურიდიული პირი	15,309
ლარი	2022	2023	ფიზიკური პირი	595
				251,755

ინფორმაცია საბანკო სესხებისთვის უზრუნველყოფის საგნის სახით დაგირავებული აქტივების შესახებ და განხილვები ვალდებულებებთან შესაბამისობის თაობაზე მოცემულია 24-ე შენიშვნაში.

	2023	2022
1 იანვარს	251,755	118,885
სესხის აღება	243,375	369,497
საპროცენტო ხარჯი (21-ე შენიშვნა)	34,582	24,102
კაპიტალიზებული პროცენტი	2,225	1,378
გადახდილი პროცენტი	(35,015)	(23,467)
ძირი თანხის დაფარვა	(133,540)	(234,873)
საკუთროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	2,779	(3,767)
დებიტორულ დავალიანებთან განეტკა	(37,113)	-
31 დეკემბერს	329,048	251,755

2023 ფინანსურ წელს, ადგილობრივ ვალუტაში დენომინირებული სესხების საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთები იყო 10.5%, წინა 2022 ფინანსურ წელთან შედარებით, როდესაც აღნიშნული განაკვეთი 13%-დან 14%-მდე მერყეობდა. ამ სესხების დაფარვის საშუალო ვადა 2023 ფინანსურ წელს შეადგენდა 159 დღეს, წინა 2022 ფინანსური წლისგან განსხვავებით, როდესაც დაფარვის საშუალო ვადა იყო 856 დღე.

ანალოგიურად, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სესხების საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთები 2022 ფინანსური წლის განმავლობაში იყო 10%-დან 11%-მდე. აღსანიშნავია, რომ 2022 ფინანსურ წელს უცხოურ ვალუტაში სესხების დაფარვის საშუალო ვადა იყო 114 დღე. 2023 წლის ბოლოს კომპანიას უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხი არ ჰქონია.

იხილეთ შენიშვნა 15

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი აქტივებისათვის გადასახდელი თანხები	8,357	3,937
ვალდებულებები შვილობილი საწარმოების მიმართ	5,008	31,684
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	3,855	8,248
გადასახდელი დივიდენდები	747	187
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	12	26
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში შესული ფინანსური ვალდებულებები	17,979	44,082
გასაცემი ხელფასები	8,268	6,897
ვალდებულებები შვილობილი კომპანიების შეძენასთან დაკავშირებით*	98	26,562
სხვა	656	1,222
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	27,001	78,763

*2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს 26,562 ლარის ღირებულების ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია ყოფილი მფლობელებისგან შვილობილი კომპანიების შეძენასთან. ეს ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასდა სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღისთვის და დისკონტირდა მოქმედი საბაზრო განაკვეთის გამოყენებით.

16. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

	2023	2022
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	109,468	44,748
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	25,728	18,435
სულ შემოსავალი	135,196	63,183

2023 და 2022 წლების განმავლობაში საქონლის გადაცემა მოხდა დროის გარკვეულ მომენტში, ხოლო მომსახურების გაწევა - დროის განმავლობაში.

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

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-12 შენიშვნა)	52,283	41,075
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - გრძელვადიანი ნაწილი	2,483	4,036
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - მიმდინარე ნაწილი	49,989	55,178

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება. სახელშეკრულებო ვალდებულებები არის კლიენტებისგან მიღებული ანაზღაურება და წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, გადასცეს საქონელი ან მომსახურება გაუწიოს ამ კლიენტებს.

49,989 ლარის ოდენობით კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების შემოსავლად აღიარება მოსალოდნელია 2024 წელს. ეს ვალდებულებები უკავშირდება შესასრულებელ ვალდებულებებს, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღში ჯერ არ იყო დაკმაყოფილებული. 2023 წელს კომპანიამ შემოსავლის სახით აღიარა სახელშეკრულებო ვალდებულებების თითქმის სრული ოდენობა, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში აღრიცხული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილში.

17. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
დროის კონკრეტულ მომენტში გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(97,496)	(43,577)
დროის განმავლობაში გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:		
შესყიდული მომსახურებები	(27,689)	(18,462)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2,862)	(2,339)
სხვა ხარჯები	(338)	(364)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(128,385)	(64,742)

იხილეთ შენიშვნა-თვ 25

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები	(38,169)	(31,620)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(7,066)	(5,618)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(6,905)	(5,603)
ოფისის ხარჯი	(4,712)	(3,700)
პროფესიული მომსახურება	(3,725)	(3,545)
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	(1,722)	(918)
კომუნალური ხარჯები	(1,057)	(2,407)
კომუნიკაციის ხარჯები	(961)	(859)
დაცვის ხარჯები	(927)	(782)
საწვავის ხარჯი	(922)	(1,164)
მივლინების ხარჯი	(900)	(897)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(635)	(859)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(419)	(4,326)
აუდიტის ხარჯი	(322)	(158)
საბანკო ხარჯები	(127)	(85)
სხვა ხარჯები	(2,316)	(1,884)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(70,885)	(64,425)

19. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2023	2022
დივიდენდიდან მიღებული შემოსავალი	91,791	56,795
შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან (ა)	49,432	40,136
პროფესიული მომსახურება	16,215	7,395
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ამოღება	2,029	3,177
გაცემული სესხების გაუფასურების ამოღება	493	-
სხვა	6,908	4,296
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	166,868	111,799

(ა) კომპანიამ გააფორმა საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებები, რომლებიც მოიცავდა კონკრეტულ შენობა-ნაგებობებსა და საოფისე აღჭურვილობას. ამ იჯარების ვადები ერთიდან ცხრა წლამდეა.

20. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე (მე-10 შენიშვნა)	(35)	(75)
საქველმოქმედო ხარჯები	(10)	(90)
საურავები, ჯარიმები და გადასახადებთან დაკავშირებული ხარჯები	-	(350)
გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი (მე-11 შენიშვნა)	-	(174)
სხვა	(824)	(597)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	(869)	(1,286)

ნიკე შერეგოთაძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

21. ფინანსური ხარჯები

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი (მე-14 შენიშვნა)	(34,582)	(24,102)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	(4,148)	(3,473)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-9 შენიშვნა)	(3,041)	(2,346)
სხვა ფინანსური ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი (27-ე შენიშვნა)	(2,939)	(3,090)
სხვა	(5,617)	(2,762)
სულ ფინანსური ხარჯები	(50,327)	(35,773)

22. მოგების გადასახადის ხარჯი

მიმდინარე მოგების გადასახადი წარმოადგენს გადასახადს კომპანიის პარტნიორებისთვის გამოცხადებულ დივიდენდებზე.

	2023	2022
სულ გამოცხადებული დივიდენდები	(48,336)	(15,000)
საიდანაც:		
დაუბეგრავი დივიდენდები	(47,747)	(14,817)
დასაბეგრი დივიდენდები	(589)	(183)
გამოყენებული საგადასახადო განაკვეთი (%)	15/85	15/85
თეორიული მოგების გადასახადის ხარჯი		
კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთით	(104)	(32)
დაუქვითავი ხარჯები და სხვა მუდმივი განსხვავებები	-	-
მოგების გადასახადის ხარჯი	(104)	(32)

შპს „თი ჯი ემ ჯგუფზე“ 47,747 ლარის ოდენობით განაწილებულ დივიდენდებზე გადასახადი არ ირიცხება, რადგან დივიდენდის განაწილება ქართულ იურიდიულ პირებს შორის განხორციელდა (2022 წ.: 14,817 ლარი).

23. კაპიტალი

23.1 გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები

2023 წელს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები მის არსებულ პარტნიორებზე 48,336 ლარის (2022 წ.: 15,000 ლარი) ოდენობით.

23.2 დედა კომპანიაზე გაცემული ფინანსური თავდებობები

დედა კომპანიაზე გაცემული ფინანსური თავდებობები უკავშირდება ფინანსური გარანტიების ხელშეკრულებებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისად (24-ე შენიშვნა).

24. პირობითი ვალდებულებები

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 გადახედვას და მოკვლევას მთელი რიგი სახელმწიფო უწყებების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმებისა და საურავების დაკისრების უფლება.

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად აღრიცხა 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.

იხილეთ შენიშვნა-თხზს

24. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

2024 წლის იანვარში შემოსავლების სამსახურმა ჩაატარა მოკვლევა წილის შესყიდვის ოპერაციებთან დაკავშირებით, რომელიც მოიცავდა დაკავშირებულ მხარეს და დაადგინა, რომ ოპერაციებს შესაძლოა არ ჰქონოდათ ეკონომიკური შინაარსი, შესაბამისად კომპანიას პოტენციურად შესაძლოა შეექმნოდა დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება. შედეგად, შემოსავლების სამსახურმა განსაზღვრა ჯამური საგადასახადო ვალდებულება 39,390 ლარის ოდენობით, რომელიც მოიცავს სამშენებლო გადასახადს, ჯარიმებსა და საურავებს.

კომპანია არ ეთანხმება აღნიშნულ შეფასებას და მიიჩნევს, რომ ოპერაციები განხორციელებული იყო ლეგიტიმური ბიზნეს საქმიანობის მიზნებიდან და მიმდინარე საბაზრო პირობებიდან გამომდინარე. გადახდილი ანაზღაურება შესაბამისობაშია სამართლიან ღირებულებასთან, რაც დამოუკიდებელმა და სანდო შემფასებელმა განსაზღვრა.

თეგეტა მოტორსმა გაასაჩივრა აღნიშნული საკითხი შესაბამის სტრუქტურებში, მათ შორის საჩივარი შეეხო შემოსავლების სამსახურის შეფასებების პროცედურულ საკითხებს. კომპანიას ჩართული ყავს საქართველოს წამყვანი საკონსულტაციო ფირმა აღნიშნულ საკითხზე საკუთარი ინტერესების დასაცავად. ხელმძღვანელობა თავდაჯერებულია კომპანიის პოზიციების სიმყარეში და საკითხის დადებით გადაწყვეტას მოელოს.

დაგირავებული აქტივები

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

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიწა და შენობა-ნაგებობები (მე-7 და მე-14 შენიშვნები)	114,843	104,249
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა (მე-7 და მე-14 შენიშვნები)	8,887	7,088
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-10 და მე-14 შენიშვნა)	6,353	17,382

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები და სხვა ფინანსური ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ გააფორმა საგარანტიო ხელშეკრულებები საქართველოს კომერციულ ბანკთან. გარანტიის ფარგლებში, კომპანია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიების (მათ შორის დედა კომპანიის) მიერ ბანკის წინაშე არსებული სასესხო ვალდებულებების შესრულების გარანტიას იძლევა. 2023 წლის დეკემბერში აღნიშნული გარანტია შეწყდა და კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები გამოთავისუფლდა წლის ბოლოს.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გარანტიები იყო შემდეგი:

ინსტრუმენტი	ემიტენტი	ბენეფიციარი	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	სხვა ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
გარანტია	შპს „თეგეტა მოტორსი“	შპს „თი ჯი ემ ჯგუფი“	ლარი	120,000	29,980
Total					29,980

ფინანსური გარანტიების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	2023	2022
ფინანსური გარანტიები 1 იანვარს	29,980	36,091
საპროცენტო ხარჯები	2,939	3,090
ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა	(4,484)	–
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა, წმინდა	(85)	(1,437)
წლის განმავლობაში ჩახურული გარანტიები	(28,350)	(7,764)
ფინანსური გარანტიები 31 დეკემბერს	–	29,980

ა.ბ.ნ. ანგელო-თეგეტა

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

24. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება

კომპანიას აკისრია კონკრეტული სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც უმეტესად მის საბანკო სესხებსა და ობლიგაციებს უკავშირდება (მე-14 შენიშვნა). ამგვარ ვალდებულებებთან შეუსაბამობამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ასრულებდა ყველა სახელშეკრულებო პირობას.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მეიჯარი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არაგაუქმებად საოპერაციო იჯარებზე 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
საიჯარო შემოსავალი	4,624	9,143	39,860	99,757	1,776	155,160
სულ მომავალი გადახდები	4,624	9,143	39,860	99,757	1,776	155,160

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არაგაუქმებად საოპერაციო იჯარებზე 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
საიჯარო შემოსავალი	3,239	6,362	27,213	18,809	1,184	56,807
სულ მომავალი გადახდები	3,239	6,362	27,213	18,809	1,184	56,807

25. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს ნასესხებ სახსრებს, საიჯარო ვალდებულებებს, ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს, სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებსა და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა კომპანიის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობისთვის. კომპანიას აქვს უშუალოდ თავისი საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები, ფინანსური დაწესებულებების მიმართ მოთხოვნები, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და გაცემული სესხები. კომპანიას წარმოემოზა საკრედიტო, სავალუტო, ლიკვიდურობისა და საპროცენტო განაკვეთის რისკები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიაღდება. კომპანიას წარმოსაკრედიტო რისკი საოპერაციო საქმიანობისა (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები) და ფინანსური საქმიანობიდან, ბანკებში განთავსებული ანაზრების ჩათვლით.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების კლასების მიხედვით

აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში.	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (მე-12 შენიშვნა)	87,686	95,681
გაცემული სესხები (მე-11 შენიშვნა)	31,070	49,106
ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები (მე-13 შენიშვნა)	47,906	67,556
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	166,662	212,343

თბილისი

25. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

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

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

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

მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიან ანაზღაურებზე განთავსებული ფულადი სახსრები

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

გაცემული სესხები

სესხები გაცემულია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებსა და საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეზე, რაც საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული უფრო ფართო ჯგუფის ფინანსური მართვის ნაწილია. გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება აღწერილია მე-5 შენიშვნაში. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ არსებობს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში უკვე აღრიცხული ანარიცხების გარდა.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკები წარმოიშობა (ა) უცხოური ვალუტის და (ბ) პროცენტის ვალდებულებებისგან, რომლებიც ბაზარზე ზოგად და სპეციფიკურ მერყეობას განიცდიან. 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 ერთმანეთს, მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ან უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებებს.

სავალუტო რისკი

კომპანია საკრედიტო რისკს განიცდის იქიდან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვის და ნასესხები სახსრების ვალუტებს და კომპანიის ბიზნეს-სუბიექტების ფუნქციონალურ ვალუტებს შორის. კომპანიის ბიზნეს-სუბიექტების ფუნქციონალური ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („ლარი“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უპირატესად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი, ევრო.

25. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკს დაქვემდებარებული ნაშთები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	31 დეკემბერი 2023			31 დეკემბერი 2022		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
აშშ დოლარი	43,379	(99,807)	(56,428)	64,374	(55,502)	8,872
ევრო	12,481	(50,581)	(38,100)	40,543	(33,472)	7,071

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია მოგება-ზარალისა და საკუთარი კაპიტალის მგრძნობელობა სავალუტო კურსის გონივრულ ფარგლებში შესაძლო ცვლილებების მიმართ კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, იმის გათვალისწინებით, რომ ყველა სხვა ცვლადი მუდმივი იქნება:

	2023 გავლენა მოგება-ზარალზე	2022 გავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	(5,643)	887
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	5,643	(887)
ევროს 10%-იანი გამყარება	(3,810)	707
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	3,810	(707)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენას ახდენს ბაზარზე ძირითადი საპროცენტო განაკვეთების დონეების მერყეობა. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აგრეგირებული თანხები საბალანსო ღირებულებით, რომლებიც დაყოფილია კატეგორიებად ფასის კორექტირების და ვადის გასვლის თარიღებს შორის უახლესის მიხედვით

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნასესხები სახსრები	207,641	170,176

საანგარიშგებო თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთებში შესაძლო გონივრული 100 საბაზისო პუნქტით ცვლილება საანგარიშგებო თარიღში იმოქმედებდა კომპანიის მოგება-ზარალზე 2,076 ლარით (2022 წ.: 1,701 ლარი). ამ ანალიზში გაკეთებულია დაშვება, რომ სხვა ცვლადები, კერძოდ კი უცხოური ვალუტის კურსები, მუდმივ მაჩვენებელზე რჩება.

ლიკვიდობის რისკი

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

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

თეგეტა მოტორსი

25. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ვალდებულებები მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. როდესაც კრედიტორული ვალდებულების თანხა არ არის ფიქსირებული, ქვემოთ 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 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები მოცემულია მთლიანად, არ არის დისკონტირებული, მოიცავს პროცენტის სავარაუდო გადახდებს და გამორიცხავს ხელშეკრულებების ურთიერთათვალიან გაველენას.

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტით	სულ	სულ საბალანსო ღირებულება
ნასესხები სახსრები საიჯარო	454	5,917	68,539	322,611	–	397,521	329,048
ვალდებულებები ფინანსური თავდებობის	765	1,624	7,684	30,589	22,778	63,440	44,167
ხელშეკრულებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	160	95	676	381	–	1,312	958
	27,001	–	–	–	–	27,001	27,001
სულ მომავალი გადახდები	28,380	7,636	76,899	353,581	22,778	489,274	401,174

ქვემოთ მოცემული დაუფარავი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები ბრუტო და არადისკონტირებულ საფუძველზეა წარმოდგენილი, მოიცავს მოსალოდნელ საპროცენტო გადახდებს და გამორიცხავს ხელშეკრულებების ურთიერთათვალიან გაველენას.

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტით	სულ	სულ საბალანსო ღირებულება
ნასესხები სახსრები საიჯარო	1,243	7,896	104,731	211,327	9,617	334,814	251,755
ვალდებულებები ფინანსური თავდებობის	585	1,158	4,962	18,648	3,759	29,112	25,388
ხელშეკრულებები სხვა ფინანსური ვალდებულებები	22	27	401	678	–	1,128	910
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	967	1,934	10,098	60,675	34,330	108,004	29,980
	59,109	–	–	25,146	–	84,255	78,763
სულ მომავალი გადახდები	61,926	11,015	120,192	316,474	47,706	557,313	386,797

კომპანიას 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 ლიკვიდური ან მოკლევადიანი (თორმეტ თვეზე ნაკლები) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებები ასევე, ცვლადგანაკვეთიანი ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 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.

„ხე შეყუ-ბაქსა“

26. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებებიც გამჟღავნებულია, სამართლიანი ღირებულებების იერარქიაში მე-3 დონით ფასდება, გარდა ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისა, რომლებიც 1-ლი დონით არის შეფასებული და გარდა ობლიგაციებისა, რომლებიც მე-2 დონით არის შეფასებული.

27. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, ზოგადად, ითვლება დაკავშირებულად, თუ მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან სხვა მხარესთან ერთად გააკონტროლოს 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.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მესაკუთრეები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	შვილობილი კომპანიები	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ
საეჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	112	253	46,048	-	2,202	48,615
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(58)	(23)	-	-	(1,934)	(2,015)
გადახდილი ავანსები	12	6	38,644	-	9,071	47,733
გაძეხული სესხები (მე-11 შენიშვნა)	7,364	-	23,415	-	15	30,794
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(35)	-	-	-	-	(35)
ნასესხები სახსრები (მე-14 შენიშვნა)	-	(44)	-	-	-	(44)
საიჯარო ვალდებულებები	(9,982)	-	(7,850)	(89)	-	(17,921)
საეჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(2)	(7)	(4,941)	(29)	(8,426)	(13,405)
მისაღები დივიდენდები	-	-	33,093	14	-	33,107
გასახდელი დივიდენდები	(735)	-	-	-	(12)	(747)
გასაცემი ხელფასები	(15)	(104)	-	-	-	(119)
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	-	-	(958)	-	-	(958)

2022 წლის 31 დეკემბრის, დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მესაკუთრეები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	შვილობილი კომპანიები	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ
საეჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	159	260	32,816	-	1,527	34,762
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(99)	(198)	-	-	(1,037)	(1,334)
გადახდილი ავანსები	-	-	10,580	-	7,903	18,483
გაძეხული სესხები (მე-11 შენიშვნა)	21,500	-	16,332	-	11,303	49,135
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(89)	-	-	-	(174)	(263)
ნასესხები სახსრები (მე-14 შენიშვნა)	-	(595)	(41,487)	-	(4,314)	(46,396)
საიჯარო ვალდებულებები	(7,720)	-	(9,772)	(335)	-	(17,827)
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	(29,980)	-	-	-	-	(29,980)
საეჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(458)	-	(31,684)	(26)	(3,173)	35,341
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	-	-	(244)	-	-	(244)
მისაღები დივიდენდები	-	-	52,623	-	-	52,623
გასახდელი დივიდენდები	(187)	-	-	-	-	(187)
გასაცემი ხელფასები	-	(3,744)	-	-	-	(3,744)
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	-	-	(910)	-	-	(910)

ახსნა ანგარიშით

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს თეგეტა მოტორსი
2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

27. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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

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

	მესაკუთრეები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	შვილობილი კომპანიები	მკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ
საქონლის რეალიზაცია	-	-	5,080	-	67	5,147
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	-	-	75	-	-	75
საიჯარო შემოსავალი	-	-	48,659	-	697	49,356
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	-	-	(89,069)	-	(1,712)	(90,781)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	-	-	(28,903)	-	(36,009)	(64,912)
საიჯარო გადასახდელები	-	(16)	(279)	-	-	(295)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	-	-	14,460	-	-	14,460
ხელფასები და პრემიები	(1,865)	(7,664)	(91)	-	(25)	(9,645)
საპროცენტო შემოსავალი	2,877	-	956	-	892	4,725
საპროცენტო ხარჯი	-	(24)	(1,615)	-	(54)	(1,693)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო შემოსავალი დივიდენდებიდან	(729)	-	(832)	(21)	-	(1,582)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	91,698	93	-	91,791
სხვა საპროცენტო ხარჯი	(28,261)	-	-	-	-	(28,261)
ფინანსური თავდებობების გადაფასებიდან მიღებული შემოსულობები	(2,297)	-	-	-	(5,479)	(7,776)
სხვა	4,484	-	731	-	-	5,215
	(80)	(196)	8,936	(23)	414	9,051

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგი გარიგებები დაფიქსირდა:

	მესაკუთრეები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	შვილობილი კომპანიები	მკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ
საქონლის რეალიზაცია	65	-	23,943	-	69	24,077
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	26	-	9,321	-	603	9,950
საიჯარო შემოსავალი	-	-	39,798	-	280	40,078
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	-	-	(32,152)	-	(60)	(32,212)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	-	-	(18,093)	-	(329)	(18,422)
საიჯარო გადასახდელები	(1,422)	-	(3,559)	(271)	-	(5,252)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	-	-	(88)	-	(1,814)	(1,902)
ხელფასები და პრემიები	-	(2,795)	-	-	(19)	(2,814)
საპროცენტო შემოსავალი	2,548	3	2,202	-	994	5,747
საპროცენტო ხარჯი	-	-	(3,134)	-	(68)	(3,202)
საპროცენტო ხარჯი	-	-	-	-	-	-
საიჯარო	543	-	1,030	45	-	1,618
შემოსავალი	-	-	-	-	-	-
დივიდენდებიდან	-	-	56,725	70	-	56,795
გადახდილი დივიდენდები	(14,817)	-	-	-	-	(14,817)
ფინანსური თავდებობების გადაფასებიდან მიღებული შემოსულობები	-	-	467	-	-	467
სხვა	5	(100)	502	-	(245)	162

ინგ. თეგეტა-მოტორსი

28. არაფულადი ოპერაციები

კომპანიამ გაქვითა საგადასახადო კრედიტორული ვალდებულებები და წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი 1,759 ლარის (2022 წ.: 320 ლარი) ოდენობით.

კომპანიამ გაქვითა გაცემული სესხები და სხვა კრედიტორული დავალიანებები 20,763 ლარის (2022 წ.: 4,363 ლარი) ოდენობით.

სხვა კაპიტალის განაწილება 28,350 ლარის ოდენობით (2022: 7,764 ლარი) აღიარებული იქნა ფინანსური გარანტიის ვალდებულებების აღებასთან ერთად და წარმოადგენს არაფულად გარიგებებს კომპანიისთვის (24-ე შენიშვნა).

2023 წელს კომპანიას ასევე ჰქონდა აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებების არაფულადი დამატებები 23,611 ლარის ოდენობით (2022: 7,524 ლარი).

29. ანგარიშგების წარდგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

2024 წელს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები მისი არსებული პარტნიორებისთვის 7,036 ლარის ოდენობით.

2024 წლის 2 მაისს, კომპანიამ წარმატებით გამოუშვა ბონდები 7,000,000 ევროს ოდენობით (ISIN: GE 270060437), რომლის საპროცენტო განაკვეთიც შეადგენს 6.75%-ს. შემოსული თანხა მთლიანად მოხმარდა ჯგუფის არსებული სასესხო ვალდებულებების რეფინანსირებას.

წინამდებარე დოკუმენტი წარმოადგენს 2024 წლის 15 მაისს გამოშვებული ინგლისურენოვანი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის თარგმანს.

წინამდებარე თარგმანსა და ინგლისურენოვან ორიგინალს შორის შეუსაბამოებების შემთხვევაში უპირატესობა ენიჭება ინგლისურენოვან ტექსტს.

იხილეთ დანართი-თავი 1

15.05.2024წ., მე, ნოტარიუსს ნუნუ კალანდარიშვილს, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას 70"ბ" (I სართული), მომმართა ჩემთვის ცნობილმა თარჯიმანმა ირინე აბულაშვილი-ნიკულსკიმ (დაბ. 03.01.1978წ. თბილისში, რეგისტრირებული მისამართზე: ქალაქი თბილისი, აკაკი წერეთლის გამზირი, N10, ბინა 65, პ/№01005000858) რომელმაც წარმოადგინა – წინამდებარე დოკუმენტი და მისი თარგმანი ინგლისურიდან ქართულ ენაზე. თარჯიმანმა მოითხოვა თარგმანზე თავისი ხელმოწერის ნამდვილობის სანოტარო წესით დამოწმება. (აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანი შესრულებულია 01 გვ.ზემპლარად, შესრულებულია 48 გვერდზე 48 ხელმოწერა). მე შევამოწმე მისი ქმედუნარიანობა და დაერწმუნდი რომ მის ქმედუნარიანობაში ეჭვის შეტანის საფუძველი არ მქონდა. თარჯიმანმა წარმოადგინა ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი: ბაკალავრის დიპლომი BH #00801, გაც. ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 1999წ. სარეგ. N01/174. შემდეგ დავადგინე მისი ნების გამოვლენის ნამდვილობა, განეუმარტე ხელმოწერის სამართლებრივი შედეგები, მე თარჯიმანი გაეფრთხილე იმ პასუხისმგებლობის შესახებ რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს. თარჯიმანმა ჩემს წინაშე დაადასტურა, რომ თარგმანი ზუსტია და თარგმანზე ხელი მოაწერა ჩემი თანდასწრებით, რასაც ვამოწმებ.

გადახდილია სანოტარო საზღაური 144.00 ლარი თანახმად 2011 წლის 29 დეკემბრის საქართველოს მთავრობის დადგენილება №507 სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ დადგენილების 31- მუხლისა და 5.00 ლარი რეგისტრაციის საფასური, თანახმად 39-მუხლისა, აგრეთვე დღე 25.00 ლარი და 0.92 თეთრი, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა. სულ 174.00 ლარი და 0.92 თეთრი.

15.05.2024, to me, notary Nunu Kalandarishvili, at my notary office, located at the address: 70"b" Vazha-Pshavela Ave., 1st floor, Tbilisi was applied by translator known for me Irine Abulashvili-Nikuljski (born on 03.01.1978 in Tbilisi, registered at the address: Apt 65, 10, Tsereteli Avenue, 0112 Tbilisi, p/#01005000858) who presented – above document and its translation from English into Georgian. The translator asked to certify authenticity of her signature (this document is made 01 copy in 48 signature on 48 page). I verified her capability and was convinced that I had no reason for doubting her competence. She produced Diploma BH #00801 issued in 1999 by Ivane Javakhishvili State University of Tbilisi Reg. No 01/174. I notified the translator that she assumes responsibility for incorrect translation; the translator confirmed that the translation is correct and signed on it in my presence that I am certifying.

Notary fee paid – 144.00 GEL pursuant to December 29th, 2011 decision No. 507 of the Government of Georgia on the tariff for notary acts and the law on the amounts of fee of the chamber of notaries of Georgia, rule of payment and approval of the terms of service, Article 31, and 5.00 GEL registration fee according to the article 39, also vat. 25.00 GEL., and 0.92 tetri according to the tax code of Georgia, article 166 totally was paid: 174.00 Gel, and 0.92 tetri.

Notary

ნოტარიუსი

The image shows a circular notary seal for Nunu Kalandarishvili, a notary in Georgia. The seal contains the text 'საქართველოს ნოტარიუსთა პალატა' (Chamber of Notaries of Georgia) and 'ნოტარიუსი' (Notary). Overlaid on the seal is a large, stylized blue ink signature.

/Nunu kalandarishvili

/ნუნუ კალანდარიშვილი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N240582982



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

15.05.2024 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ნუნუ კალანდარიშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი N70-ბ (I სართული)

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

70743477073024



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან
გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-
გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18



TEGETA MOTORS LLC

Separate financial statements

*For the year ended 31 December 2023
Together with independent auditor's report*

TEGETA MOTORS LLC

TABLE OF CONTENTS

STATEMENT OF MANAGEMENT’S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE SEPARATE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023	1
INDEPENDENT AUDITOR’S REPORT	2–5
SEPARATE FINANCIAL STATEMENTS	
Separate statements of financial position	6
Separate statements of profit or loss and other comprehensive income	7
Separate statements of changes in equity	8
Separate statements of cash flows	9
NOTES TO THE SEPARATE FINANCIAL STATEMENTS	
1. Tegeta Motors LLC	10
2. Material accounting policy information	11
3. Changes in accounting policies and disclosures	21
4. New standards and interpretations issued but not yet effective	21
5. Critical accounting estimates and assumptions	21
6. Segment information	23
7. Property, plant and equipment	24
8. Intangible assets	25
9. Right-of-use assets and lease liabilities	26
10. Inventories	27
11. Loans issued	28
12. Trade and other receivables	28
13. Cash and bank balances	29
14. Borrowings	29
15. Trade and other payables	31
16. Revenue from contract with customers	31
17. Cost of sales	31
18. General and administrative expenses	32
19. Other operating income	32
20. Other operating expenses	32
21. Finance costs	32
22. Income tax expenses	33
23. Equity	33
24. Contingencies and commitments	33
25. Financial risk management	35
26. Fair value of financial instruments	38
27. Balances and transactions with related parties	38
28. Non-cash transactions	39
29. Subsequent events	40

TEGETA MOTORS LLC

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE SEPARATE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023

Management is responsible for the preparation of the separate financial statements that present fairly the financial position of Tegeta Motors LLC ("the Company") as of 31 December 2023 and the results of its operations, changes in equity and cash flows for the year ended 31 December 2023, in compliance with International Financial Reporting Standards ("IFRS").

In preparing the separate financial statements, management is responsible for:

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

Management is also responsible for:

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

The separate financial statements and of the Company for the year ended 31 December 2023 were approved by management on 15 May 2024.

On behalf of Management:

Vakhtang Kacharava
Executive Director

Maka Guruli
Chief Accountant

TEGETA MOTORS LLC

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE SEPARATE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023

Management is responsible for the preparation of the separate financial statements that present fairly the financial position of Tegeta Motors LLC ("the Company") as of 31 December 2023 and the results of its operations, changes in equity and cash flows for the year ended 31 December 2023, in compliance with International Financial Reporting Standards ("IFRS").

In preparing the separate financial statements, management is responsible for:

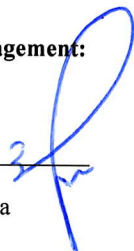
- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRS are insufficient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

Management is also responsible for:

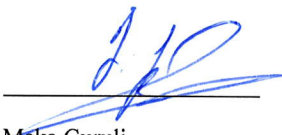
- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Company;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Company's transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the separate financial position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

The separate financial statements of the Company for the year ended 31 December 2023 were approved by management on 15 May 2024.

On behalf of Management:



Vakhtang Kacharava
Executive Director



Maka Guruli
Chief Accountant

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholders and Supervisory Board of Tegeta Motors LLC

Opinion

We have audited the separate financial statements of Tegeta Motors LLC ("the Company"), which comprise the separate statement of financial position as at 31 December 2023, and the separate statement of profit or loss and other comprehensive income, separate statement of changes in equity and separate statement of cash flows for the year then ended, and notes to the separate financial statements, including material accounting policy information.

In our opinion, the accompanying separate financial statements present fairly, in all material respects, the separate financial position of the Company as at 31 December 2023, and its separate financial performance and its separate cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS").

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

Emphasis of Matter

We draw your attention to Note 2 to the separate financial statements, which describes that the Company also prepares the consolidated financial statements of Tegeta Motors LLC and its subsidiaries (hereinafter referred to as the "Group"). The separate financial statements should be read in conjunction with the consolidated financial statements, which were approved by management and authorized for issue on 15 May 2024. Our opinion is not modified in respect of this matter.

Key Audit Matters

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

Why the matter was determined to be a key audit matter

Investments in subsidiaries

As disclosed in Note 1, the Company has investments in subsidiaries recorded in the separate statement of financial position in the amount of GEL 96,314 thousand. Out of this, GEL 88,171 is attributable to the several subsidiaries acquired in the recent years.

We identified the impairment review as an area of audit focus due to judgements, estimates and assumptions used in determining recoverable amounts.

Value in use calculations require management to make an estimate of the amount and timing of the expected future cash flows based on assumptions affected by future market and economic conditions. Judgement is also applied in determining the appropriate discount rate to calculate the present value of those cash flows.

Investments in subsidiaries is a key audit matter in the audit due to the substantial effect on total assets and due to judgements, estimates and assumptions used in determining recoverable amounts.

Refer to Note 1 and 5 for further disclosures.

How the matter was addressed in the audit

We have gained understanding of the management process related to investments in subsidiaries and determination of recoverable amount.

We have verified the cost of the investments; we reconciled the current year changes to underlying documentation and examined the consistency with accounting policy.

We assessed the reasonableness of key assumptions, focusing on forecasted revenue, profit margins and long-term growth rate, taking into consideration the current and expected future economic conditions affecting the respective subsidiaries. When assessing these key assumptions, we discussed them with management to understand and evaluate management's basis for determining the assumptions and compared them to external information and economic growth forecasts from a number of sources. We also compared historical actual results to those budgeted to assess the quality of management's forecasts.

We obtained and evaluated management's sensitivity analysis around the key assumptions, to ascertain that selected adverse changes to key assumptions, both individually and in aggregate, would not cause the carrying amount of investments in subsidiaries to exceed the recoverable amounts.

Other Information

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

Our opinion on the 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 separate financial statements.

In connection with our audit of the 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 separate financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact.

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

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

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

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

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Separate Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the 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 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 separate financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the 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 Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the separate financial statements, including the disclosures, and whether the separate financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

We also provide those charged with governance 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, related safeguards.

From the matters communicated with those charged with governance, we determine those matters that were of most significance in the audit of the 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.

The engagement partner on the audit resulting in this independent auditor's report is Shota Nanitashvili.

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

15 May 2024
Tbilisi, Georgia

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

We also provide those charged with governance 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, related safeguards.

From the matters communicated with those charged with governance, we determine those matters that were of most significance in the audit of the 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.

The engagement partner on the audit resulting in this independent auditor's report is Shota Nanitashvili.



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



15 May 2024
Tbilisi, Georgia

TEGETA MOTORS LLC
Separate statement of financial position
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	7	198,445	142,084
Intangible assets	8	7,126	7,163
Right-of-use assets	9	41,275	24,501
Prepayments for fixed assets		11,264	7,903
Warranty-related assets		–	74
Investments in subsidiaries	1	96,314	91,775
Investments in associates		206	206
Total non-current assets		354,630	273,706
Current assets			
Warranty-related asset		–	680
Inventories	10	6,353	17,382
Trade and other receivables	12	87,686	95,681
Prepayments to suppliers		33,932	11,290
Prepaid income tax		4,051	1,570
Loans issued	11	31,070	49,106
Cash and bank balances	13	47,906	67,556
Total current assets		210,998	243,265
TOTAL ASSETS		565,628	516,971
EQUITY			
Charter capital		44,733	44,733
Other reserves		–	(28,350)
Retained earnings	23	63,945	51,972
TOTAL EQUITY		108,678	68,355
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings	14	288,541	166,368
Lease liabilities	9	37,904	20,234
Warranty provision		–	74
Other financial liabilities	24	–	28,571
Contract liabilities	16	2,483	4,036
Total non-current liabilities		328,928	219,283
Current liabilities			
Borrowings	14	40,507	85,387
Lease liabilities	9	6,263	5,154
Trade and other payables	15	27,001	78,763
Warranty provision		–	680
Financial guarantee contracts	24	958	910
Other financial liabilities	24	–	1,409
Tax payables, other than income tax		3,304	1,852
Contract liabilities	16	49,989	55,178
Total current liabilities		128,022	229,333
TOTAL LIABILITIES		456,950	448,616
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		565,628	516,971

Approved for issue and signed on 15 May 2024

Vakhtang Kacharava
Executive Director

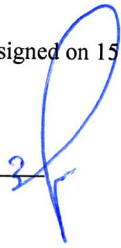
Maka Guruli
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 10 to 40 are an integral part of these separate financial statements.

TEGETA MOTORS LLC**Separate statement of profit or loss and other comprehensive income***(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

	Note	2023	2022
Revenue from contract with customers	16	135,196	63,183
Cost of sales	17	(128,385)	(64,742)
Gross profit		6,811	(1,559)
General and administrative expenses	18	(70,885)	(64,425)
Selling and distribution expenses		(2,225)	(3,303)
Other operating income	19	166,868	111,799
Other operating expenses	20	(869)	(1,286)
Operating profit		99,700	41,226
Finance income		11,040	6,557
Finance costs	21	(50,327)	(35,773)
Profit before income tax		60,413	12,010
Income tax expense	22	(104)	(32)
Profit for the year		60,309	11,978
Other comprehensive income		—	—
Total comprehensive income		60,309	11,978

Approved for issue and signed on 15 May 2024


Vakhtang Kacharava
Executive Director
Maka Guruli
Chief Accountant

TEGETA MOTORS LLC
Separate statement of changes in equity
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Charter capital	Other reserves	Retained earnings	Total equity
Balance at 1 January 2022	44,733	(36,114)	54,994	63,613
Profit for the year	–	–	11,978	11,978
Total comprehensive income for the year	–	–	11,978	11,978
Dividends declared (Note 23)	–	–	(15,000)	(15,000)
Financial guarantees to the shareholder (Note 23)	–	7,764	–	7,764
Balance at 31 December 2022	44,733	(28,350)	51,972	68,355
Profit for the year	–	–	60,309	60,309
Total comprehensive income for the year	–	–	60,309	60,309
Dividends declared (Note 23)	–	–	(48,336)	(48,336)
Financial guarantees to the shareholder (Note 23)	–	28,350	–	28,350
Balance at 31 December 2023	44,733	–	63,945	108,678

Approved for issue and signed on 15 May 2024

Vakhtang Kacharava
Executive Director

Maka Guruli
Chief Accountant

TEGETA MOTORS LLC
Separate statement of cash flows
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	2023	2022
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		60,413	12,010
<i>Adjustments for:</i>			
Depreciation of property, plant and equipment and right-of-use assets	7,8	15,663	12,537
Amortization of intangible assets	8	1,170	1,023
Gain from remeasurement of financial guarantee		(5,215)	(467)
Recovery of expected credit losses for trade and other receivables	12	(2,029)	(3,177)
(Recovery) / Allowance for expected credit losses for issued loans	11	(493)	174
Loss on disposal of property, plant and equipment	19	54	73
Rent concession income and income from rent termination	8,19	(9)	(47)
Interest income		(5,825)	(6,090)
Interest expense		40,562	31,986
Foreign exchange losses		4,148	3,473
Write-down of inventories to net realizable value	10, 20	35	75
Dividend income	1, 19	(91,791)	(56,795)
Operating cash flows before working capital changes		16,683	(5,225)
Changes in trade and other receivables		(11,775)	42,838
Changes in prepayments to suppliers		(22,746)	(7,976)
Changes in inventories		10,994	(10,414)
Changes in trade and other payables		(26,411)	25,304
Changes in contract liabilities		(6,742)	49,749
Changes in tax payables		(307)	(276)
Changes in working capital		(56,987)	99,225
Income tax paid		(826)	(778)
Net cash (used in) / from operating activities		(41,130)	93,222
Cash flows from investing activities			
Purchase of property, plant and equipment		(71,150)	(48,608)
Proceeds from sale of property, plant and equipment		9,109	2,465
Acquisition of intangible assets		(1,133)	(2,095)
Cash contribution into the capital of subsidiaries and associates		5,479	—
Acquisition of subsidiaries		(32,764)	(62,452)
Acquisition of additional shares in subsidiaries		(3,400)	—
Loans issued	11	(47,787)	(86,569)
Repayment of loans issued	11	45,870	64,050
Interest received		5,262	6,753
Dividends received		74,109	4,123
Net cash used in investing activities		(16,405)	(122,333)
Cash flows from financing activities			
Payment of principal portion of lease liabilities	8	(5,261)	(5,069)
Repayment of interest on lease liabilities	8	(3,041)	(2,346)
Proceeds from borrowings	14	243,375	369,497
Repayment of borrowings	14	(133,540)	(234,873)
Interest paid	14	(35,015)	(23,467)
Dividends paid	23	(28,261)	(10,450)
Release of cash on restricted account		34,742	265
Placement of cash on restricted account	13	(6,292)	(65,232)
Net cash from financing activities		66,707	28,325
Effect of exchange rate changes on cash and bank balances		(372)	(2,800)
Net increase / (decrease) in cash and cash equivalents		8,800	(3,586)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		2,324	5,910
Cash and cash equivalents at the end of the year	13	11,124	2,324

Non-cash transactions are presented in Note 28.

Approved for issue and signed on 15 May 2024

Vakhtang Kacharava
Executive Director

Maka Guruli
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 10 to 40 are an integral part of these separate financial statements.

TEGETA MOTORS LLC
Separate statement of financial position
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	7	198,445	142,084
Intangible assets	8	7,126	7,163
Right-of-use assets	9	41,275	24,501
Prepayments for fixed assets		11,264	7,903
Warranty-related assets		–	74
Investments in subsidiaries	1	96,314	91,775
Investments in associates		206	206
Total non-current assets		354,630	273,706
Current assets			
Warranty-related asset		–	680
Inventories	10	6,353	17,382
Trade and other receivables	12	87,686	95,681
Prepayments to suppliers		33,932	11,290
Prepaid income tax		4,051	1,570
Loans issued	11	31,070	49,106
Cash and bank balances	13	47,906	67,556
Total current assets		210,998	243,265
TOTAL ASSETS		565,628	516,971
EQUITY			
Charter capital		44,733	44,733
Other reserves		–	(28,350)
Retained earnings	23	63,945	51,972
TOTAL EQUITY		108,678	68,355
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings	14	288,541	166,368
Lease liabilities	9	37,904	20,234
Warranty provision		–	74
Other financial liabilities	24	–	28,571
Contract liabilities	16	2,483	4,036
Total non-current liabilities		328,928	219,283
Current liabilities			
Borrowings	14	40,507	85,387
Lease liabilities	9	6,263	5,154
Trade and other payables	15	27,001	78,763
Warranty provision		–	680
Financial guarantee contracts	24	958	910
Other financial liabilities	24	–	1,409
Tax payables, other than income tax		3,304	1,852
Contract liabilities	16	49,989	55,178
Total current liabilities		128,022	229,333
TOTAL LIABILITIES		456,950	448,616
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		565,628	516,971

Approved for issue and signed on 15 May 2024

Vakhtang Kacharava
Executive Director

Maka Guruli
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 10 to 40 are an integral part of these separate financial statements.

TEGETA MOTORS LLC**Separate statement of profit or loss and other comprehensive income***(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

	Note	2023	2022
Revenue from contract with customers	16	135,196	63,183
Cost of sales	17	(128,385)	(64,742)
Gross profit		6,811	(1,559)
General and administrative expenses	18	(70,885)	(64,425)
Selling and distribution expenses		(2,225)	(3,303)
Other operating income	19	166,868	111,799
Other operating expenses	20	(869)	(1,286)
Operating profit		99,700	41,226
Finance income		11,040	6,557
Finance costs	21	(50,327)	(35,773)
Profit before income tax		60,413	12,010
Income tax expense	22	(104)	(32)
Profit for the year		60,309	11,978
Other comprehensive income		–	–
Total comprehensive income		60,309	11,978

Approved for issue and signed on 15 May 2024

 Vakhtang Kacharava
 Executive Director

 Maka Guruli
 Chief Accountant

The accompanying notes on pages 10 to 40 are an integral part of these separate financial statements.

TEGETA MOTORS LLC
Separate statement of changes in equity
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Charter capital	Other reserves	Retained earnings	Total equity
Balance at 1 January 2022	44,733	(36,114)	54,994	63,613
Profit for the year	–	–	11,978	11,978
Total comprehensive income for the year	–	–	11,978	11,978
Dividends declared (Note 23)	–	–	(15,000)	(15,000)
Financial guarantees to the shareholder (Note 23)	–	7,764	–	7,764
Balance at 31 December 2022	44,733	(28,350)	51,972	68,355
Profit for the year	–	–	60,309	60,309
Total comprehensive income for the year	–	–	60,309	60,309
Dividends declared (Note 23)	–	–	(48,336)	(48,336)
Financial guarantees to the shareholder (Note 23)	–	28,350	–	28,350
Balance at 31 December 2023	44,733	–	63,945	108,678

Approved for issue and signed on 15 May 2024

Vakhtang Kacharava
Executive Director

Maka Guruli
Chief Accountant

TEGETA MOTORS LLC
Separate statement of cash flows
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	2023	2022
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		60,413	12,010
Adjustments for:			
Depreciation of property, plant and equipment and right-of-use assets	7,8	15,663	12,537
Amortization of intangible assets	8	1,170	1,023
Gain from remeasurement of financial guarantee		(5,215)	(467)
Recovery of expected credit losses for trade and other receivables	12	(2,029)	(3,177)
(Recovery) / Allowance for expected credit losses for issued loans	11	(493)	174
Loss on disposal of property, plant and equipment	19	54	73
Rent concession income and income from rent termination	8,19	(9)	(47)
Interest income		(5,825)	(6,090)
Interest expense		40,562	31,986
Foreign exchange losses		4,148	3,473
Write-down of inventories to net realizable value	10, 20	35	75
Dividend income	1, 19	(91,791)	(56,795)
Operating cash flows before working capital changes		16,683	(5,225)
Changes in trade and other receivables		(11,775)	42,838
Changes in prepayments to suppliers		(22,746)	(7,976)
Changes in inventories		10,994	(10,414)
Changes in trade and other payables		(26,411)	25,304
Changes in contract liabilities		(6,742)	49,749
Changes in tax payables		(307)	(276)
Changes in working capital		(56,987)	99,225
Income tax paid		(826)	(778)
Net cash (used in) / from operating activities		(41,130)	93,222
Cash flows from investing activities			
Purchase of property, plant and equipment		(71,150)	(48,608)
Proceeds from sale of property, plant and equipment		9,109	2,465
Acquisition of intangible assets		(1,133)	(2,095)
Cash contribution into the capital of subsidiaries and associates		5,479	–
Acquisition of subsidiaries		(32,764)	(62,452)
Acquisition of additional shares in subsidiaries		(3,400)	–
Loans issued	11	(47,787)	(86,569)
Repayment of loans issued	11	45,870	64,050
Interest received		5,262	6,753
Dividends received		74,109	4,123
Net cash used in investing activities		(16,405)	(122,333)
Cash flows from financing activities			
Payment of principal portion of lease liabilities	8	(5,261)	(5,069)
Repayment of interest on lease liabilities	8	(3,041)	(2,346)
Proceeds from borrowings	14	243,375	369,497
Repayment of borrowings	14	(133,540)	(234,873)
Interest paid	14	(35,015)	(23,467)
Dividends paid	23	(28,261)	(10,450)
Release of cash on restricted account		34,742	265
Placement of cash on restricted account	13	(6,292)	(65,232)
Net cash from financing activities		66,707	28,325
Effect of exchange rate changes on cash and bank balances		(372)	(2,800)
Net increase / (decrease in cash and cash equivalents)		8,800	(3,586)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		2,324	5,910
Cash and cash equivalents at the end of the year	13	11,124	2,324

Non-cash transactions are presented in Note 28.

Approved for issue and signed on 15 May 2024

Vakhtang Kacharava
Executive Director

Maka Guruli
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 10 to 40 are an integral part of these separate financial statements.

TEGETA MOTORS LLC
Notes to the separate financial statements 2023
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

1. Tegeta Motors LLC

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.

Shareholder structure of the Company is:

Shareholders	2023	2022
TGM Group LLC	98.78%	98.78%
Temur Kokhodze, (citizen of Georgia)	1.22%	1.22%

The ultimate controlling party of the Company as of 31 December 2023 and 2022 is Mr. Temur Kokhodze, citizen of Georgia (the “Ultimate Controlling Party”).

The Company’s principal business activity is trading with imported cars, specialized vehicles, auto tires, lubricants, batteries and other spare parts, as well as providing the automotive maintenance and repair services through servicing facilities located in different regions of Georgia and neighboring countries.

The Company is a parent company of a number of subsidiaries (together – “the Group”). In 2020, the Group initiated an agile transformation process 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. In 2021, the transformation process was completed. As a result, the operations of the Company have been mostly reallocated from the Company to its subsidiaries.

The Company is a parent company to the following entities (together referred to as the “Group”):

Subsidiaries	Activity	Shareholding/voting (%) Investment in subsidiaries			
		31 December 2023	31 December 2022	31 December 2023	31 December 2022
Tegeta Truck and Bus LLC	Retail and service of transportation trucks, buses and trailers	100%	100%	298	298
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%	3,367	3,137
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%	100%	198	198
Tegeta Prime Products LLC	Importer of tires and lubricants	100%	100%	105.4	74
Tegeta Distribution LLC	Wholesale of imported brands and products	100%	100%	233.3	108
Tegeta Industry LLC	Retail of construction equipment and spare parts	100%	100%	5	5
TBA Tegeta LLC	Retail and service of Toyota brand vehicles	100%	100%	6	6
Tegeta Retail LLC	Retailer of imported products	100%	100%	52	5
Tegeta Leasing LLC	Leasing of heavy duty construction vehicles	100%	100%	11	11
Tegeta Academy LLC	Automotive direction training center	100%	100%	30	30
Construction Machinery Georgia LLC	Retail and service of heavy duty construction vehicles	100%	100%	–	–
Tegeta Commercial Vehicles LLC	Retail and service of heavy duty construction vehicles	100%	100%	–	–
Tegeta Tires Imports LLC	Importer of tires	100%	100%	578	298
Auto Gallery LLC	Retail and rent of light vehicles	100%	90%	34,108	30,677
Tegeta car rent (Subsidiary of Auto gallery)	Rent of cars	100%	100%	–	–
IAA Tegeta LLC (Subsidiary of Auto Gallery LLC)	Inactive	51%	51%	–	–
Segrex Auto Gallery LLC (Subsidiary of Auto Gallery LLC)	Inactive	50%	50%	–	–
Tegeta International LLC	Retail and service of heavy-duty construction vehicles	100%	100%	12,000	12,000
Tegeta Rentals LLC (Subsidiary of Tegeta International LLC)	Rent of construction equipment	100%	100%	–	–
Caucasus Automotive LLC	Retail and service of Volvo brand vehicles	100%	100%	42,063	42,063
Tegeta Approved LLC	Retail of used cars	65%	65%	2,070	2,070
Aztech Tegeta Motors LLC (subsidiary of Tegeta Motors Baku LLC) *	Retail of spare parts	100%	75%	121	–
Caucasus Machinery LLC	Retail and service of heavy-duty construction vehicles	100%	–	–	–
Tegeta Energy LLC	Inactive	100%	–	–	–
Tegeta Motors Dushanbe LLC	Inactive	100%	–	39	–
Tegeta Motors Bishkek LLC	Inactive	100%	–	–	–
	Inactive	100%	–	–	–

TEGETA MOTORS LLC
Notes to the separate financial statements 2023
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

1. Tegeta Motors LLC (continued)

Tegeta Motors USA LLC					
Tegeta Real Estate LLC	Inactive	100%	100%	–	–
Tegeta Capital LLC	Inactive	100%	100%	565	365
Tegeta Logistics LLC	Logistic services	100%	100%	114	79
Geoprotector LLC	Inactive	60%	60%	–	–
Tegeta Motors Central Asia LLC	Inactive	100%	100%	8	8
Tegeta Motors Baku LLC	Inactive	100%	100%	–	–
Tegeta Motors Ukraine LLC	Inactive	100%	100%	–	–
Tegeta Motors Kazakhstan LLC	Inactive	100%	100%	–	–
Agroservice LLC (Subsidiary of Truck and Bus LLC)	Inactive	100%	100%	–	–
				96,314	91,775

* Tegeta Motors Baku LLC owns 99% shares in Aztech and Tegeta Motors, and Tegeta Motors LLC - 1% shares.

All subsidiaries are incorporated and domiciled in Georgia, except Tegeta Motors Baku, Aztech Tegeta Motors LLC, Tegeta Motors Central Asia, Tegeta Motors Kazakhstan LLC, Tegeta Motors Ukraine, Tegeta Motors Dushanbe LLC, Tegeta Motors Bishkek LLC and Tegeta Motors USA LLC, which are under Azerbaijan's, Uzbekistan, Kazakhstan, Ukrainian, Tajikistan, Kyrgyzstan and US jurisdiction, respectively.

2. Material accounting policy information

(a) Basis of preparation

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

The Company also prepared and issued the consolidated financial statements for the respective period. In addition to issuing consolidated financial statements, the Company has elected, as permitted under IAS 27 "Consolidated and Separate Financial Statements" and local law, to present standalone financial statements. These separate financial statements are presented for the purpose of assessing the Company's separate financial position and the financial results and as a result do not include the consolidation of the Company's subsidiaries and associates.

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

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

The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, except for application of new and amended standards discussed in Note 4 below.

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

The Company accounts for the investments in subsidiaries and associates at cost, which is the consideration paid or payable until the investment is derecognised or impaired for its separate financial statements.

The Company recognises a dividend from a subsidiary and associate in its separate statement of profit or loss and other comprehensive income, when the right to receive the dividend is established.

An investment in subsidiary is assessed for impairment in accordance with the policy described in Note 2 (l).

When necessary, the entire carrying amount of the investment is tested for impairment in accordance with IAS 36 *Impairment of Assets* as a single asset by comparing its recoverable amount (higher of value in use and fair value less costs to sell) with its carrying amount, any impairment loss recognised forms part of the carrying amount of the investment. Any reversal of that impairment loss is recognised in accordance with IAS 36 to the extent that the recoverable amount of the investment subsequently increases.

2. Material accounting policy information (continued)

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

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

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

(i) Rights of return

Certain contracts provide a customer with a right to return the goods within a specified period. 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 included under inventories in the separate financial statements.

(ii) Warranty obligations

The Company 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 Company 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.

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

The Company 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 Company allocates the transaction price based on the relative standalone selling prices of the goods and rendered services. The Company recognises revenue from rendering services and sale of goods at a point in time in accordance with respective standalone price.

Contract balances

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 Company transfers the related goods or services. Contract liabilities are recognised as revenue when the Company performs obligations under the contract.

2. Material accounting policy information (continued)

(d) Finance income and costs

The Company's finance income include:

- ▶ Interest income;
- ▶ The foreign currency gain on financial assets and financial liabilities;
- ▶ Income from financial guarantee unwinding;
- ▶ Other finance income.

The Company's finance costs include:

- ▶ Interest expense on borrowings;
- ▶ Interest expenses on lease liabilities;
- ▶ Interest expenses in other financial payables;
- ▶ The foreign currency 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) Tax

Current income tax

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

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

Value added tax ("VAT")

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

- ▶ When the value added tax incurred on a purchase of assets or services is not recoverable from the taxation authority, in which case, the value added 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 value added tax included.

The net amount of value added 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 separate statement of financial position.

Net presentation of tax assets and liabilities

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

(f) Current versus non-current classification

The Company presents assets and liabilities in statement of financial position based on current/non-current classification. An asset 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 bank balances unless restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period.

2. Material accounting policy information (continued)

All other assets are classified as non-current.

A liability is current when:

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

The Company classifies all other liabilities as non-current.

(g) Inventories

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

(h) Foreign currency

The separate financial statements are presented in GEL,. The items included in the separate financial statements are measured using that functional currency.

Foreign currency transactions and balances

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

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

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

In determining the spot exchange rate to use on initial recognition of the related assets, expense or income (or part of it) on the derecognition of a non-monetary asset or non-monetary liability relating to advance consideration, the date of the transaction is the date on which the Company 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 Company determines the transaction date for each payment or receipt of advance consideration.

(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.

2. Material accounting policy information (continued)

(i) Property, plant and equipment (continued)

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 Company 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	37–50 years;
► Machinery and equipment	1–10 years;
► Office fixtures, vehicles and others	1–10 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. 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 Company'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 Company have useful lives from 1 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.

(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 Company determines the classification of its financial assets at initial recognition.

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

2. Material accounting policy information (continued)

(k) Financial instruments (continued)

a significant financing component or for which the Company has applied the practical expedient are measured at the transaction price determined under IFRS 15 *Revenue from contracts with customers*.

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

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

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 Company commits to purchase or sell the asset. Regular way purchases or sales are purchases or sales of financial assets that require delivery of assets within the period generally established by regulation or convention in the marketplace.

Subsequent measurement

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

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

Financial assets at amortised cost (debt instruments)

This category is most relevant to the Company.

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

The Company's financial assets at amortised cost 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:

- ▶ Critical accounting judgments, estimates and assumptions – Note 5;
- ▶ Trade and other receivables – Note 12;
- ▶ Loans issued – Note 11;

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

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

For trade receivables, the Company applies a simplified approach in calculating ECLs. Therefore, the Company does not track changes in credit risk, but instead recognises a loss allowance based on lifetime ECLs at each reporting date. The Company has established a provision matrix that is based on its historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment.

2. Material accounting policy information (continued)

(k) Financial instruments (continued)

For funds held in credit institutions (cash and bank balances, bank deposits), the Company calculated ECLs based on the 12-month ECL. The 12-month ECL is the portion of lifetime ECLs that results from default events on 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 Company assessed that the ECL for funds held in credit institutions is negligible.

For loans and financial guarantees issued, the credit exposure is considered to experience significant increase in credit risk or to be in default following significant deterioration of the credit quality, which is determined as a deterioration of the counterparties credit rating by two positions from initial recognition, or establishment of the credit rating at a level of Ca or below. The Company's issued loans and guarantees are all to entities under common control, therefore their repayments may not always follow the agreed schedule and they may be subject to multiple contract prolongations and restructurings. Therefore, the Company does not consider overdue days as a trigger for significant increase in credit risk or credit impairment. However, in certain cases, the Company may also consider a financial asset to be in default when internal or external information indicates that the Company is unlikely to receive the outstanding contractual amounts in full before taking into account any credit enhancements held by the Company. A financial asset is written off when there is no reasonable expectation of recovering the contractual cash flows. Subsequent recoveries of amounts previously written off decrease the charge for impairment of financial assets in the profit or loss.

Derecognition

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

- ▶ The rights to receive cash flows from the asset have expired; or
- ▶ The Company has transferred its rights to receive cash flows from the asset or has assumed an obligation to pay the received cash flows in full without material delay to a third party under a 'pass-through' arrangement; and either (a) the Company has transferred substantially all the risks and rewards of the asset, or (b) the Company has neither transferred nor retained substantially all the risks and rewards of the asset, but has transferred control of the asset.

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

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

(ii) Financial liabilities

Initial recognition and subsequent measurement

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

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

The Company's financial liabilities as at 31 December 2023 and 2022 include trade and other payables, other financial liabilities, financial guarantee contracts, borrowings and lease liabilities.

Other financial liabilities

The Company has entered into certain financial guarantee contracts securing the loans of TGM Group LLC (parent entity of the Company) towards a Georgian commercial bank. As the main source of income of the TGM Group LLC are dividends declared by the Company, the liabilities under these guarantee contracts were initially recognized, in correspondence with equity accounts at a best estimate of expected cash outflows associated with these contracts, adjusted for the time value of money. Subsequently, remeasurement of these liabilities is recognized in profit or loss, unless it relates to reduction through discharge of the underlying guaranteed liability by the primary obligors, in which case such reduction is recognized directly in separate statement of changes in equity.

2. Material accounting policy information (continued)

(k) Financial instruments (continued)

Subsequent measurement

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

Loans and borrowings

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

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

Financial guarantee contracts

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

Derecognition

A financial liability is 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 Separate statement of profit or loss and other comprehensive income .

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

In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset. In determining fair value less costs to sell, recent market transactions are taken into account. If no such transactions can be identified, an appropriate valuation model is used. These calculations are corroborated by valuation multiples, quoted share prices for publicly traded companies or other available fair value indicators.

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

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

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

2. Material accounting policy information (continued)

(m) Fair value measurement

The Company measures financial instruments at fair value less cost to sell at initial recognition. Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The fair value measurement is based on the presumption that the transaction to sell the asset or transfer the liability takes place either:

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

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

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

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

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

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

(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 bank balances

Cash and bank balances in the separate 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.

Bank balances for which use by the Company is subject to third party contractual restrictions are included as part of cash unless the restrictions result in a bank balance no longer meeting the definition of cash. Contractual restrictions affecting use of bank balances are disclosed in Note 13. If the contractual restrictions to use the cash extend beyond 12 months after the end of the reporting period, the related amounts are classified as non-current in the statement of financial position.

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

2. Material accounting policy information (continued)

(p) Leases

Determining whether an arrangement contains a lease

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

Company as a lessee

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

The Company leases various offices, warehouses, land, retail stores, and vehicles. Rental contracts are typically made for fixed periods from 6 months to 14 years.

(i) Right-of-use assets

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

- ▶ Land and buildings 1 to 15 years;
- ▶ Vehicles 3 to 5 years.

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

(ii) Lease liabilities

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

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

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

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

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

2. Material accounting policy information (continued)

(q) Leases (continued)

Company as a lessor

Leases in which the Company 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.

(q) Operating Segments

An operating segment is a component of a Company 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 Company has not early adopted any other standard, interpretation or amendment that has been issued but is not yet effective.

The following new or amended standards and interpretations became effective on 1 January 2023, but did not have significant impact on the Company's and the Company's financial statements:

- ▶ IFRS 17- *Insurance Contracts*
- ▶ Amendments to IAS 8 - *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors* - Definition of Accounting Estimates
- ▶ Amendments to IAS 1 - *Presentation of Financial Statements and IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements* - Disclosure of Accounting Policies
- ▶ Amendments to IAS 12 - *Income Taxes*- Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction; International Tax Reform—Pillar Two Model Rules

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

- ▶ Amendments to IFRS 16: *Lease Liability in a Sale and Leaseback*
- ▶ Amendments to IAS 1: *Classification of Liabilities as Current or Non-current; Non-current Liabilities with Covenants*.
- ▶ Amendments to IAS 7 and IFRS 7: *Supplier Finance Arrangements*.
- ▶ Amendments to IFRS 10 and IAS 28: *Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture*

5. Critical accounting estimates and assumptions

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

Estimates and assumptions

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

5. Critical accounting estimates and assumptions (continued)

Provision for expected credit losses of financial assets

Trade and other receivables

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

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

The provision matrix is initially based on the Company's historical observed default rates. The Company will calibrate the matrix to adjust the historical credit loss experience with forward-looking information. At every reporting date, the historical observed default rates are updated and changes in the forward-looking estimates are analyzed.

The Company's historical credit loss experience and forecast of economic conditions may also not be representative of customer's actual default in the future. The information about the ECLs on the Company's trade receivables and contract assets is disclosed in Note 12.

Impairment of investment in subsidiaries

The Company determines whether investment in subsidiaries is impaired when there is an indication of impairment. This requires an estimation of the value-in-use of the investment in subsidiaries. Estimating a value-in-use amount requires management to make an estimate of the expected future cash flows and also to determine suitable discount and growth rates in order to calculate the present value of those cash flows. The carrying amount of investment in subsidiaries as at 31 December 2023 was GEL 96,314 (2022: GEL 91,775). Further details are disclosed in Note 1.

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

The Company 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 Company has the option, under some of its leases to lease the assets for additional terms of one to four years. The Company applies judgment in evaluating in whether 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 Company 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 Company included the renewal period as part of the lease term for leases of land and buildings, machinery and equipment.

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

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

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

Litigation with tax authorities

The Company, using its best estimates based on reasonable and supportable assumptions, assessed tax inspection results and possible outcomes and believes that relevant contingent liability is properly disclosed in the financial statements in accordance with *IAS 37 - Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets*. For more information please refer to Note 27.

6. Segment information

For management purposes, the Company directs two operating segments: Vehicles and related services and automotive products and related services.

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

All corporate expenses and incomes not directly attributable to an identified segment are allocated to automotive products and related services segment.

Information related to each reportable segment is set out below as at 31 December 2023:

	Vehicles and related services	Automotive products and related services	Total segments
Revenue from contract with customers	99,088	36,108	135,196
Net profit 2023	792	59,517	60,309
Total assets	83,943	481,685	565,628
Total liabilities	98,227	358,723	456,950

Information related to each reportable segment is set out below as at 31 December 2022:

	Vehicles and related services	Automotive products and related services	Total segments
Revenue from contract with customers	9,767	53,416	63,183
Net profit 2022	271	11,707	11,978
Total assets	26,833	490,138	516,971
Total liabilities	26,561	422,055	448,616

7. Property, plant and equipment

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

	Land and buildings	Machinery and equipment	Office fixtures and vehicles	Others	Construction in progress*	Total
Cost	92,343	18,328	14,514	11,138	3,523	139,846
Accumulated depreciation	(9,505)	(12,649)	(8,241)	(5,062)	–	(35,457)
Carrying amount at 31 December 2021	82,838	5,679	6,273	6,076	3,523	104,389
Additions*	22,873	1,423	2,678	11,847	7,953	46,774
Transfers	232	2,000	3,602	(5,834)	–	–
Disposals	–	(1,120)	(2336)	(253)	–	(3,709)
Depreciation charge	(1,694)	(1,968)	(2,115)	(1,142)	–	(6,919)
Accumulated depreciation for disposals	–	1,074	278	197	–	1,549
Carrying amount at 31 December 2022	104,249	7,088	8,380	10,891	11,476	142,084
Cost	115,448	20,631	18,458	16,898	11,476	182,911
Accumulated depreciation	(11,199)	(13,543)	(10,078)	(6,007)	–	(40,827)
Carrying amount at 31 December 2022	104,249	7,088	8,380	10,891	11,476	142,084
Additions*	12,723	4,331	3,704	16,274	37,402	74,434
Disposals	(184)	(863)	(1,028)	(8,305)	(716)	(11,096)
Depreciation charge	(2,013)	(2,394)	(2,687)	(1,503)	–	(8,597)
Accumulated depreciation for disposals	68	725	725	102	–	1,620
Carrying amount at 31 December 2023	114,843	8,887	9,094	17,459	48,162	198,445
Cost	127,987	24,099	21,134	24,867	48,162	246,249
Accumulated depreciation	(13,144)	(15,212)	(12,040)	(7,408)	–	(47,804)
Carrying amount at 31 December 2023	114,843	8,887	9,094	17,459	48,162	198,445

*Most of the additions during 2023 and 2022 relates to the expansion and improvement of existing branches and also, construction of a new branch in Tbilisi.

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

	31 December 2023	31 December 2022
Included in cost of sales	2,843	2,325
Included in general and administrative expenses	5,754	4,594
Total depreciation expense	8,597	6,919

At 31 December 2023 the Company's land, buildings, machinery and equipment with carrying value of GEL 123,730 (2022: GEL 111,337), 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 Company amounted to GEL 19,609 as at 31 December 2023 (2022: GEL 16,040).

The amount of borrowing costs capitalized during the year ended 31 December 2023 and 2022 were 2,225 GEL and 1,378 GEL, respectively.

8. Intangible assets

	Software and licenses	Others	Total
Cost	9,346	1,280	10,626
Accumulated amortization	(3,884)	(651)	(4,535)
Carrying amount as at 31 December 2021	5,462	629	6,091
Additions	1,985	112	2,097
Disposals	(2)	–	(2)
Amortization charge	(990)	(33)	(1,023)
Carrying amount at 31 December 2022	6,455	708	7,163
Cost	11,329	1,392	12,721
Accumulated amortization	(4,874)	(684)	(5,558)
Carrying amount at 31 December 2022	6,455	708	7,163
Additions	1,122	11	1,133
Amortization charge	(1,133)	(37)	(1,170)
Carrying amount at 31 December 2023	6,444	682	7,126
Cost	12,451	1,403	13,854
Accumulated amortization	(6,007)	(721)	(6,728)
Carrying amount at 31 December 2023	6,444	682	7,126

In 2023 and 2022, the Company established and enhanced its existing software applications and websites. The remuneration of employees engaged in these projects was capitalized as part of intangible assets and amounted 720 GEL and 1,156 GEL, respectively.

9. Right-of-use assets and lease liabilities

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

	Land and buildings	Vehicles	Total
Cost	30,690	5,972	36,662
Accumulated depreciation	(12,154)	(964)	(13,118)
Carrying amount at 31 December 2021	18,536	5,008	23,544
Additions	6,134	1,291	7,425
Disposals	(111)	(961)	(1,072)
Modification	(80)	–	(80)
Depreciation charge	(4,253)	(1,365)	(5,618)
Accumulated depreciation for disposals	7	261	268
Accumulated depreciation for modification	34	–	34
Carrying amount at 31 December 2022	20,267	4,234	24,501
Cost	36,633	6,302	42,935
Accumulated depreciation	(16,366)	(2,068)	(18,434)
Carrying amount at 31 December 2022	20,267	4,234	24,501
Additions	22,565	1,046	23,611
Disposals	(297)	(628)	(925)
Modification	1,023	–	1,023
Depreciation charge	(5,576)	(1,490)	(7,066)
Accumulated depreciation for disposals	–	131	131
Carrying amount at 31 December 2023	37,982	3,293	41,275
Cost	59,924	6,720	66,644
Accumulated depreciation	(21,942)	(3,427)	(25,369)
Carrying amount at 31 December 2023	37,982	3,293	41,275

9. Right-of-use assets and lease liabilities (continued)

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

	2023	2022
As at 1 January	25,388	26,169
Additions	23,611	7,425
Accretion of interest	3,041	2,346
Termination	(803)	(851)
Modification	1,023	(46)
Payments	(8,302)	(7,415)
The effect of changes in foreign exchange rates	209	(2,240)
As at 31 December	44,167	25,388
Current	6,263	5,154
Non-current	37,904	20,234

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

Following are the amounts recognized in profit or loss:

	2023	2022
Depreciation expense of right-of-use assets	7,066	5,618
Interest expense on lease liabilities (Note 21)	3,041	2,346
The effect of changes in foreign exchange rates	209	(2,240)
Expenses related to the short-term lease and leases of low value assets	635	859
Total amount recognised in profit or loss	10,951	6,583

The Company had total cash outflows for leases of GEL 8,937 in 2023 (GEL 8,274 in 2022).

10. Inventories

	31 December 2023	31 December 2022
Goods for resale (at lower of cost and net realizable value)	80	9,191
Goods in transit (at lower of cost and net realizable value)	–	4,161
Other (at cost)	6,273	4,030
Total inventories	6,353	17,382

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 Company and amounted to GEL 100,945 during 2023 (2022: GEL 48,788).

The Company's inventories were written down to their net realizable values and expensed in other operating expenses in amounts of GEL 35 (2022: GEL 75) (Note 20).

At 31 December 2023 and 2022 all of the Company's inventories have been pledged to third parties as collateral for borrowings (Note 24).

11. Loans issued

	31 December 2023	31 December 2022
Loans issued to entities under common control	326	11,802
Loans issued to the ultimate controlling party	7,364	21,500
Loans issued to the subsidiaries	23,415	16,332
Provision for expected credit losses	(35)	(528)
Total loans issued	31,070	49,106

Movements in issued loans were as follows:

	2023	2022
At 1 January	49,106	35,537
Loans issued	47,787	86,569
Repayment of loans issued	(45,870)	(64,050)
Interest received	(4,302)	(6,473)
Interest income	4,865	5,810
Netting with liabilities	(20,763)	(4,570)
Recovery / (Provision) for expected credit losses	493	(174)
Foreign exchange gain, net	(246)	(3,543)
At 31 December	31,070	49,106

12. Trade and other receivables

	31 December 2023	31 December 2022
Trade receivables	9,051	12,944
Receivables from subsidiaries	45,888	32,816
Less provision for expected credit losses	(2,656)	(4,685)
Total trade receivables	52,283	41,075
Dividends receivable	33,107	52,623
Other receivables	2,296	1,983
Total trade and other receivables	87,686	95,681

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

	Current	<31 days	31–93 days	93–186 days	186–341 days	>341 days	Total
Estimated total gross carrying amount at default	26,654	10,896	27,968	6,633	8,550	9,641	90,342
Expected credit loss	82	62	229	286	204	1,793	2,656
Expected loss rate	0.31%	0.57%	0.82%	4.31%	2.39%	18.60%	2.94%

Analysis by credit quality of financial assets within trade and other receivables for the Company as at 31 December 2022 is as follows:

	Current	<31 days	31–93 days	93–186 days	186–341 days	>341 days	Total
Estimated total gross carrying amount at default	56,687	12,363	10,012	12,275	747	8,282	100,366
Expected credit loss	67	33	54	100	176	4,255	4,685
Expected loss rate	0.12%	0.27%	0.54%	0.81%	23.56%	51.38%	4.67%

12. Trade and other receivables (continued)

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

	2023	2022
Provision for expected credit losses at 1 January	4,685	8,056
Recovery for the year, net	(2,029)	(3,371)
Provision for expected credit losses at 31 December	2,656	4,685

13. Cash and bank balances

	31 December 2023	31 December 2022
Current accounts with banks	9,957	1,022
Cash on hand	1,167	1,302
Restricted cash	36,782	65,232
Total cash and bank balances	47,906	67,556
Restricted amounts	(36,782)	(65,232)
Total cash and cash equivalents in the statements of cash flows	11,124	2,324

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

As at 31 December 2023 and 2022, substantial amount of the Restricted cash balance primarily comprises advance payments received from clients. These funds additionally serve as collateral for banking products that are issued in conjunction with above mentioned clients.

In 2023 interest income on cash and bank balances amounted to GEL 960 for the Company (2022: GEL 280).

14. Borrowings

	31 December 2023	31 December 2022
Loans received – non-current portion	288,541	166,368
Loans received – current portion	40,507	85,387
Total borrowings	329,048	251,755

During 2022 the Company issued bonds in the amount of GEL 150,000 maturing in 2025, with variable interest rate of 3.5% + TIBR 3M determined by the National Bank of Georgia. The bonds were used to refinance existing loans from the Georgian commercial banks.

In April 2023, the Company successfully listed bonds, with a total value of USD 20,000 (ISIN: GE 2700604335) and EUR 5,000 (ISIN: GE 2700604327), with interest rates of 8.5% and 7%, respectively. This marked the Companies first foreign-currency listing accessible to individual investors. The proceeds from this listing were entirely allocated to refinancing of the existing debt obligations of the Group.

On 29 June 2023, the Company introduced bonds valued at GEL 20,000 (ISIN: GE 2700604376), with variable interest rate of 3.5% + TIBR 6M issued by the National Bank of Georgia. These represent the first GEL-denominated green bonds and represent the largest green bond transaction on the local stock exchange. The Asian Development Bank fully subscribed to these bonds, marking the first foreign direct investment for the Group. The funds raised through these bonds will be entirely dedicated to green initiatives, emphasizing the long-term commitment to sustainable development of the Group.

In 2023, the Company also successfully listed bonds, with a total value of GEL 20,000 (ISIN: GE 2700604590), EUR 4,000 (ISIN: GE 2700604566) and EUR 7,000 (ISIN: GE 2700604616), with interest rates of 14.5%, 7% and 6.75%, respectively. The bonds were used to refinance existing loans from the Georgian commercial banks.

14.Borrowings (continued)

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

Original currency	Agreement date	Maturity date	Lender	Amount
GEL	2022	2025	Bonds	149,749
GEL	2022	2024	Georgian commercial bank	38,545
USD	2023	2025	Bonds	54,285
EUR	2023	2025	Bonds	46,763
GEL	2023	2025	Bonds	39,531
EUR	2023	2024	Georgian commercial bank	85
USD	2023	2024	Georgian commercial bank	4
GEL	2022	2024	Physical person	86
				329,048

The table below summarizes outstanding loans received as at 31 December 2022:

Original currency	Agreement date	Maturity date	Lender	Amount
GEL	2022	2025	Bonds	149,479
GEL	2018	2032	Georgian commercial bank	58,817
GEL	2021	2023	Legal Entity	21,941
EUR	2021	2023	Legal Entity	5,614
USD	2021	2023	Legal Entity	15,309
GEL	2022	2023	Physical person	595
				251,755

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

	2023	2022
At 1 January	251,755	118,885
Receipts from borrowings	243,375	369,497
Interest expense (Note 21)	34,582	24,102
Capitalized interest	2,225	1,378
Interest payments	(35,015)	(23,467)
Principal repayments	(133,540)	(234,873)
Foreign exchange loss, net	2,779	(3,767)
Netting with receivables	(37,113)	—
At 31 December	329,048	251,755

In the fiscal year 2023, the weighted average interest rates for loans denominated in the local currency was 10.5%, as compared to the preceding fiscal year 2022, where the range stood at 13% to 14%. The average maturity period for these loans during the fiscal year 2023 was 159 days, in contrast to the previous fiscal year 2022, where the average maturity period was 856 days.

Similarly, in the fiscal year 2022, the weighted average interest rates for loans denominated in foreign currency exhibited a range of 10% to 11%. The average maturity period for these loans during the fiscal year 2022 was 114 days. The Company didn't have any borrowings in foreign currency as at 31 December 2023.

15. Trade and other payables

	31 December 2023	31 December 2022
Payables for non-current assets	8,357	3,937
Payables to subsidiaries	5,008	31,684
Trade payables	3,855	8,248
Dividends payable	747	187
Payables to associates	12	26
Total financial liabilities within trade and other payables	17,979	44,082
Accrued employee benefit costs	8,268	6,897
Payables related to acquisition of subsidiaries*	98	26,562
Other	656	1,222
Total trade and other payables	27,001	78,763

*As at December 31, 2023 and 2022, the Company holds payables associated with the acquisition of subsidiaries from former owners, valued at 98 GEL and 26,562 GEL, respectively. These liabilities are initially measured at fair value as of the acquisition date and discounted using the prevailing market rate.

16. Revenue from contract with customers

	2023	2022
Revenue from goods sold	109,468	44,748
Revenue from rendered services	25,728	18,435
Total revenues	135,196	63,183

Goods were transferred at a point in time, while rendered service was transferred over time during 2023 and 2022.

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

	31 December 2023	31 December 2022
Trade receivables (Note 12)	52,283	41,075
Contract liabilities – non-current portion	2,483	4,036
Contract liabilities – current portion	49,989	55,178

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

Contract liabilities of the Company in the amount of GEL 49,989 is expected to be recognised as revenue in 2024 related to performance obligations that are unsatisfied at the reporting date. In 2023, the Company recognized revenue for nearly all outstanding contract liabilities, that were included under current portion of contract liabilities at the beginning of the reporting period

17. Cost of sales

	2023	2022
Cost of goods sold at a point in time	(97,496)	(43,577)
Cost of services rendered over time:		
Purchased services	(27,689)	(18,462)
Depreciation and amortization	(2,862)	(2,339)
Other costs	(338)	(364)
Total cost of sales	(128,385)	(64,742)

TEGETA MOTORS LLC
Notes to the separate financial statements 2023
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

18. General and administrative expenses

	2023	2022
Staff costs	(38,169)	(31,620)
Depreciation expense of right-of-use assets	(7,066)	(5,618)
Depreciation and amortisation	(6,905)	(5,603)
Office expense	(4,712)	(3,700)
Professional services	(3,725)	(3,545)
Repair and maintenance	(1,722)	(918)
Utility	(1,057)	(2,407)
Communication expense	(961)	(859)
Security	(927)	(782)
Fuel expense	(922)	(1,164)
Business trip expense	(900)	(897)
Expenses related to the short-term lease and leases of low value assets	(635)	(859)
Taxes other than on income	(419)	(4,326)
Audit fee	(322)	(158)
Bank Charges	(127)	(85)
Other expenses	(2,316)	(1,884)
Total general and administrative expenses	(70,885)	(64,425)

19. Other operating income

	2023	2022
Dividend income	91,791	56,795
Operating lease income (a)	49,432	40,136
Professional services	16,215	7,395
Reversal of expected credit losses on trade and other receivables	2,029	3,177
Reversal of expected credit losses on issued loans	493	–
Other	6,908	4,296
Total other operating income	166,868	111,799

(a) The Company had entered into operating leases consisting of certain buildings and office equipment. These leases have terms of between one and ten years.

20. Other operating expenses

	2023	2022
Write-down of inventories to net realizable value (Note 10)	(35)	(75)
Charity expenses	(10)	(90)
Fines, penalties and tax related expenses	–	(350)
Provision for expected credit losses for issued loans (Note 11)	–	(174)
Other	(824)	(597)
Total other operating expenses	(869)	(1,286)

21. Finance costs

	2023	2022
Interest expenses on borrowings (Note 14)	(34,582)	(24,102)
Foreign exchange losses, net	(4,148)	(3,473)
Interest expenses on lease liabilities (Note 9)	(3,041)	(2,346)
Interest expenses on other financial liabilities (note 27)	(2,939)	(3,090)
Other	(5,617)	(2,762)
Total finance costs	(50,327)	(35,773)

22. Income tax expenses

The current income tax represents tax on dividends declared to the shareholders of the Company.

	2023	2022
Total dividends declared	(48,336)	(15,000)
Out of which:		
Non-taxable dividends	(47,747)	(14,817)
Taxable dividends	(589)	(183)
Tax rate used (%)	15/85	15/85
Theoretical income tax expense at the statutory rate	(104)	(32)
Non-deductible expenses and other permanent differences	-	-
Income tax expense	(104)	(32)

Dividends in the amount of GEL 47,747 distributed to the TGM Group LLC are non-taxable as they occur between Georgian legal entities (2022: GEL 14,817).

23. Equity

23.1 Dividends declared

The Company declared dividends to its existing shareholders in the amount of GEL 48,336 in 2023 (2022: GEL 15,000).

23.2 Financial guarantees to the Shareholder

Financial guaranties to the Shareholder relate to recognition of financial guarantee contracts and other financial liabilities in line with the Company's accounting policies. In December 2023 the financial guarantee was closed, and termination effect resulting in increase of equity amounting to GEL (28,350).

24. Contingencies and commitments

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 separate financial statements, if the authorities were successful in enforcing their own interpretations, could be significant.

In January 2024, the Revenue Service conducted an examination of the share purchase transactions involving a related party and concluded that the transactions may not have economic substance and could potentially generate income tax liability for the company. As a result, the Revenue Service assessed a total charge of GEL 39,390, which included income tax, penalties, and fines.

The company disagrees with the assessment and maintains that the transactions were undertaken with a legitimate business purpose and in accordance with prevailing market conditions. The amount paid is consistent with the fair value evaluation made by independent reputable forensic bureau.

Tegeta Motors has filed appeals with the relevant authorities, challenging the Revenue Service's assessment on procedural grounds. The company has also retained a leading Georgian consulting firm to represent its interests in this matter. Management remains confident in the merits of the company's position and anticipates a favorable resolution.

24. Contingencies and commitments (continued)

Assets pledged

The following assets were pledged as collateral towards the borrowings from banks (Note 14):

	31 December 2023	31 December 2022
Land and buildings (Notes 7, 14)	114,843	104,249
Machinery and equipment (Notes 7, 14)	8,887	7,088
Inventories (Notes 10, 14)	6,353	17,382

Financial guarantee contracts and other financial liabilities

As at 31 December 2021 the Company has entered into two–‘blanket’ guarantee contracts with the Georgian commercial bank. Under Guarantee 1, the Company guarantees performance of entities under common control (including its parent entity) related to their loans towards the bank. In December 2023 this guarantee was terminated and Company has no more financial liabilities at the end of the reporting period.

As at 31 December 2022, guarantees were as follows:

Instrument	Issuer	Beneficiary	Currency	Maximum exposure	Net book value of other financial liabilities
Guarantee	Tegeta Motors LLC	TGM Group LLC	GEL	120,000	29,980
Total					29,980

Movements in the financial guarantee issued is as follows:

	2023	2022
Financial guarantees at 1 January	29,980	36,091
Interest expenses	2,939	3,090
Gain from remeasurement	(4,484)	–
Foreign exchange gain net	(85)	(1,437)
Guarantees closed during the year	(28,350)	(7,764)
Financial guarantees at 31 December	–	29,980

Compliance with contractual covenants

The Company is subject to certain covenants related primarily to its bank loans and bonds (Note 14). Non–compliance with such covenants may result in negative consequences for the Company. As at 31 December 2023, the Company was in compliance with all the contractual covenants.

Contractual commitments – the Company as a lessor

The Company’s future minimum rentals receivable under non–cancellable operating leases as at 31 December 2023 are as follows:

	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 1 to 5 years	Over 5 years	Total
Rent income	4,624	9,143	39,860	99,757	1,776	155,160
Total future payments	4,624	9,143	39,860	99,757	1,776	155,160

The Company’s future minimum rentals receivable under non–cancellable operating leases as at 31 December 2022 are as follows:

	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 1 to 5 years	Over 5 years	Total
Rent income	3,239	6,362	27,213	18,809	1,184	56,807
Total future payments	3,239	6,362	27,213	18,809	1,184	56,807

25. Financial risk management

The Company's principal financial liabilities comprise borrowings, lease liabilities, financial guarantee contracts, trade and other payables and other financial liabilities. The main purpose of these financial liabilities is to raise finances for the Company's operations and investing activities. The Company has trade and other receivables, amounts due from the financial institutions and cash and bank balances and loans issued that arrive directly from its operations. The Company is exposed to credit risk, foreign currency risk, liquidity risk and interest rate risk.

Credit risk

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

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

	31 December 2023	31 December 2022
Trade and other receivables (Note 12)	87,686	95,681
Loans issued (Note 11)	31,070	49,106
Cash and bank balances (Note 13)	47,906	67,556
Total maximum exposure to credit risk	166,662	212,343

Trade receivables

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

The Company's management 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.

25. Financial risk management (continued)

Trade receivables (continued)

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

Cash on current account and short-term deposits

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

Loans issued

Loans are issued to entities under common control and the Ultimate Controlling Party as part of a finance management function for a wider group of companies under common control. ECL estimation on the loans issued is described in Note 5. Management believes that there is no significant risk of loss to beyond the provisions already recorded in the separate financial statements.

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

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

	31 December 2023			31 December 2022		
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position
US Dollars	43,379	(99,807)	(56,428)	64,374	(55,502)	8,872
Euros	12,481	(50,581)	(38,100)	40,543	(33,472)	7,071

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

	2023 Impact on profit or loss	2022 Impact on profit or loss
US Dollar strengthening by 10%	(5,643)	887
US Dollar weakening by 10%	5,643	(887)
Euro strengthening by 10%	(3,810)	707
Euro weakening by 10%	3,810	(707)

25. Financial risk management (continued)

Interest rate risk

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

	31 December 2023	31 December 2022
Borrowings	207,641	170,176

A reasonably possible change of 100 basis points in interest rates at the reporting date would have affected profit and the loss of the Company by GEL 2,076 (2022: GEL 1,701). This analysis assumes that all other variables, in particular foreign currency rates, remain constant.

Liquidity risk

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

The Company ensures that it has sufficient cash on demand to meet expected operational expenses 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.

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 2023. The amounts are gross and undiscounted and include estimated interest payments. Financial guarantee contracts include the gross amount of guaranteed obligations at the reporting dates. The management does not expect that guarantee contracts will be settled by the 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	Total carrying amount
Borrowings	454	5,917	68,539	322,611	–	397,521	329,048
Lease liabilities	765	1,624	7,684	30,589	22,778	63,440	44,167
Financial guarantee contracts	160	95	676	381	–	1,312	958
Trade and other payables	27,001	–	–	–	–	27,001	27,001
Total future payments	28,380	7,636	76,899	353,581	22,778	489,274	401,174

The following are the remaining contractual maturities of financial liabilities at the 31 December 2022. The amounts are gross and undiscounted and include estimated interest payments and exclude the impact of netting agreements.

	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 1 to 5 years	Over 5 years	Total	Total carrying amount
Borrowings	1,243	7,896	104,731	211,327	9,617	334,814	251,755
Lease liabilities	585	1,158	4,962	18,648	3,759	29,112	25,388
Financial guarantee contracts	22	27	401	678	–	1,128	910
Other financial liabilities	967	1,934	10,098	60,675	34,330	108,004	29,980
Trade and other payables	59,109	–	–	25,146	–	84,255	78,763
Total future payments	61,926	11,015	120,192	316,474	47,706	557,313	386,797

The Company 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 bank balances, which is measured at level 1 and except bonds, which is measured at level 2.

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.

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

	Owners	Key management	Subsidiaries	Associates	Other related parties	Total
Trade and other receivables	112	253	46,048	—	2,202	48,615
Less: provision for ECL	(58)	(23)	—	—	(1,934)	(2,015)
Prepayments	12	6	38,644	—	9,071	47,733
Loans issued (Note 11)	7,364	—	23,415	—	15	30,794
Less: provision for ECL	(35)	—	—	—	—	(35)
Borrowings (Note 14)	—	(44)	—	—	—	(44)
Lease liabilities	(9,982)	—	(7,850)	(89)	—	(17,921)
Trade and other payables	(2)	(7)	(4,941)	(29)	(8,426)	(13,405)
Contract liabilities	—	—	—	—	—	—
Dividends receivable	—	—	33,093	14	—	33,107
Dividends payable	(735)	—	—	—	(12)	(747)
Accrued employee benefit costs	(15)	(104)	—	—	—	(119)
Financial guarantee contracts	—	—	(958)	—	—	(958)

As at 31 December 2022, the outstanding balances with related parties were as follows:

	Owners	Key management	Subsidiaries	Associates	Other related parties	Total
Trade and other receivables	159	260	32,816	—	1,527	34,762
Less: provision for ECL	(99)	(198)	—	—	(1,037)	(1,334)
Prepayments	—	—	10,580	—	7,903	18,483
Loans issued (Note 11)	21,500	—	16,332	—	11,303	49,135
Less: provision for ECL	(89)	—	—	—	(174)	(263)
Borrowings (Note 14)	—	(595)	(41,487)	—	(4,314)	(46,396)
Lease liabilities	(7,720)	—	(9,772)	(335)	—	(17,827)
Other financial liabilities	(29,980)	—	—	—	—	(29,980)
Trade and other payables	(458)	—	(31,684)	(26)	(3,173)	(35,341)
Contract liabilities	—	—	(244)	—	—	(244)
Dividends receivable	—	—	52,623	—	—	52,623
Dividends payable	(187)	—	—	—	—	(187)
Accrued employee benefit costs	—	(3,744)	—	—	—	(3,744)
Financial guarantee contracts	—	—	(910)	—	—	(910)

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 2023 were as follows:

	Owners	Key management	Subsidiaries	Associates	Other related parties	Total
Sale of goods	—	—	5,080	—	67	5,147
Revenue from services rendered	—	—	75	—	—	75
Rental income	—	—	48,659	—	697	49,356
Purchases of goods for resale	—	—	(89,069)	—	(1,712)	(90,781)
Purchases of property and services	—	—	(28,903)	—	(36,009)	(64,912)
Rent payments	—	(16)	(279)	—	—	(295)
Professional service expenses	—	—	14,460	—	—	14,460
Salaries and bonuses	(1,865)	(7,664)	(91)	—	(25)	(9,645)
Interest income	2,877	—	956	—	892	4,725
Interest expense	—	(24)	(1,615)	—	(54)	(1,693)
Interest expense on lease liabilities	(729)	—	(832)	(21)	—	(1,582)
Dividend income	—	—	91,698	93	—	91,791
Dividends paid	(28,261)	—	—	—	—	(28,261)
Other interest expenses	(2,297)	—	—	—	(5,479)	(7,776)
Gain from remeasurement of financial guarantee	4,484	—	731	—	—	5,215
Others	(80)	(196)	8,936	(23)	414	9,051

The transaction amounts with related parties for the year ended 31 December 2022 were as follows:

	Owners	Key management	Subsidiaries	Associates	Other related parties	Total
Sale of goods	65	—	23,943	—	69	24,077
Revenue from services rendered	26	—	9,321	—	603	9,950
Rental income	—	—	39,798	—	280	40,078
Purchases of goods for resale	—	—	(32,152)	—	(60)	(32,212)
Purchases of property and services	—	—	(18,093)	—	(329)	(18,422)
Rent payments	(1,422)	—	(3,559)	(271)	—	(5,252)
Professional service expenses	—	—	(88)	—	(1,814)	(1,902)
Salaries and bonuses	—	(2,795)	—	—	(19)	(2,814)
Interest income	2,548	3	2,202	—	994	5,747
Interest expense	—	—	(3,134)	—	(68)	(3,202)
Interest expense on lease liabilities	543	—	1,030	45	—	1,618
Dividend income	—	—	56,725	70	—	56,795
Dividends paid	(14,817)	—	—	—	—	(14,817)
Gain from remeasurement of financial guarantee	—	—	467	—	—	467
Others	5	(100)	502	—	(245)	162

28. Non-cash transactions

The Company aggregated tax assets and current income tax prepaid with the amount of GEL 1,759 (2022: GEL 320).

The Company netted off loans issued and dividends payables with the amount of GEL 20,763 (2022: GEL 4,363).

Financial guarantees to the shareholder of GEL 28,350 (2022: GEL (7,764)) was closed during the year together with termination of financial guarantee obligations and represents a non-cash transaction for the Company (Note 24).

In 2023 the Company also had non-cash additions to right-of-use assets and lease liabilities of GEL 23,611 (2022: GEL 7,524)

29. Subsequent events

In 2024, the Company declared dividends to its existing shareholders in the amount of GEL 7,036.

On 2 May 2024, the Company successfully listed bonds valued at EUR 7,000,000 (ISIN: GE 270060437), with interest rate of 6.75%. The proceeds from this listing were entirely allocated to refinancing of the existing debt obligations of the Group.