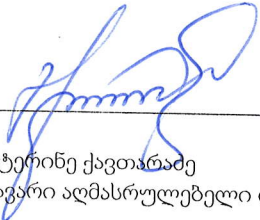
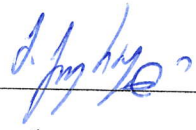


შპს „თეგეტა მოტორსი“

2024 წლის
კონსოლიდირებული
მმართველობითი ანგარიშგება



ეკატერინე ქავთავაძე
მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი



მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2024 წლის
კონსოლიდირებული
მმართველობითი ანგარიშგება

ეკატერინე ქავთარაძე
მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

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

შპს „თეგეტა მოტორსის“ აქციონერებსა და სამეთვალყურეო საბჭოს

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება შპს „თეგეტა მოტორსის“ და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე ჩვენს 2025 წლის 15 მაისით დათარიღებულ აუდიტის დასკვნაში. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენების შედეგებს, რომლებიც მოხდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე ჩვენი აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ. მმართველობის ანგარიშში აღწერილი მოვლენების გავლენა, რომლებსაც ადგილი ჰქონდათ ჩვენი აუდიტორული დასკვნის თარიღის შემდეგ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ იყო აუდიტირებული ჩვენს მიერ.

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

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

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


შოთა ნანტაშვილი (რეგ# SARAS-A-957146)

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


2025 წლის 15 მაისი

თბილისი, საქართველო

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

შპს „თეგეტა მოტორსის“ აქციონერებსა და სამეთვალყურეო საბჭოს

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება შპს „თეგეტა მოტორსის“ და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე ჩვენს 2025 წლის 15 მაისით დათარიღებულ აუდიტის დასკვნაში. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენების შედეგებს, რომლებიც მოხდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე ჩვენი აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ. მმართველობის ანგარიშში აღწერილი მოვლენების გავლენა, რომლებსაც ადგილი ჰქონდათ ჩვენი აუდიტორული დასკვნის თარიღის შემდეგ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ იყო აუდიტირებული ჩვენს მიერ.

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

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

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

შოთა ნანიტაშვილი (რეგ# SARAS-A-957146)

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

2025 წლის 15 მაისი

თბილისი, საქართველო

სარჩევი

ჯგუფის მიმოხილვა და ისტორია	1
ბიზნესი და ოპერაციები	2
შვილობილი კომპანიების მიმოხილვა	6
ბრენდები	8
კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობის (CSR) სტრატეგია	9
გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები	9
ჯგუფის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	12
„თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება	12
შპს „თეგეტა მოტორსის“ კორპორაციული მართვის კოდექსის მიმოხილვა	15
სებ-ის მიერ დადგენილ კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის აღწერა	15
კორუფციისა და მექრთამეობის საწინააღმდეგო პოლიტიკა, თანამშრომელთა და ადამიანის უფლებების დაცვა	18
შიდა კონტროლების მიმოხილვა	19
ჯგუფის 2024 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები და სამომავლო გეგმები	19
ჯგუფის სტრატეგიული განვითარება	21
ჯგუფის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა	22
ჯგუფის პასუხისმგებელი პირების განცხადება	25

ჯგუფის მიმოხილვა და ისტორია

თეგეტა მოტორს ჯგუფი („ჯგუფი“) დღეს ლიდერია საავტომობილო პროდუქტებისა და მომსახურების დარგში. ის წარმოადგენს უნივერსალურ კომპანიას, რომელიც მოდერნიზაციას, სატვირთო და მსუბუქი ავტომობილების, სასოფლო, სამშენებლო და სამრეწველო დანიშნულების ტექნიკით, სათადარიგო ნაწილებით, საპოხი მასალებით, საბურავებით ვაჭრობისა და ტექნიკური მომსახურების სფეროში. 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 ავტოტექნიკის მომსახურება.

ჯგუფი ემსახურება როგორც საცალო, ისე კორპორატიულ და სახელმწიფო ორგანიზაციებს, გამოირჩევა დახვეწილი სავაჭრო ინფრასტრუქტურით და საერთაშორისო სტანდარტების სერვის-ცენტრებით, რომლებიც თბილისსა და საქართველოს დიდ ქალაქებში მდებარეობს. ჯგუფის ფილიალები და სერვის ცენტრები მოიცავენ საქართველოს ყველა მსხვილ დასახლებულ პუნქტს.

უმაღლესი დონის სერვისმა და საერთაშორისო სტანდარტების სერვის-ცენტრებმა განაპირობა ის, რომ შპს „თეგეტა მოტორს“, პირველად საქართველოში, ავტომობილების გაყიდვისა და მომსახურების სფეროში აღებული აქვს ISO სერთიფიკატი. ჯგუფმა 2016 წელს მიიღო ISO 9001:2015 სერთიფიკატი ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის კუთხით. 2024 წლის თებერვალში ჯგუფმა წარმატებით გაიარა გარე საკონტროლო აუდიტი ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის კუთხით და მიიღო ISO 9001:2015 სერთიფიკატის 2027 წლის 31 იანვრამდე გამოყენების უფლება. 2020 წლის შუა პერიოდში ჯგუფმა წარმატებით გაიარა C ტიპის ინსპექტირების ორგანოს მიერ ჩატარებული გარე საკონტროლო აუდიტი და მიიღო სერთიფიკატი, რომ ჯგუფი აკმაყოფილებს საქართველოს ავტოინდუსტრიის სტანდარტებს. 2021 წელს შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბასმაგ“ წარმატებით გაიარა სსიპ „აკრედიტაციის ერთიანი ეროვნული ორგანო - აკრედიტაციის ცენტრის“ გარე აუდიტი და C ტიპის ინსპექტირების ორგანომ მოიპოვა აკრედიტაცია - მიიღო სსტ ისო/იეკ 17020:2012/2013-ის სერთიფიკატი.

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

2018 წლის სექტემბერში ჯგუფმა დაწერა შრომის უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის მართვის (ISO 45001:2018) და გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები (ISO 14001:2015). 2024 წლის თებერვალში ჯგუფმა წარმატებით გაიარა გარე საკონტროლო აუდიტი ზემოთაღნიშნული სისტემების კუთხით და მიიღო სერთიფიკატების 2027 წლის 31 იანვრის ჩათვლით გამოყენების უფლება.

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

ჯგუფის მოცემულ სტრუქტურაზე გადასვლა ბიზნესის პროცესების ოპტიმიზაციისა და საოპერაციო ეფექტურობის ამაღლების საწინდარია. ისტორიულად ჯგუფის 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 ჯგუფის მასშტაბების ზრდა, რაც თავისთავად წარმოშობს რისკებს, რომ ცენტრალიზებული ორგანიზაციული მართვის პირობებში რიგი პროცესების ეფექტურობა და ეფექტიანობის ხარისხმა შეიძლება დაიწიოს. სწორედ ასეთი შედეგების თავიდან ასაცილებლად მოახდინა ჯგუფმა ექაილ ტრანსფორმაცია.

მოცემული მოდელი განაპირობებს თანამშრომელთა მოტივაციისა და შრომისუნარიანობის ამაღლებას, რადგან მის პირობებში გადაწყვეტილების მიღება არის დეცენტრალიზებული და ადამიანური კაპიტალი თვითორგანიზებადი 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.

ჯგუფი ოპერირებს შვილობილი კომპანიების მეშვეობით, რომელთა შესახებ დეტალური ინფორმაცია აღწერილია სექციაში – შვილობილი კომპანიების მიმოხილვა.

ჯგუფს 2024 წლის დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული ჰყავდა 2 700-ზე მეტი ადამიანი.

ბიზნესი და ოპერაციები

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

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

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

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

არსებული უნიკალური პროდუქტები

1. „ბიზნეს პროცესების დიჯიტალიზაცია“

ჯგუფმა დანერგა სრულად დიჯიტალიზირებული ბიზნეს პროცესები.

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

2. „ჩემი ავტომობილის ისტორია“

ჩემი ავტომობილის ისტორია არის ონლაინ მომსახურება ჯგუფის როგორც საცალო, ასევე კორპორატიული კლიენტებისათვის, რომელთაც საშუალება აქვთ, იხილონ საკუთარი დანახარჯები და დანაზოგები, განხორციელებული მომსახურებებისა თუ შენაძენების ხარჯთაღრიცხვა და მათი ანალიზი სხვადასხვა კრილში, ონლაინ რეჟიმში აკონტროლონ საკუთარი ავტომობილის ისტორია, მიიღონ აუცილებელი შეხსენებები და რეკომენდაციები ავტომობილის მოვლასთან დაკავშირებით. www.mycarhistory.ge-ზე მომხმარებლების მიერ ჯგუფში განხორციელებული ყოველი ოპერაცია ავტომატურად ვებ-პლატფორმაზე იწახება. ეს ინფორმაცია კონფიდენციალურია და მომხმარებელს მასზე წვდომა აქვს მხოლოდ ავტორიზაციის გავლის შემდეგ, პირადი მონაცემების შეყვანის საფუძველზე. აღნიშნულ სერვისს არ აქვს ანალოგი ქვეყნის მასშტაბით.

3. ონლაინ რეზერვაცია

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

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

4. თეგეტა ქარდი

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

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

თეგეტა კომფორტი

ჯგუფი მომხმარებელს ავტომობილის შეკეთებას სერვის-ცენტრში მისვლის გარეშე სთავაზობს. „თეგეტა კომფორტი“ არის მომსახურება საქმიანი ადამიანებისთვის, რომლებსაც არ აქვთ დრო თავად მიიყვანონ ავტომობილი სერვის-ცენტრში. „თეგეტა კომფორტი“ გულისხმობს ავტომობილის მომსახურებას მომხმარებლის სერვის-ცენტრში მისვლის გარეშე. „თეგეტა მოტორსის“ პერსონალური მენეჯერი მიაკითხავს ავტომობილს მომხმარებლისთვის სასურველ მისამართზე და თავად უზრუნველყოფს მის სერვის-ცენტრში გადაყვანას და შეკეთებას. პერსონალური მენეჯერი მიდის მომხმარებლისთვის

სასურველ მისამართზე, იზარებს ავტომობილს, რომელზეც მთლიანად იღებს პასუხისმგებლობას და უზრუნველყოფს მის ტრანსპორტირებას „თეგეტა მოტორსის“ ცენტრალურ ფილიალში. აღსანიშნავია, რომ ავტომობილი ტრანსპორტირების დროს დაზღვეულია.

5. ავტოსერვისის ტექნიკური პროექტები

ჯგუფი მეწარმეებს, რომელთა ბიზნეს გეგმა დაკავშირებულია საავტომობილო სფეროსთან (ავტოტექნომოსახურებასთან), ტექნიკურ-საკონსულტაციო დახმარებას სთავაზობს. ავტოსერვისის ბიზნესის დაწყების ან გაფართოების მსურველებს ჯგუფი სთავაზობს შემდეგი სახის მომსახურებას:

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

6. ონლაინ მაღაზია

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

ონლაინ მაღაზიაში განთავსებულია 20 ათასზე მეტი დასახელების პროდუქცია შემდეგი კატეგორიებიდან:

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

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

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

7. Tegeta-ს აპლიკაცია

Tegeta-ს აპლიკაციამ კიდევ უფრო გაამარტივა კომუნიკაცია მომხმარებელსა და მის საავტომობილო პარტნიორს შორის. აპლიკაცია ხელმისაწვდომია როგორც APP STORE-ზე, ასევე PLAY STORE-ზე.

აპლიკაციის მეშვეობით მომხმარებელს შეუძლია:

- ▶ ონლაინ რეზერვაცია;
- ▶ პერსონალური მენეჯერის გამოძახება;
- ▶ მიღებული სერვისების ისტორიის კონტროლი;
- ▶ სასურველი ფილიალის მარტივად შერჩევა;
- ▶ სხვადასხვა შეთავაზებების მიღება;

გაყიდვის არხები

ჯგუფი ბაზარს უკავშირდება გაყიდვების 4 მთავარი არხით:

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

საცალო ვაჭრობა

ჯგუფს ჰყავს 500 000-ზე მეტი აქტიური კლიენტი. კლასიკ ბარათი – 363 117, ვერცხლის ბარათი – 104 320, ხოლო ოქროს ბარათი – 69 958. ლოიალობის ბარათების მფლობელებს შეუძლიათ ისარგებლონ დაგროვებადი სისტემით. დაგროვებული ქულებით მომხმარებელს აქვს შესაძლებლობა შეიძინოს მისთვის სასურველი პროდუქტი ბარათის 1 გატარებით.

კორპორატიული კლიენტები

ჯგუფი ემსახურება 43 000-ზე მეტ კორპორატიულ კლიენტს საქართველოში არსებული ყველა ბიზნეს სექტორიდან. კორპორატიული გაყიდვების არხი ჯგუფის გაყიდვების ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი მიმართულებაა და მოიცავს შემდეგ სექტორში მომუშავე კომპანიებს: გზების და ჰესების მშენებლობა, სამთო სამომპოვებლო სამუშაოები, სამშენებლო მასალების, რკინის და მეტალის წარმოება.

სახელმწიფო ტენდერები

ჯგუფი ემსახურება 1500-მდე საჯარო ორგანიზაციას, რაც გარკვეულწილად უზრუნველყოფს მომავალში სახელმწიფო სატრანსპორტო და ინფრასტრუქტურული პროექტების ზრდის შესაბამისად გაიზარდოს ბიზნესის ეს მოცულობაც.

საბითუმო ვაჭრობა

ჯგუფი აქტიურად მოქმედებს საბითუმო გაყიდვების სფეროში. ჯგუფს ჰყავს 4,000-ზე მეტი სავაჭრო პარტნიორი ქვეყნის მასშტაბით. 2018 წელს ჯგუფმა შექმნა საბითუმო პორტალი, რისი საშუალებითაც სავაჭრო პარტნიორებს შეუძლიათ მიიღონ სასურველი პროდუქტი ოფისიდან გაუსვლელად ონლაინ შეკვეთების საშუალებით.

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

ჯგუფი არის ლიდერი როგორც საცალო გაყიდვებში, ასევე საბითუმო გაყიდვების, კორპორაციული გაყიდვებისა და სახელმწიფო ტენდერების ნაწილში.

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

შვილობილი კომპანიების მიმოხილვა

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

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

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

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

შპს „თეგეტა აკადემია“ – 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“ - ბრიჯსტოუნის საბურავებისა და მოტულის ბრენდის საპოხი მასალების იმპორტიორი კომპანია.

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

შპს „თეგეტა ინდასტრი“ – წარმოადგენს მზარდ კომპანიას ინდუსტრიულ სფეროში, 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 რითეილი“ - 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“ - კომპანიის 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 ისთეით“ - 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 მოტორს ჯგუფის 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 ინთერნეიშენალის“ 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 ოპერირებს 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 სახელმეკრულებო ურთიერთობაში იმყოფება „დილერთან“.

შპს „აზტექ და თეგეტა მოტორსი“ – 2022 წლის ივნისსა და ივლისში თეგეტა მოტორსის შვილობილმა კომპანიამ შპს „თეგეტა მოტორს ბაქომ“ შეისყიდა შპს „აზტექ და თეგეტა მოტორსი“ აქციები და გახდა აქციების 75%-ის მფლობელი. მანამდე შპს „აზტექ 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 აზტექ და თეგეტა მოტორსში.

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 უკრაინა“ - კომპანიის წარმომადგენლობა უკრაინაში, არააქტიური კომპანია.

შპს „თეგეტა მოტორს ცენტრალ აზია“ - კომპანიის წარმომადგენლობა უზბეკეთში, კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სათადარიდო ნაწილებით ვაჭრობა.

შპს „თეგეტა მოტორს ყაზახეთი“ - კომპანიის წარმომადგენლობა ყაზახეთში, 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.

**დეტალური ინფორმაცია შვილობილი კომპანიების შესახებ მოცემულია 2024 წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.*

ბრენდები

ჯგუფმა ჩამოაყალიბა პარტნიორული ურთიერთობები მრავალ საერთაშორისო მწარმოებელთან და ბრენდთან, მათ შორის:

- | | | |
|---------------|--------------------------|------------|
| ▶ Bridgestone | ▶ Hino | ▶ Hankook |
| ▶ Michelin | ▶ Febi | ▶ Toyota |
| ▶ Continental | ▶ Hengst | ▶ Porsche |
| ▶ Shell | ▶ MAN | ▶ Mazda |
| ▶ Mobil | ▶ JCB | ▶ Volvo |
| ▶ Motul | ▶ Varta-Johnson Controls | ▶ Liebherr |
| ▶ Bosch | ▶ ZF group | ▶ MARINI |
| ▶ Denso | ▶ BOMAG | ▶ Gomaco |
| ▶ BMC | ▶ Renault Trucks | ▶ Berco |
| ▶ Petronas | ▶ Clark | ▶ Fendt |
| ▶ Milwaukee | ▶ Valtra | ▶ Geely |

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

კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობის (CSR) სტრატეგია

კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობა „თეგეტასთვის“ საქმიანობის განუყოფელი ნაწილია. თეგეტა ჰოლდინგისთვის, როგორც პასუხისმგებლიანი ბიზნესისთვის, კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობის სტრატეგია სახელმძღვანელოა და პირველი ქართული მსხვილი კომპანიაა, რომელმაც საერთაშორისო სტანდარტებზე დაყრდნობით CSR სტრატეგია შეიმუშავა, სადაც სტრატეგიის პრიორიტეტულ მიმართულებებად იდენტიფიცირდა:

1. თანამშრომელთა კეთილდღეობა - პასუხისმგებლიანი კომპანიის მიზანი უნდა იყოს ადამიანური რესურსების როგორც პიროვნული, ასევე პროფესიული განვითარება, მრავალფეროვნებისა და თანაბარი შესაძლებლობების უზრუნველყოფა.
2. გარემოსდაცვითი პასუხისმგებლობა - დანერგილი სხვადასხვა ინიციატივებითა და CSR სტრატეგიაში განსაზღვრული გეგმებით შეეცდება შეამციროს გარემოზე ნეგატიური ზეგავლენა საქმიანობის მთელი საციცოცხლო ციკლის განმავლობაში.
3. უსაფრთხოება - მომხმარებლების და პროდუქციის/მომსახურების უსაფრთხოება და ჯანმრთელობა, თანამშრომელთა უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე და საგზაო უსაფრთხოება.

თითოეულ მიმართულებაზე შემუშავდა სტრატეგიული გეგმები, რომელთა განხორციელებას კომპანია 2030 წლისათვის გეგმავს.

გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები

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

გარემოს დაცვის მიმართულებით ჯგუფის მიზანია:

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

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

2018 წლის სექტემბერში ჯგუფმა დანერგა 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 ჯგუფმა შემდეგი მნიშვნელოვანი პროექტები განახორციელა:

- ▶ **მვანე არჩევანი** - შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“ 2019 წლიდან გლობალურ პროექტში - „ეკოგამოწვევა 2050“ ჩაერთო და კამპანიით - „მწვანე არჩევანი“ ჰიბრიდული ავტომობილების გაყიდვების წახალისებას შეუდგა. კამპანიის ფარგლებში ყველა, ვინც „ტოიოტა ცენტრ თეგეტაში“ ჰიბრიდული ძრავით აღჭურვილ მოდელს შეიძენს, „მწვანე გზის კლუბის“ წევრი ხდება. ჯგუფი მათ სახელზე აჯამეთის დაცულ ტერიტორიაზე იმერულ მუხას რგავს, რომელიც გადაშენების პირას მყოფი და წითელ ნუსხაში შეტანილი ჯიშია. ამ პერიოდის განმავლობაში ჩვენი მომხმარებლის სახელით აჯამეთში 1,000-მდე მუხა დაირგო.



- ▶ **ნულოვანი ემისია** - ჯგუფი მუდმივად ცდილობს ჰაერის დაბინძურების პრობლემის წინააღმდეგ ბრძოლაში თავისი წვლილის შეტანას. შვილობილი კომპანია - შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელსი“ რეგიონის მასშტაბით ელექტროავტომობილების სერვისის პირველი ჰაბია. ჯგუფი მომხმარებელს მის ტერიტორიაზე დამონტაჟებულ მანქანების ელექტროდამტენებს სთავაზობს, რაც სწრაფი დამუხტვის საშუალებას იძლევა. დამატებით, დამტენები თბილისის რამდენიმე ობიექტსა და საქართველოში არსებული ცნობილი ქსელური სასტუმროების ტერიტორიაზეა ხელმისაწვდომი. ასევე, „თეგეტა მოტორსის“ ცენტრალური ფილიალის სერვისცენტრში გამოყოფილია ელექტრო სატვირთო მანქანები, რომლებიც შიდა პერიმეტრზე ავტონაწილების გადასატანად გამოიყენება.



- ▶ **ნარჩენების მართვა** - გარემოზე მავნე ზემოქმედების შესამცირებლად ჯგუფის ერთ-ერთი მიმართულებაა ნარჩენების მართვა და გადამუშავება. საუბარია ავტომობილების ნაწილებისა და პროდუქციის დახარისხებასა და გადამუშავებაზე (ფილტრის მასალები, მეორადი ზეთები, საბურავები და აკუმულატორები). ნარჩენების მართვა და გადამუშავება ჯგუფის ყოველდღიურობის ნაწილია, თუმცა პროცესის სრულყოფილი და ეფექტიანი მართვისთვის ჰოლდინგის შემადგენლობაში კომპანია **Tegeta Green Planet** გაჩნდა. კომპანია ერთ-ერთი პირველია საქართველოში, რომელმაც ეს ვალდებულება აიღო და გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროსაგან ავტორიზაცია მოიპოვა. Tegeta Green Planet საავტომობილო პროდუქტების მართვისა და სერვისის შემდგომ მიღებული ნარჩენების გადამუშავებაზე იღებს ვალდებულებას. უსარგებლო ნაწილები რეციკლირების იმ ობიექტებს გადაეცემა, რომელთაც



შესაბამისი ლიცენზიები აქვთ. ამის გარდა, Tegeta Green Planet-მა თბილისის შემოვლით გზაზე დაყრილი ათასობით საბურავი, გაიტანა და გადასცა გადამამუშავებელ ქარხნებს.



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



- **ენერგო ეფექტურობა** - ჯგუფი მცირე, საშუალო თუ დიდ სამშენებლო პროექტებს თანამედროვე სტანდარტით ახორციელებს, რა დროსაც ხარისხის აუცილებელი შემადგენელი ნაწილი სწორედ ენერგოეფექტურობაა. ამ მიმართულებით ჯგუფმა აიღო EDGE-ის სერტიფიკატი, რომელიც სრულად აკმაყოფილებს საერთაშორისო ფინანსური კორპორაციის (IFC-ის) მიერ შემუშავებული EDGE-ის კრიტერიუმებს, რომელიც მწვანე შენობების, ენერგო და რესურს ეფექტურობის ინოვაციური შეფასების ინტერუმენტს წარმოადგენს. გარდა ამისა, ჯგუფისა და Volvo-ის ახალ მულტიფუნქციური კომპლექსის ტერიტორიაზე მოეწყო 762 ერთეული მზის პანელი (627 ერთეული ცენტრების სახურავზე, ხოლო 135 - პარკინგზე). თანამედროვე ელექტროეფექტური ტექნოლოგიების დანერგვის შედეგად კომპლექსში მოხმარებული ელექტროენერგიის 75% მზის პანელების გამოიმუშავებულია, ხოლო ულტრათანამედროვე წყლის გაფილტვრის სისტემის მეშვეობით წლიურად მოსახმარი წყლის რესურსის 60% იზოგება.



- **პოლივიმი** - ჯგუფმა დაიწყო თანამშრომლობა რუსთავში მდებარე საწარმო „პოლივიმთან“, რომელიც გადამამუშავების მიზნით ნედლეულის სახით მოიხმარს პოლიეთილენ-ტერეფტალატის (PET) მეორად ბოთლებს. პარტნიორობის ფარგლებში, ჯგუფის ოფისებსა და სერვის ცენტრებში განთავსდება სპეციალური ყუთები, სადაც შეგროვებული მეორეული პლასტმასის ბოთლებისგან პოლივიმის საწარმოში გადამამუშავებული ნედლეული დამზადდება. ჯგუფის ფილიალებში ყოველწლიურად საშუალოდ 40,000-ზე მეტი პოლიეთილენ-ტერეფტალატის ბოთლი გროვდება.



ჯგუფის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

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

„თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

შპს „თეგეტა მოტორსი“ (შემდგომში - „კომპანია“) წარმოადგენს ჰოლდინგურ კომპანიას, რომელიც აერთიანებს 36-მდე შვილობილ კომპანიას („თეგეტა მოტორსი“ და მისი შვილობილი კომპანიები ერთობლივად მოხსენიებული როგორც „თეგეტას ჯგუფი“/„ჯგუფი“). მისი კორპორაციული მართვის სისტემა შედგება როგორც უშუალოდ კომპანია „თეგეტა მოტორსი“ მართვის სტრუქტურის, ისე მისი შვილობილი კომპანიებისაგან, რომლებსაც აქვთ დამფუძნებელი კომპანიისგან დამოუკიდებელი მართვის სისტემა.

„თეგეტას ჯგუფის“ 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“ („სებ-ის მიერ დადგენილი კოდექსი“) და მის საფუძველზე კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დამტკიცებულ „კორპორაციული მართვის კოდექსთან“, რომლითაც დადგენილია „ჯგუფის“ 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. „თეგეტას ჯგუფში“ კორპორაციულ მართვასთან დაკავშირებულ შიდა მარეგულირებელ დოკუმენტებს ამტკიცებს სამეთვალყურეო საბჭო, ხოლო კომპანიისა და შვილობილი კომპანიების დირექტორები/ოფიცრები 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 მოტორსი“ 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 კოხომე (პ/ნ: 42001000456). პარტნიორთა უფლებები და კომპეტენციის ფარგლები განსაზღვრულია

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

კომპანიის წესდებითა და „მეწარმეთა 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;
- 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 მთავარ აღმასრულებელ ოფიცერს.

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 6 (ექვსი) 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 საზედამხედველო 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, ოფიცერთა კომპეტენციის სფეროების გამიჯვნა და ამ მიზნით შესაბამისი მარეგულირებელი დოკუმენტაციის შემუშავება, დამტკიცება და ოფიცერებს 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;

- ოფიცრების დანიშვნა და გამოწვევა, მათთან ხელშეკრულებების დადება და შეწყვეტა, აგრეთვე მათი ანგარიშების დამტკიცება, ოფიცრების 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 და რისკების მართვის კომიტეტი 3 (სამი) წევრის შემადგენლობით, რომელსაც თავმჯდომარეობს დამოუკიდებელი წევრი, ასევე, შექმნილია სტრატეგიული განვითარებისა და ბიუჯეტირების კომიტეტი.

➤ **ოფიცრები** - 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 მოტორს“ ხელმძღვანელობს სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დანიშნული **მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი**, რომელსაც ექვემდებარება სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დანიშნული შემდეგი ოფიცრები:

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

თითოეული ოფიცერი ხელმძღვანელობს ჯგუფის იმ სტრატეგიულ ბიზნეს მიმართულებას/დივიზიას, 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, ოფიცერი უფლებამოსილია მიიღოს გადაწყვეტილება მისი ხელმძღვანელობის სფეროში ახალი შვილობილი კომპანიის შექმნის და არსებული კომპანიების რეგისტრირებულ მონაცემებში (მათ შორის წესდებაში) ცვლილებების შესახებ.

თითოეული ოფიცერი, მისთვის მინიჭებული უფლებამოსილების ფარგლებში, სამეთვალყურეო საბჭოსთან წინასწარი შეთანხმების საფუძველზე ამტკიცებს მისი მართვის სფეროში არსებული სტრატეგიული ბიზნეს მიმართულების/დივიზიის საშტატო განრიგს მთავარი აღმასრულებელი ოფიცრის 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 მთავარ აღმასრულებელ ოფიცერს.

მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი:

- 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 ოფიცრის 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/ოფიცერთა 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 „მეწარმეთა 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 დანერგილია თანამშრომლების და მმართველი ორგანოს წევრების ეთიკური ქცევის მაღალი სტანდარტები;
- მდგრადი განვითარების მიზნები, მათ შორის, გარემოსდაცვითი და სოციალური მმართველობის საკითხები;
- კომპანიის სტრატეგია და სათანადო რესურსები, რათა მიღწეულ იქნეს დასახული მიზნები, მათ შორის, მდგრადი განვითარების მიზნები;

ე) სამეთვალყურეო საბჭოსთან შექმნილი კომიტეტების, კერძოდ, აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის, ასევე, სტრატეგიული განვითარებისა და ბიუჯეტირების კომიტეტის დებულებები, რომელშიც გაწერილია შესაბამისი 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 არაფერია 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 დოკუმენტის ბოლო მოქმედი რედაქციები 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, ადასრულებს 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 ოფიცრები, რომლებიც ხელმძღვანელობენ სტრატეგიულ ბიზნეს მიმართულებებს/დივიზიონებს, თუმცა კომპანიის ხელმძღვანელობით სტრუქტურაში კოლეგიური ორგანოს სახით არ არის ჩამოყალიბებული დირექტორთა საბჭო. სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დამტკიცებული კორპორაციული მართვის სხვადასხვა პოლიტიკის ეფექტიან შესრულებაზე პასუხისმგებელი არიან ოფიცრები. შესაბამისად, კოდექსით განსაზღვრული მოთხოვნები, რაც მიემართება დირექტორთა საბჭოს, გავრცელებულია კომპანიის ოფიცრებზე.

- 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.

- სეზ-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 აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტი, რომელსაც თავმჯდომარეობს დამოუკიდებელი წევრი და რომელიც შედგება 3 წევრისგან. ასევე, 2024 წელს სამეთვალყურეო საბჭოში შეიქმნა სტრატეგიული განვითარების და ბიუჯეტირების კომიტეტი. კოდექსით რეკომენდირებული სხვა კომიტეტების ფუნქციებს ასრულებს სამეთვალყურეო საბჭო.

- სეზ-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, მიმდინარედ შემუშავდება აღნიშნული დოკუმენტი წერილობითი ფორმით და დამტკიცდება უახლოეს პერიოდში..

- სეზ-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 უპასუხონ აქციონერთა/პარტნიორთა კითხვებს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც პასუხი მატერიალურ ზიანს მიაყენებს საწარმოს, მის აქციონერებს/პარტნიორებსა და დასაქმებულებს, ან დაარღვევს კანონმდებლობის მოთხოვნებს. საწარმომ უნდა გაასაჯაროს 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 მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი. შესაბამისად, არ ხორციელდება არც ზემოთმითითებული ინფორმაციის და კრების ოქმის გასაჯაროება.

- სეზ-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 მიმდინარე წელს შეიმუშავა ერთიანი ანაზღაურების პოლიტიკის ჩარჩო დოკუმენტიც, სადაც განსაზღვრულია იქნება მმართველი ორგანოს წევრების ანაზღაურების ზოგადი პრინციპები.

კორუფციისა და მექრთამეობის საწინააღმდეგო პოლიტიკა, თანამშრომელთა და ადამიანის უფლებების დაცვა

ჯგუფი 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. ჯგუფის მიზანია მუდმივად დანერგოს და განახლოს კორუფციის საწინააღმდეგოდ ეფექტური სისტემები. ჯგუფი სტიმულს აძლევს თითოეულ პერსონალს, რათა მათ ადრეულ ეტაპზე 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 ოციფერებთან/დირექტორთან). ჯგუფის ზოგადი პროცედურები მოსყიდვის ან კორუფციის ნებისმიერი რისკის შესამცირებლად მოიცავს:

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

ჯგუფი ერთგულია ბიზნესისა და ეთიკური ქცევის უმაღლესი სტანდარტების, მათ შორის, ყველა მოქმედი კანონმდებლობისა და წესების და უზრუნველყოფს ჯგუფის ოპერირებას ყველა ამ ნორმებთან შესაბამისობაში. ჯგუფი 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, ჯგუფი აცნობიერებს კორპორაციულ პასუხისმგებლობას, პატივი სცეს ამ პრინციპებს და უზრუნველყოს ადამიანის უფლებების დაცვა.

ჯგუფის ადამიანის უფლებათა პოლიტიკის მიზნებია:

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

შიდა კონტროლების მიმოხილვა

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

ჯგუფის ყოველდღიურ საქმიანობას აკონტროლებენ მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი და ფინანსური დირექტორი და/ან სხვა დირექტორები, ხოლო შვილობილ კომპანიებში ადგილობრივი დირექტორები. საკითხები, რომლებიც სცილდება შვილობილი კომპანიების მენეჯერების კომპეტენციას, მიუთვნიებულია განსახილველად ჯგუფის შესაბამისი სტრატეგიული მიმართულების დირექტორთან. აუდიტის კომიტეტი ჩართულია შიდა კონტროლის ხარვეზების აღმოჩენასა და დროულ გამოსწორებაში. სამეთვალყურეო საბჭო ამოწმებს ბუღალტრული აღრიცხვის დეპარტამენტის საქმიანობას და იღებს ყველა მნიშვნელოვან გადაწყვეტილებას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ჯგუფის 2024 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები და სამომავლო გეგმები

2024 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები

- ▶ 2024 წლის იანვარში „თეგეტა მოტორსი“ Motul-ის ოფიციალური წარმომადგენელი გახდა აზერბაიჯანში.
- ▶ ოფიციალურად გაიხსნა „ტოიოტა ცენტრი თეგეტას“ განახლებული შოურუმი.
- ▶ MAN Truck and Bus-ის საერთაშორისო კონფერენციაზე გერმანული ბრენდის 45 იმპორტიორს შორის გამოარჩიეს „თეგეტა თრაქ ენდ ბასი“ და საუკეთესო მარკეტინგული აქტივობებისთვის დააჯილდოვეს. მთავარი ინდიკატორი ის მასშტაბური პროექტები გახდა, რომლებმაც გერმანული ბრენდის MAN-ის საქართველოში პოპულარიზაციას ხელი შეუწყო.
- ▶ ჰოლდინგმა საქართველოს ბაზარზე ახალი მიმართულება - „თეგეტა აგრი“ წარადგინა, რომელიც საქართველოსა და რეგიონში მაღალტექნოლოგიური სასოფლო-სამეურნეო ტექნიკის ხელმისაწვდომობაზე იზრუნებს.
- ▶ ჰოლდინგი საქართველოში გახდა შემდეგი საავტომობილო ბრენდების ოფიციალური წარმომადგენელი: Bentley და ZEEKR. BENTLEY MOTORS-სთან ხელშეკრულების გაფორმების შემდეგ, აღმაშენებლის #129-ში ოფიციალურად გაიხსნა ბრენდის შოურუმი. ZEEKR წარმოადგენს ინოვაციურ და მაღალტექნოლოგიურ საავტომობილო ბრენდს, რომელიც შედის ავტონდუსტრიის გიგანტის - Geely Holding-ს შემადგენლობაში.
- ▶ „თეგეტა ჰოლდინგი“ Meliora 2024-ის გამარჯვებული კატეგორიაში „მწვანე ინიციატივა“ უკვე მეორედ გახდა. საქართველოს პასუხისმგებელი ბიზნესის კონკურსში კომპანია წელს პროექტით „თეგეტას მწვანე სტანდარტით“ მონაწილეობდა.
- ▶ ჰოლდინგმა თბილისში, აღმაშენებლის ხეივანი N152-ში ახალი შოურუმი გახსნა, სადაც სამი ბრენდი, Geely Sakartvelo, Mazda Center Tegeta და Auto Gallery განთავსდა. აღნიშნულ მისამართზე მომხმარებელს ერთი ვიზიტით შეუძლია მისთვის საჭირო ყველა მომსახურებისა და სრული საავტომობილო სერვისის მიღება.
- ▶ ქუთაისის აეროპორტის სტუმრები Europcar-ისა და Goldcar-ის მომსახურებით ისარგებლებენ. ესპანური ავტოგაქირავების საერთაშორისო ბრენდი Goldcar საქართველოში Europcar Georgia-მ შემოიყვანა. Goldcar გამოირჩევა კონკურენტული ფასებით, ავტომობილების ფართო არჩევანითა და მომსახურების მაღალი ხარისხით. Europcar Georgia „თეგეტა ჰოლდინგში“ შემავალი კომპანიაა, რომელიც უკვე ორი საერთაშორისო ბრენდის Europcar-სა და GoldCar-ის ექსკლუზიური წარმომადგენელია საქართველოში.
- ▶ „თეგეტამ“ 2024 წლის 8 აპრილს ეროვნული ბანკის საშუალებით დაამტკიცა 30,000,000 ევრომდე ჯამური ნომინალური ღირებულების ობლიგაციების მულტი-სავალუტო პროგრამა, რომლის

ფარგლებშიც 2024 წლის 2 მაისს და 19 ივლისს შესაბამისად 10,000,000 ევროსა (GE 2700604699) და 5,000,000 აშშ დოლარის (GE 2700604780) მოცულობების ობლიგაციები გამოუშვა.

- ▶ „თეგეტამ“ 2023 წლის დეკემბერში დამტკიცებული 20,000,000 ევროს ექვივალენტი ობლიგაციების მულტი-სავალუტო პროგრამის ფარგლებში, 28 ივნისს ორი დამოუკიდებელი ემისიით ჯამში 8,300,000 აშშ დოლარის მოცულობის ობლიგაციები (GE 2700604707 და GE 2700604715) სრულად განათავსა. აღსანიშნავია, რომ ადგილობრივ ბაზარზე აღნიშნული ტრანზაქცია 2024 წლის პირველი აშშ დოლარში დენომინირებული კორპორატიული ემისიაა. გარდა ამისა, კომპანიამ აღნიშნული პროგრამის ფარგლებში 2 აგვისტოს დამატებით სრულად განათავსა 15,000,000 ლარის ობლიგაციები (GE 2700604830) და პროგრამა წარმატებით ჩახურა.
- ▶ „თეგეტამ“ 2024 წლის 3 ივლისს 2023 წელს დამტკიცებული 30,000,000 ლარამდე ობლიგაციების პროსპექტის ფარგლებში ბოლო ტრანში, 10,000,000 ლარის მოცულობის ობლიგაციების (GE 2700604756) სრულად განათავსა და აღნიშნული პროგრამა წარმატებით ჩახურა.
- ▶ „თეგეტამ“ გააფართოვა თანამშრომლობა ისტორიულ პარტნიორთან Bridgestone-თან და მისი წარმომადგენელი უკვე კავკასიის რეგიონის მასშტაბით გახდა. „თეგეტა“ საბურავების მწარმოებელ გლობალურ ბრენდს სომხეთსა და აზერბაიჯანში წარადგენს.

სამომავლო გეგმები

2025-ში ჯგუფის მიზნები უცვლელი იქნება. ქვემოთ მოცემულია ჰოლდინგის ყველა სტრატეგიული პროექტი, ტერიტორიული ექსპანსია და ჯგუფის სტანდარტების შეტანა ახალ ბაზრებზე:

- ▶ 2025-ში ჯგუფს დაგეგმილი აქვს რამდენიმე ახალ ბაზარზე შესვლა. გარდა ამისა, გაიზრდება ჯგუფის პროდუქტების პორტფელი უკვე არსებულ ბაზრებზე. ამით, ჰოლდინგი კიდევ უფრო მიუახლოვდება მიზანს, რომ გახდეს ლიდერი ავტომობილთა კომპანია არამარტო საქართველოში, არამედ კავკასიასა და ცენტრალურ აზიაში.

- ▶ პორტფოლიოს ზრდა და პროდუქტების დივერსიფიკაცია:

2025-დან ჯგუფი გახდება რამდენიმე პრემიუმ ავტო მწარმოებლის წარმომადგენელი საქართველოში. ჯგუფი ქართულ ბაზარს 2025 წლიდან უკვე შესთავაზებს Lamborghini-ის მოდელების სრულ ასორტიმენტს. ჰოლდინგის პორტფოლიო ასევე დაფარავს ელექტრო ავტომობილებისა და ტექნიკის მწარმოებელ ახალ ბრენდებს.

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

ჯგუფის 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.

- ▶ ჯგუფის ქსელის განვითარება:

ინფრასტრუქტურული პროექტები კვლავაც იქნება ჯგუფის განვითარების მნიშვნელოვანი ნაწილი. 2025-ის ერთ-ერთი გამორჩეული პროექტი იქნება სატვირთოების სერვისცენტრი გეზის ტერიტორიაზე, რომლის მშენებლობაც უკვე დაწყებულია. ეს იქნება რეგიონული ჰაბი და გააერთიანებს ტერმინალს, საბაჟო საწყობსა და ყველა სერვისს, რომელსაც ჯგუფი მომხმარებელს სთავაზობს.

გარდა მასშტაბური სერვისცენტრებისა, ჯგუფის გეგმაშია საქართველოს ტერიტორიაზე ფილიალების ქსელის გაფართოება. ახალი სერვისცენტრების კონცეფციის მთავარი იდეა არის მოქნილობის მაქსიმალური გაზრდა.

2025 წელს ასევე იგეგმება საქართველოში პორშეს მეორე წარმომადგენლობის მშენებლობა ბათუმში.

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

ჯგუფი 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 ჯგუფი მუშაობს აუცილებლად არის გათვალისწინებული ჰოლდინგის გარემოს დაცვის პოლიტიკის ყველა მოთხოვნა.
 - გარდა ამისა, 2025-შიც გაგრძელდება ელექტრო დამუხტვის სადგურების მოწყობის პროექტი.
 - ჯგუფი ასევე გააგრძელებს „ზრუნვის“ პროექტს, როგორც სოციალური მიმართულებით უმნიშვნელოვანეს პლატფორმას.
 - ჯგუფი კვლავაც განხორციელებს პროექტებს პროფესიული განათლების განვითარების, ქალთა გაძლიერების და მრავალი სხვა სოციალური მიმართულებით.

ჯგუფის 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.

ჯგუფს 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 ჯგუფი კონცენტრირებულია ისეთ ფაქტორებზე, როგორებიცაა ზრდის პოტენციალის მაჩვენებელი, პოზიტიური ფინანსური ტენდენციის ისტორია და საბაზრო კაპიტალიზაცია.

ზემოთ ხსენებული მიზნების მისაღწევად გადადგმული იქნა რამდენიმე სტრატეგიული ნაბიჯი:

- ✓ 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.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაცია

შპს „თეგეტა მოტორსი“ მის შვილობილ კომპანიებთან ერთად წარმოადგენს ერთიან ბიზნეს-ჯგუფს. ჯგუფი სრულად აკონსოლიდირებს შვილობილების ფინანსურ შედეგებს და წარადგენს ერთიანი ბიზნეს-ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. „ჯგუფის“ ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს შვილობილების ფინანსურ შედეგებს მათზე კონტროლის მოპოვების დღიდან კონტროლის დაკარგვის დღემდე. „ჯგუფის“ არსებული სტრუქტურა ვერტიკალური ინტეგრაციიდან გამომდინარეობს და მნიშვნელოვან სარგებელს ნახულობს შვილობილებს შორის ვაჭრობის გზით. ამ ურთიერთობებიდან წარმოქმნილი არარეალიზებული ნამეტი ელიმინირდება კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით. ამ დოკუმენტში წარმოდგენილი 2024 და 2023 ფისკალური წლების ფინანსური ანგარიშგებები აუდიტორულად შემოწმებულია დიდი ოთხეულის წევრი აუდიტორული კომპანიის მიერ.

ჯგუფის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა

შემოსავლები, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება და საერთო მოგება

ჯგუფის ბრუნვა მოიცავს კლიენტებზე განხორციელებულ გაყიდვებს ჯგუფში შემავალი მშობელი კომპანიისა და შვილობილების მიერ. 2024 წელს ჯგუფის გაყიდვებმა 1,635,684 ლარი შეადგინა, რაც 18,7%-ით აღემატებოდა წინა წლის შედეგს, როდესაც გაყიდვები 1,378,159 ლარი იყო.

ჯგუფის შიგნით შემოსავლების ზრდა გამოწვეულია ჯგუფის ყველა მიმართულების ორგანული ზრდით.

(ათას ლარში)	2024	2023
შემოსავლები	1,635,684	1,378,159
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,308,261)	(1,081,579)
საერთო მოგება	327,423	296,580

საოპერაციო მოგება საქმიანობიდან

2024 წელს ჯგუფის საოპერაციო მოგებამ 140,993 ლარი შეადგინა. 2024 წლის მონაცემი 1.5%-ით მეტია წინა წელთან შედარებით, როდესაც საოპერაციო მოგება 138,901 ლარი იყო.

(ათას ლარში)	2024	2023
შემოსავლები	1,635,684	1,378,159
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(1,308,261)	(1,081,579)
საერთო მოგება	327,423	296,580
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(139,921)	(125,556)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(39,928)	(33,868)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	11,301	10,015
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(17,882)	(8,270)
საოპერაციო მოგება	140,993	138,901

ჯგუფში ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 წელს 11.4%-ით გაიზარდა და 139,921 მილიონი ლარი შეადგინა. 2023 წელს ჯგუფის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 125,556 ლარი იყო. ხარჯების ზრდის მთავარი გამომწვევი ფაქტორი იყო 2024 წელს ჯგუფის მასშტაბის ზრდა, რამაც გამოიწვია სხვადასხვა ხარჯების გაზრდა, მათ შორის, თანამშრომელთა რაოდენობის ზრდაც და, შესაბამისად, პერსონალის ხარჯის გაზრდაც.

ჯგუფში 12.8%-ით გაიზარდა სხვა საოპერაციო შემოსავლები. 2024 წელს ამ მუხლმა შეადგინა 11,301 ლარი, ხოლო 2023 წლის განმავლობაში - 10,015 ლარი.

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები (ათას ლარში)	2024	2023
პერსონალის ხარჯი	(75,852)	(73,710)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(11,809)	(9,362)
პროფესიონალური მომსახურებები	(9,783)	(9,004)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(8,956)	(5,131)
საოფისე ხარჯი	(7,131)	(5,408)
გამოყენების უფლებით გადმოცემულ აქტივებზე	(6,956)	(5,836)
კომუნალური ხარჯი	(3,421)	(3,061)
სამივლინებო ხარჯი	(2,976)	(3,339)
საბანკო ხარჯები	(1,514)	(1,441)
საწვავის ხარჯი	(1,461)	(1,203)
უსაფრთხოება	(1,428)	(1,043)
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	(1,259)	(1,588)
კომუნიკაციის ხარჯი	(1,240)	(1,306)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან		
დაკავშირებული ხარჯები	(2,109)	(344)
აუდიტის ხარჯი	(741)	(673)
სხვა ხარჯები	(3,285)	(3,107)
სულ	(139,921)	(125,556)

EBITDA

2024 წელს ჯგუფის EBITDA 167,803 ლარი იყო, რაც 4.2%-ით მეტია წინა წელთან შედარებით, როდესაც EBITDA-მ 161,013 ლარი შეადგინა, ჯგუფის EBITDA-ს ზრდა ძირითადად გამოიწვია საერთო მოგებისა და სხვა საოპერაციო შემოსავლების ზრდამ.

(ათას ლარში)	2024	2023
შემოსავლები	1,635,684	1,378,159
საოპერაციო მოგება	140,993	138,901
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(26,810)	(22,112)
EBITDA	167,803	161,013

ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) და წმინდა მოგება

ჯგუფის ფინანსური ხარჯი უმეტესწილად წარმოადგენს საპროცენტო ხარჯს ჯგუფის საბანკო ვალებსა და ინსტრუმენტებზე, 2024 წელს ჯგუფის საპროცენტო ხარჯმა 51,007 ლარი შეადგინა, რაც 7.1%-ით მეტია წინა წელთან შედარებით, როდესაც საპროცენტო ხარჯი 47,615 ლარი იყო, საპროცენტო ხარჯის ზრდა გამოწვეული იყო 2024 წლის განმავლობაში სასესხო ვალდებულებებისა და ობლიგაციების მოცულობის ზრდით,

2024 წელს ჯგუფში დაფიქსირდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან 378 ლარი, ხოლო 2023 წელს ზარალი საკურსო სხვაობიდან 8,538 ლარი შეადგინა.

(ათას ლარში)	2024	2023
შემოსავლები	1,635,684	1,378,159
საოპერაციო მოგება	140,993	138,901
საპროცენტო შემოსავალი	3,343	10,600
საპროცენტო ხარჯი	(51,007)	(47,615)
საპროცენტო ხარჯი ფინანსური იჯარის ვალდებულებაზე	(3,974)	(2,970)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული (ზარალი) / მოგება	(378)	(8,538)
საპროცენტო ხარჯი სხვა ფინანსური ვალდებულებაზე	-	(2,939)
საკომისიო ხარჯები	(1,210)	(6,380)
მეკავშირე კომპანიების შედეგების წილი	61	69
მოგება დაბეგვრამდე	87,828	81,128
მოგების გადასახადის ხარჯი	(86)	(104)
წმინდა მოგება	87,742	81,024

ჯგუფის პასუხისმგებელი პირების განცხადება

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

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

პასუხისმგებელი პირების განცხადება

ჩვენ, სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე თემურ კოხოძე, მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი ეკატერინე ქავთარაძე 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: ეკატერინე ქავთარაძე

თანამდებობა: მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

ხელმოწერა:

თარიღი:



ხელმოწერი:

სახელი: მაკა გურული

თანამდებობა: მთავარი ბუღალტერი

ხელმოწერა:

თარიღი:



პასუხისმგებელი პირების განცხადება

ჩვენ, სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე თემურ კოხოძე, მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი ეკატერინე ქავთარაძე 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: ეკატერინე ქავთარაძე

თანამდებობა: მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

ხელმოწერა:

თარიღი:

ხელმოწერი:

სახელი: მაკა გურული

თანამდებობა: მთავარი ბუღალტერი

ხელმოწერა:

თარიღი:

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისთვის დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნასთან ერთად

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-6

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	10

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

1. თეგეტა მოტორს ჯგუფი	11
2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ	13
3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებითი შენიშვნებში	30
4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა	30
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	31
6. გუდვილი და საწარმოთა გაერთიანება	33
7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ	34
8. ძირითადი საშუალებები	36
9. არამატერიალური აქტივები	37
10. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	38
11. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	39
12. გაცემული სესხები	39
13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	40
14. ფული და ბანკში არსებული ნაშთები	41
15. ნასესხები სახსრები	41
16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	44
17. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	44
18. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	45
19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	45
20. სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები	45
21. სხვა საოპერაციო შემოსავალი	46
22. სხვა საოპერაციო ხარჯები	46
23. ფინანსური ხარჯები	46
24. მოგების გადასახადის ხარჯი	46
25. კაპიტალი	47
26. პირობითი ვალდებულებები	47
27. ფინანსური რისკის მართვა	49
28. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	52
29. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	53
30. არაფულადი ოპერაციები	54
31. შემდგომი მოვლენები	55

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს თეგეტა მოტორსისა და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ოპერაციების შედეგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სააღრიცხვო სტანდარტების შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად არჩევასა და მის შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფასს სააღრიცხვო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- იმის შეფასებაზე, აქვს თუ არა ჯგუფს 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 შესაბამისობაში ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ბუღალტრული ჩანაწერების ისეთ წარმოებაზე, რომელიც სრულყოფილად წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის ტრანზაქციებს და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოაჩენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას და საშუალებას აძლევს მენეჯმენტს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება იყოს ფასს სააღრიცხვო სტანდარტებთან შესაბამისობაში;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც შეესაბამება ქართულ კანონმდებლობასა და ფასს სააღრიცხვო სტანდარტებს;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 15 მაისს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ეკატერინე ქავთარაძე
მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

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“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

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

მოსაზრების საფუძველი

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

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები არის ის საკითხები, რომლებიც, ჩვენი პროფესიული განსჯის საფუძველზე, ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარებისას. ეს საკითხები კონსოლიდირებული 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

შემოსავლის აღიარება

როგორც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-17 შენიშვნაშია ასახული, მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 1,635,684 ათასი ლარი, საიდანაც საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალია 1,550,115 ათასი ლარი, ხოლო გაწეული მომსახურებიდან - 85,569 ათასი ლარი.

ჩვენ განვსაზღვრეთ შემოსავლის აღიარება, როგორც აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხი, დაბალი ღირებულების მქონე ოპერაციების დიდი მოცულობის გამო, რომელიც მოიცავს გაყიდვებს 300,000 -ზე მეტ მომხმარებელთან, ასევე, გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებების ანარიცხის გაანგარიშებისას შეფასების პროცესის განსჯითი ხასიათის გამო. გარდა ამისა, შემოსავალი არის ერთ-ერთი მთავარი მაჩვენებელი, რომლის საფუძველზეც ფასდება ხელმძღვანელობის საქმიანობა. ეს კი ზრდის აუდიტის რისკს, ვინაიდან გაყიდვები და შემოსავლები შესაძლოა სწორ სააღრიცხვო პერიოდში არ ყოფილიყო აღრიცხული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 და მე-17 შენიშვნებში გამჟღავნებულია ინფორმაცია შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებით.

როგორ მივუდექით ამ საკითხს აუდიტის ფარგლებში

ჩვენ შევისწავლეთ შემოსავლის აღიარების პროცესი შემოსავლების მნიშვნელოვანი წყაროებისათვის. ამასთანავე, შევფასეთ შემოსავლების აღიარებაზე დაწესებული კონტროლების სტრუქტურა და მათი დანერგვის სისწორე.

შერჩევის საფუძველზე, ჩვენ გავაანალიზეთ ხელშეკრულების პირობები, შემოსავლების აღიარების ფასს 15-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობის დასადგენად.

შერჩევის საფუძველზე, ჩვენ შევამოწმეთ გაყიდვების ხელშეკრულებები, ინვოისები და სხვა შესაბამისი დოკუმენტები და შევადარეთ ისინი სააღრიცხვო სისტემებში აღიარებულ თანხებს.

სააღრიცხვო სისტემიდან ამოღებული მონაცემების გამოყენებით, ჩვენ გავაანალიზეთ უჩვეულო ჟურნალური გატარებები, როგორიცაა ჟურნალური გატარებები ჩაწერილი უჩვეულო დროს ან არასათანადო პირების მიერ, ან შემოსავალზე გავლენის მქონე დიდი ან უჩვეულო თანხები, ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას განხორციელებული სხვა კორექტირებები.

ჩვენ შევამოწმეთ, რომ ფინანსური წლის ბოლოს და ახალი ფინანსური წლის დასაწყისში აღიარებული შემოსავალთან დაკავშირებული ტრანზაქციები აღირიცხა სათანადო სააღრიცხვო პერიოდში. შერჩეული ტრანზაქციებისთვის სათანადო დოკუმენტების საფუძველზე ჩვენ შევადარეთ კონტროლის გადაცემის თარიღი სააღრიცხვო ჩანაწერებში შემოსავლის აღიარების თარიღს.

ჩვენ გავაანალიზეთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლების აღიარებასთან დაკავშირებით გამჟღავნებული ინფორმაცია.

გუდვილის გაუფასურება

გუდვილის გაუფასურება აუდიტთან დაკავშირებულ ძირითად საკითხად ჩავთვალეთ ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ამ ნაშთების სიდიდისა და ანაზღაურებადი ღირებულების დადგენაში გამოყენებული განსჯის, შეფასებისა და დაშვებების გამო.

ჯგუფი ვალდებულია, სულ მცირე წელიწადში ერთხელ, შეაფასოს გუდვილის გაუფასურება.

გამოყენების ღირებულების გამოთვლისას ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობა და მათი შემოდილების დრო ისეთი დაშვებების საფუძველზე, რომლებიც მომავალ საბაზრო და ეკონომიკურ პირობებს ექვემდებარება.

ჩვენ შევისწავლეთ გუდვილის გაუფასურებასთან და ანაზღაურებადი ღირებულების დადგენასთან დაკავშირებული პროცესი.

მომავალი დისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე გამოყენების ღირებულების გამოთვლის ჯგუფისეული მეთოდოლოგია შევადარეთ შეფასების იმ მეთოდებს, რომლებიც წინა პერიოდებში გამოიყენებოდა საწარმოთა გაერთიანებისა და გუდვილის აღიარებაში.

ჩვენ შევფასეთ ძირითადი დაშვებების მართებულობა, განსაკუთრებული ყურადღება დავუთმეთ საპროგნოზო შემოსავალს, მოგების მარჟებსა და ზრდის გრძელვადიან განაკვეთს; გავითვალისწინეთ ის მიმდინარე და მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური პირობები, რომლებიც შესაბამის ფულად ნაკადებზე მოქმედებს. ამ ძირითადი დაშვებების შეფასებისას, ისინი განვიხილეთ

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

განსჯის საგანია, აგრეთვე, იმ დისკონტირების განაკვეთის დადგენა, რომელიც ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების დადგენისას გამოიყენება.

მეტი ინფორმაცია იხილეთ მე-6 შენიშვნაში.

მენეჯმენტთან, რათა გაგვეგო და შეგვეფასებინა დაშვებების შეფასების მენეჯმენტისეული მიდგომა; აგრეთვე შევადარეთ დაშვებები სხვადასხვა წყაროებიდან მიღებულ გარე ინფორმაციას და ეკონომიკური ზრდის პროგნოზს. მენეჯმენტისეული პროგნოზების ხარისხის დასადგენად, რეალური ისტორიული შედეგები შევუდარეთ დაგეგმილს.

ჩვენ მოვიპოვეთ და შევავსეთ მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ძირითადი დაშვებების მგრძნობელობის ანალიზი. ამის მიზანი იყო იმაში დარწმუნება, რომ ძირითადი დაშვებების შერჩეული არასახარბიელო ცვლილებები, ცალცალკე ან აგრეგატულად, არ გამოიწვევს იმას, რომ გუდვილის საბალანსო ღირებულებამ გადააჭარბოს ანაზღაურებად ღირებულებას. იხილეთ მე-6 შენიშვნა.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობით ანგარიგებაში შესულ ინფორმაციას, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტის დასკვნას. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი, სავარაუდოდ, გახდება წინამდებარე აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

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

კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებულ 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 ვალდებულნი ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა ვალდებულებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს ჯგუფის 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 ჯგუფის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

აუდიტორის პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, რომ კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებასა და შეფასებას; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმანების რისკი შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობის ვერაუქმანების 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 ჯგუფის 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 ჯგუფის 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 ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, თუ რამდენად სამართლიანადაა ასახული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციები და მოვლენები.
- ვიღებთ საკმარის და შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის შიგნით არსებული საწარმოებისა და ბიზნეს საქმიანობების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ ჯგუფის აუდიტის ხელმძღვანელობასა, მეთვალყურეობასა და წარმართვაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

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

ამასთანავე, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს წარვუდგენთ 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.

სამეთვალყურეო საბჭოსთვის წარდგენილ საკითხებს შორის განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მიმდინარეობისას 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.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ეყრდნობა აუდიტს, რომლის გარიგების პარტნიორიც არის შოთა ნანიტაშვილი.

შოთა ნანიტაშვილი (რეგ# SARAS-A-957146)

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

2025 წლის 15 მაისი
თბილისი, საქართველო

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	311,902	243,511
არამატერიალური აქტივები	9	10,836	8,637
აქტივის გამოყენების უფლება	10	51,725	42,947
ძირითადი საშუალებებისათვის გადახდილი ავანსები		13,694	11,264
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები		7,954	4,644
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში		725	673
გუდვილი	6	82,593	82,593
სულ გრძელვადიანი აქტივები		479,429	394,269
მოკლევადიანი აქტივები			
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივი		3,548	2,310
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	11	405,676	364,432
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	13	194,863	65,103
გადახდილი ავანსები მომწოდებლებისთვის		17,383	29,851
საგადასახადო აქტივები		5,217	12,391
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი		5,326	5,891
გაცემული სესხები	12	28,139	14,153
ფული და ბანკში არსებული ნაშთები	14	40,849	70,445
სულ მოკლევადიანი აქტივები		701,001	564,576
სულ აქტივები		1,180,430	958,845
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		44,733	44,733
გაუნაწილებელი მოგება		233,881	185,428
კაპიტალის სხვა კომპონენტები		(6,030)	(5,613)
კომპანიის მფლობელებისადმი მიკუთვნებული კაპიტალი		272,584	224,548
არამაკონტროლებელი წილი		(382)	329
სულ კაპიტალი		272,202	224,877
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	15	116,167	301,608
საიჯარო ვალდებულებები	10	47,068	37,002
საგარანტიო ანარიცხი		8,178	4,950
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	17	6,032	3,422
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		177,445	346,982
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	15	375,751	118,144
საიჯარო ვალდებულებები	10	6,465	6,182
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	16	250,509	184,496
საგარანტიო ანარიცხი		4,125	2,808
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		16,802	8,979
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	17	77,131	66,377
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		730,783	386,986
სულ ვალდებულებები		908,228	733,968
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,180,430	958,845

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 15 მაისს

ეკატერინე ქავთარაძე მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი	მაცა გურული მთავარი ბუღალტერი
--	----------------------------------

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	17	1,635,684	1,378,159
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	18	(1,308,261)	(1,081,579)
საერთო მოგება		327,423	296,580
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(139,921)	(125,556)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	20	(39,928)	(33,868)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	21	11,301	10,015
სხვა საოპერაციო ხარჯები	22	(17,882)	(8,270)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		140,993	138,901
ფინანსური შემოსავალი		3,343	10,600
ფინანსური ხარჯები	23	(56,569)	(68,442)
წილი მეკავშირე საწარმოების ფინანსური შედეგებში		61	69
მოგება დაზღვრამდე		87,828	81,128
მოგების გადასახადის ხარჯი	24	(86)	(104)
წლის მოგება		87,742	81,024
უცხოური ქვედანაყოფების გადაფასებისას წარმოქმნილი საკუთროსო სხვაობები		(417)	(94)
მთლიანი სრული შემოსავალი		87,325	80,930
წლის მოგება, რომელიც მიეკუთვნება:			
- ჯგუფის მფლობელებს		88,453	82,016
- არამაკონტროლებელ წილის მფლობელს		(711)	(992)
წლის მოგება		87,742	81,024
მთლიანი სრული შემოსავალი, რომელიც მიეკუთვნება:			
- ჯგუფის მფლობელებს		88,036	81,922
- არამაკონტროლებელ წილის მფლობელს		(711)	(992)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		87,325	80,930

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 15 მაისს

ეკატერინე ქავთარაძე
მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	კაპიტალის სხვა კომპონენტები	ჯგუფის მფლობელებისთვის მიკუთვნებული	არამაკონტრ ოლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	44,733	(28,351)	151,748	(451)	167,679	2,179	169,858
წლის მოგება	–	–	82,016	–	82,016	(992)	81,024
საკუროს სხვაობები	–	–	–	(94)	(94)	–	(94)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	82,016	(94)	81,922	(992)	80,930
არამაკონტროლებელი წილების შესყიდვა (მე- 6 შენიშვნა)	–	–	–	–	–	(858)	(858)
დამატებითი წილების შესყიდვა (მე-6 შენიშვნა)	–	–	–	(5,068)	(5,068)	–	(5,068)
გამოცხადებული დივიდენდები (25-ე შენიშვნა)	–	–	(48,336)	–	(48,336)	–	(48,336)
ფინანსური გარანტიები აქციონერებზე (25-ე შენიშვნა)	–	28,351	–	–	28,351	–	28,351
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის	44,733	–	185,428	(5,613)	224,548	329	224,877
წლის მოგება	–	–	88,453	–	88,453	(711)	87,742
საკუროს სხვაობები	–	–	–	(417)	(417)	–	(417)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	88,453	(417)	88,036	(711)	87,325
გამოცხადებული დივიდენდები (25-ე შენიშვნა)	–	–	(40,000)	–	(40,000)	–	(40,000)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის	44,733	–	233,881	(6,030)	272,584	(382)	272,202

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 15 მაისს

ეკატერინე ქავთარაძე
მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მობილს ჯგუფი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		87,828	81,128
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	8, 10	25,350	20,724
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	9	1,460	1,388
შემოსულობა ფინანსური გარანტიების ხელახალი შეფასებიდან	26	–	(4,484)
გარანტიების (შემცირება) / ანარიცხები		(3)	349
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხები	22	452	921
გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხები / (შემცირება)	13	597	(705)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი		214	39
საიჯარო ქირის შემცირებით მიღებული შემოსავალი და შემოსავალი იჯარის შეწყვეტიდან	10	(440)	42
საპროცენტო შემოსავალი	12, 14	(3,343)	(6,114)
საპროცენტო ხარჯი		54,981	53,536
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი		378	8,538
ნაპატიები სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	21	(36)	(243)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა გასაყიდ ღირებულებამდე	11, 22	10,954	3,515
არამატერიალური აქტივების ჩამოწერა		197	–
წილი მეკავშირე საწარმოების ფინანსურ შედეგებში		(61)	(69)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		178,528	158,565
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში		(129,050)	6,421
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		12,468	(2,376)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(52,198)	(91,616)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		73,183	25,499
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში		7,174	(13,120)
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება		13,364	(24,031)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		8,981	774
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(66,078)	(98,449)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(651)	(1,602)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		109,376	58,514
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(105,373)	(93,638)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსულობები		14,556	13,729
არამატერიალური აქტივების შეძენა	9	(3,856)	(1,416)
ფულადი შენატანი შვილობილი კომპანიებისა და მეკავშირე საწარმოების კაპიტალში		–	(164)
შვილობილი კომპანიების შეძენა		–	(32,764)
დამატებითი წილების შეძენა შვილობილ კომპანიებში		–	(5,926)
გაცემული სესხები	12	(22,034)	(22,764)
გაცემული სესხების დაფარვა	12	9,478	29,401
მიღებული პროცენტი		1,172	4,914
მიღებული დივიდენდები		14	32
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(106,043)	(108,596)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	10	(6,787)	(4,991)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა	10	(3,974)	(2,970)
სესხის აღება	15	765,550	539,239
ნასესხები სახსრების დაფარვა	15	(696,468)	(408,394)
გადახდილი პროცენტი	15	(51,739)	(48,504)
გადახდილი დივიდენდები	29	(39,535)	(30,855)
ფულადი სახსრების მიღება შეზღუდული ანგარიშებიდან	14	36,783	34,749
ფულად სახსრების განთავსება შეზღუდულ ანგარიშებზე	14	–	(6,292)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		3,830	71,982
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებზე		(2,399)	(1,902)
ფულსა და მისი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		7,187	19,998
ფული და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	33,662	13,664
ფული და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	40,849	33,662

არაფულადი ოპერაციები განხილულია 30-ე შენიშვნაში.

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 15 მაისს

ეკატერინე ქავთარაძე
მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

1. თეგეტა მოტორს ჯგუფი

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 სტრუქტურაა:

აქციონერები	2024	2023
შპს „თი ჯი ემ ჯგუფი“	98.78%	98.78%
თემურ კოხოძე (საქართველოს მოქალაქე)	1.22%	1.22%

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მოქალაქე ბატონი თემურ კოხოძე (შემდგომში „საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე“).

ჯგუფის 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 შემდეგი საწარმოების მშობელი საწარმოა (შემდგომში ერთად მოხსენიებული, როგორც „ჯგუფი“), რომლებიც შესულია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში:

შვილობილი კომპანია	საქმიანობა	წილი/ზმის უფლება (%)	
		31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	სატრანსპორტო სატვირთო მანქანების, ავტობუსებისა და ტრაილერების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „თეგეტა ქონსორაქშენ ექსპლემენტ“	მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	პორშესა და მაზდას ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	ტოიოტას ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „სკანდინავიან ავტო თეგეტა“	ვოლვოს ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „თეგეტა ავტომოტივ იმპორტი“	საბურავების, საპოხი მასალების, მსუბუქი ავტომობილების სათადარიგო ნაწილების, აკუმულატორების, ავტოფარების აღჭურვილობის და სხვ. იმპორტიორი	100%	100%
შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“	საბურავების და საპოხი მასალების იმპორტიორი	100%	100%
შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“	იმპორტირებული ბრენდების და პროდუქტების საბითუმო ვაჭრობა	100%	100%
შპს „თეგეტა ინდასტრი“	სამშენებლო დანადგარების და სათადარიგო ნაწილების საცალო ვაჭრობა	100%	100%
შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“	ტოიოტას ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „თეგეტა რითეილი“	იმპორტირებული პროდუქტების საცალო ვაჭრობა	100%	100%
შპს „თეგეტა ლიზინგი“	მძიმე სამშენებლო ავტომობილების იჯარა	100%	100%
შპს „თეგეტა აკადემია“	ავტომობილების მიმართულების ტრენინგ ცენტრი	100%	100%
შპს „ქონსორაქშენ 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%

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

1. თეგეტა მოტორს ჯგუფი (გაგრძელება)

შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტს“	საბურავების იმპორტიორი	100%	100%
შპს „ავტო გალერი“	მსუბუქი ავტომობილებით საცალო ვაჭრობა და გაქირავება	100%	90%
შპს „თეგეტა ქარ რენტ“ (შპს „ავტო გალერის“ შვილობილი კომპანია)	ავტომობილების გაქირავება	100%	100%
შპს „IAA თეგეტა“ (შპს „ავტო გალერის“ შვილობილი კომპანია)	არააქტიური	51%	51%
შპს „სეგრეეს ავტო გალერი“ (შპს „ავტო გალერის“ შვილობილი კომპანია)	არააქტიური	-	50%
შპს „თეგეტა ინთერნეიშენალი“	მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „თეგეტა რენტალს“ ((შპს „თეგეტა ინთერნეიშენალის“ შვილობილი კომპანია)	სამშენებლო ტექნიკის გაქირავება	100%	100%
შპს „კავკასუს ავტომოტივი“	ვოლვოსა და ჯილის ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „თეგეტა ეფრუდ“	მეორადი ავტომობილებით საცალო ვაჭრობა	65%	65%
შპს „აზტეხ თეგეტა მოტორსი“ („თეგეტა მოტორს ბაქოს“ შვილობილი კომპანია)	სათადარიგო ნაწილებით საცალო ვაჭრობა	100%	75%
შპს „კავკასუს მემინერი“	მძიმე კომერციული ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	-
შპს „თეგეტა ენერჯი“	არააქტიური	100%	-
შპს „თეგეტა მოტორს დუშანბე“	არააქტიური	100%	-
შპს „თეგეტა მოტორს ბიშკეკი“	არააქტიური	100%	-
შპს „თეგეტა მოტორს იუ ეს ეი“	არააქტიური	100%	-
შპს „თეგეტა რეალ ისთით“	არააქტიური	100%	100%
შპს „თეგეტა კაპიტალი“	არააქტიური	100%	100%
შპს „თეგეტა ლოჯისტიკი“	ლოჯისტიკური სერვისები	100%	100%
შპს „ჯეოპროტექტორი“	არააქტიური	60%	60%
შპს „თეგეტა მოტორს ცენტრალური აზია“	სათადარიგო ნაწილებით ვაჭრობა	100%	100%
შპს „თეგეტა მოტორს ბაქო“	ნაწილებით და სამშენებლო ტექნიკით ვაჭრობა	100%	100%
შპს „თეგეტა მოტორს უკრაინა“	არააქტიური	100%	100%
შპს „თეგეტა მოტორს ყაზახეთი“	არააქტიური	100%	100%
შპს „აგროსერვისი“ (თეგეტა თრაქ ენდ ბასის“ შვილობილი კომპანია)	არააქტიური	100%	100%

ყველა შვილობილი კომპანია რეგისტრირებულია და მდებარეობს საქართველოში, შპს „თეგეტა მოტორს ბაქოს“, შპს „აზტეხ თეგეტა მოტორსი“, შპს „თეგეტა მოტორს ცენტრალური აზიის“, შპს „თეგეტა მოტორს ყაზახეთის“, შპს „თეგეტა მოტორს უკრაინის“, შპს „თეგეტა მოტორს დუშანბეს“, შპს „თეგეტა მოტორს ბიშკეკისა“ და შპს „თეგეტა მოტორს იუ ეს ეი-ს“ გარდა, რომლებიც აზერბაიჯანის, უზბეკეთის, ყაზახეთის, უკრაინის, ტაჯიკეთის, ყირგიზეთის და აშშ-ს (შესაბამისად) იურისდიქციის ქვეშ ფუნქციონირებენ.

შვილობილი კომპანიები ერთიანდებიან ორ საოპერაციო სეგმენტში: ავტოსატრანსპორტო საშუალებები და მასთან დაკავშირებული მომსახურებები და საავტომობილო პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები. კომპანიამ ახალი შვილობილი კომპანიები დააფუძნა და ჯგუფის ძირითადი საქმიანობები მის შვილობილ კომპანიებზე გადაანაწილა.

ჯგუფს ჰყავს ორი მეკავშირე საწარმო: შპს „თეგეტა მოტორს მესხეთი“ (34% წილი) და შპს „დი ეს დი თეგეტა“ (25% წილი). ყველა მეკავშირე საწარმო რეგისტრირებულია და მდებარეობს საქართველოში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ

(ა) მომზადების საფუძველი

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

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

მენეჯმენტმა განიხილა ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებად საწარმოდ მუშაობის გაგრძელების უნარი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს გამოყენებისას მენეჯმენტმა მხედველობაში მიიღო ჯგუფის საქმიანობა, სტრატეგია, მიზნების მიღწევის პროცესში არსებული უმთავრესი რისკები და განუსაზღვრელობები და ჯგუფის მაჩვენებლები. მენეჯმენტმა ჩაატარა ჯგუფის 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, ჯგუფს აქვს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დმატიციების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში საოპერაციო არსებობის გაგრძელებისათვის საკმარისი რესურსები. მენეჯმენტისთვის უცნობია რაიმე არსებითი სახის განუსაზღვრელობების შესახებ, რომლებიც ისეთ მოვლენებსა თუ გარემოებებს უკავშირდება, რაც სერიოზულ ეჭვს აჩენს ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოდ მუშაობის გაგრძელებასთან დაკავშირებით. ამდენად, მენეჯმენტმა გადაწყვიტა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კვლავაც იხელმძღვანელო აღრიცხვის ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველით.

(ბ) კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

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

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

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

ჯგუფი ხელახლა შეაფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი კომპანიის წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შვილობილ კომპანიაზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

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

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

(i) საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი

საწარმოთა გაერთიანება აღირიცხება შეძენის მეთოდის გამოყენებით. შეძენის ღირებულება ფასდება, როგორც გადაცემული ანაზღაურების ერთობლიობა, რომელიც აღრიცხება შეძენის თარიღისას არსებული სამართლიანი ღირებულებით, და ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილის ოდენობით შენაძენში. თითოეული საწარმოთა გაერთიანებისთვის ჯგუფი ირჩევს არამაკონტროლებელი წილები სამართლიანი ღირებულებით შეფასოს თუ შეძენილი საწარმოს იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციული წილით. შესყიდვასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება ხარჯად და შედის ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

როდესაც ჯგუფი იძენს ბიზნესს, იგი აფასებს ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს, რომლებიც აღებულ იქნა, შეძენის თარიღისთვის სახელშეკრულებო პირობების, ეკონომიკური გარემოებების და რელევანტური პირობების გათვალისწინებით შესაბამისი კლასიფიკაციისა და კატეგორიის განსაზღვრისათვის. ეს მოიცავს შეძენილი საწარმოს მიერ ძირითად კონტრაქტებში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტების გამოყოფას.

ნებისმიერი პირობითი ანაზღაურება, რომელიც გადაცემული უნდა იქნას შეძენის მიერ, აღიარებული იქნება სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღისთვის. კაპიტალად კლასიფიცირებული პირობითი ანაზღაურება არ შეფასდება ხელახლა და მისი შემდგომი ანგარიშსწორება აღირიცხება კაპიტალში. პირობითი ანაზღაურება, რომელიც კლასიფიცირებულია, როგორც აქტივი ან ვალდებულება, რომელიც წარმოადგენს ფინანსურ ინსტრუმენტს და მასზე შედის ფას 9-ის ფინანსური ინსტრუმენტები ფარგლებში, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით სამართლიანი ღირებულების ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ფას 9-ის შესაბამისად. სხვა პირობითი ანაზღაურება, რომელიც ფას 9-ის ფარგლებში არ შედის, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის სამართლიანი ღირებულების ცვლილებების მოგება-ზარალში აღიარებით.

გუდვილი თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით (ეს არის ნამეტი, ერთი მხრივ, გადაცემულ ანაზღაურებას, არამაკონტროლებელი წილების ღირებულებასა და შესყიდულ კომპანიაში შესყიდვამდე ფლობილ სააქციო წილსა, და, მეორე მხრივ, შეფასებული შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების წმინდა ღირებულებას შორის შეძენის თარიღისათვის).

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, გუდვილი ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გაუფასურების ტესტის მიზნით, საწარმოთა გაერთიანებაში შეძენილი გუდვილი, შეძენის დღიდან, ნაწილდება ჯგუფის ფულადი სახსრების წარმომქმნელ თითოეულ ერთეულზე, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ ამ გაერთიანებიდან მიიღებენ სარგებელს, მიუხედავად იმისა, შეძენილი კომპანიის სხვა აქტივები ან ვალდებულებები უკავშირდება თუ არა იმ ერთეულებს.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

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

შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან აღიარდება დროის განმავლობაში რესურსების მეთოდის გამოყენებით, რათა შეფასდეს პროგრესი მომსახურების სრულად გაწევისადმი, რადგან მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს ჯგუფის მიერ მისთვის მიწოდებულ სარგებელს.

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

(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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სასაქონლო-მატერიალური მარაგებში.

(iii) საგარანტიო ვალდებულებები

ზოგადად, ჯგუფი იძლევა გარანტიას დეფექტების 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 „ქ“ („ანარიცხები“).

ჯგუფი 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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(iv) სათადარიგო ნაწილების და ნაწილების გამოცვლის მომსახურების პაკეტებად გაყიდვა

ჯგუფი 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, ჯგუფი გარიგების ფასის განაწილებას ახდენს საქონლის და გაწეული მომსახურებების შესაბამისი ფარდობითი განცალკევებული სარეალიზაციო ფასების საფუძველზე. ჯგუფი 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 მიღებულია თანხა ან თანხის გადახდის ვადა დადგა (რომელიც უფრო ადრე მოხდება) ჯგუფის მიერ შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე. სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც ჯგუფი შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

(დ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ჯგუფის ფინანსური შემოსავლები მოიცავს შემდეგს:

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

ჯგუფის ფინანსური ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

- ▶ საპროცენტო ხარჯი აღებულ სესხებზე;
- ▶ 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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ე) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკების, 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 წარმოუშვებთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ჯგუფის პარტნიორებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის ვალდებულება კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ 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 ბრუნვის გადასახადის გამოკლებით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც შეუძლებელია ბრუნვის გადასახადის, 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 ბრუნვის გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი ბრუნვის გადასახადის 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 ჯგუფი თითოეული საწარმოს ყველა საგადასახადო კრედიტორულ ან დებიტორულ ვალდებულებებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ვ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

ჯგუფი 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 მათ ეკვივალენტებს და არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(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 შემენაზე გაწეულ ხარჯებსა და ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მათ მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს. ავტომობილების თვითღირებულება განისაზღვრება სპეციფიკური იდენტიფიცირების საფუძველზე.

(თ) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ამავდროულად მშობელი საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტაა. ჯგუფი თითოეული საწარმოსათვის განსაზღვრავს ფუნქციონალურ ვალუტას და თითოეული მათგანის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესული მუხლები ფასდება ამ ფუნქციონალური ვალუტის გამოყენებით. ჯგუფი იყენებს კონსოლიდაციის პირდაპირ მეთოდს და უცხოურ ქვედანაყოფის გაყიდვისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც მოგება-ზარალშია რეკლასიფიცირებული, ასახავს იმ თანხას, რომელიც წარმოიქმნება პირდაპირი მეთოდის გამოყენებიდან.

ოპერაციები და ნაშთები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან ჯგუფის საწარმოების მიერ აღირიცხება მათ შესაბამის 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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

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

არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. 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 განსაზღვრად, ისეთი არაფულადი აქტივების ან არაფულადი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისას, რომლებიც წინასწარ გადახდებს უკავშირდება, გარიგების თარიღი არის ის თარიღი, როდესაც ჯგუფი თავდაპირველად აღიარებს საავანსო გადახდიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივებს ან არაფულად ვალდებულებებს. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, ჯგუფი თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

ჯგუფის კომპანიები

კონსოლიდაციისას უცხოური ქვედანაყოფების აქტივები და ვალდებულებები ლარში გადაიყვანება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი სავალუტო კურსით, ხოლო მოგება-ზარალის ანგარიშგება გადაიყვანება იმ სავალუტო კურსებით, რომლებიც მოქმედებდა შესაბამისი ოპერაციების დღეს. კონსოლიდაციისთვის აუცილებელი კონვერტაციის შედეგად მიღებული საკურსო სხვაობების აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში. უცხოური ქვედანაყოფის ჩამოწერის შემთხვევაში, სხვა სრული შემოსავლის ამ კონკრეტულ უცხოურ ქვედანაყოფთან დაკავშირებული კომპონენტის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში. როდესაც შიდაჯგუფურ ბალანსზე საკურსო სხვაობა წარმოიშობა, რომელიც, არსებითად, შეადგენს საწარმოს წმინდა ინვესტიციის ნაწილს უცხოურ ქვედანაყოფში, მაშინ საკურსო სხვაობის აღიარება არ ხდება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. მისი აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება კაპიტალის ცალკე კომპონენტზე, ამ უცხოური ოპერაციის ჩამოწერამდე.

(ი) 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 აღრიცხულია 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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

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.

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 ჯგუფი 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-დან 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.

ცვეთის დარიცხვა

პროცესში უშუალოდ მონაწილე ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა წარმოადგენს ზედნადებ ხარჯს და აღირიცხება როგორც გაყიდული საქონლის თვითღირებულება (თუ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები გაიყიდა) ან როგორც სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (თუ წარმოებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჯერ არ გაყიდულა).

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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(კ) 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.

ჯგუფის 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. ჯგუფის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა 6-დან 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 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.

(v) 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. ჯგუფი თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც მათ მართავს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფი პრაქტიკულ ხერხს იყენებს, ჯგუფი 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 ჯგუფმა პრაქტიკულ ხერხი გამოიყენა, ფასდება ფასს 15-ით „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ განსაზღვრული გარიგების ფასით.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

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

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

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

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

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდგომში 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.

ჯგუფის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას და გაცემულ სესხებს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე-5 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - მე-13 შენიშვნა;
- ▶ გაცემული სესხები - მე-12 შენიშვნა;

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და ჯგუფის მოსალოდნელ ყველა ფულად ნაკადს შორის, დისკონტირებულს 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 ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, ჯგუფი ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფმა 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 მათი ეკვივალენტები, საბანკო დეპოზიტები), ჯგუფი 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 შემთხვაში 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. ჯგუფის შეფასებით საკრედიტო დაწესებულებებში ფლობილი თანხების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელოა.

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. ჯგუფს 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 რესტრუქტურისაცია. შესაბამისად, ჯგუფი ვადაგადაცილებულ დღეებს არ მიიჩნევს საკრედიტო რისკის ან გაუფასურების მნიშვნელოვანად გაზრდის მანიშნებელ ფაქტორად. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, ჯგუფმა შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ ჯგუფი სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, ჯგუფის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს მოგება-ზარალში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

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

(vi) 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, ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს, როგორც შესაბამისია.

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

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს, ნასესხებ სახსრებსა და საიჯარო ვალდებულებებს.

შემდგომი შეფასება

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

სესხები და ნასესხები სახსრები

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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

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.

ადიარების 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-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

(vii) 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.

(მ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის განსაზღვრა ეფუძნება ჯგუფის საოპერაციო და მენეჯერულ სტრუქტურას. ჯგუფმა ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები განსაზღვრა ყველაზე ქვედა დონეზე, სადაც ხდება ფულადი სახსრების შემოძინების გენერირება.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე 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.

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

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, ჯგუფი 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 ცვთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი აღდგენის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გუდვილის გაუფასურება

გუდვილი თავდაპირველად აღიარდება და შეფასდება როგორც აღწერილია ზემოთ.

გუდვილი არ ამორტიზდება, თუმცა განიხილება გაუფასურებაზე ყოველწლიურად. გაუფასურების მიზნებისთვის, გუდვილი ნაწილდება თითოეული ფულადი ნაკადების წარმომქმნელ ერთეულზე (ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელ ერთეულების ჯგუფზე), რომელიც მოსალოდნელია რომ მიიღებს სარგებელს გაერთიანების სინერგიიდან. ის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულები, რომლებზეც მიკუთვნებულია გუდვილი, მოწმდება გაუფასურებაზე ყოველწლიურად, ან უფრო ხშირად თუ არსებობს რაიმე ინდიკატორი, რომელიც მის გაუფასურებაზე მიუთითებს. როდესაც ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, გაუფასურების ზარალით პირველ რიგში მცირდება გუდვილის საბალანსო ღირებულება, რომელიც გადანაწილებულია ამ ერთეულზე და შემდგომ კი ერთეულის სხვა აქტივები პროპორციულად. გუდვილთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალის ამობრუნება არ არის შესაძლებელი მომავალ პერიოდებში.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შეწყვეტისას, აღნიშნულ ოპერაციებთან დაკავშირებული გუდვილი გაითვალისწინება მის შეწყვეტასთან დაკავშირებული მოგება-ზარალის განსაზღვრისას.

(5) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფი 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 ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

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

ჯგუფი 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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ზუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

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

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

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

(ო) საწესდებო კაპიტალი

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

(პ) ფულადი სახსრები და 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 ჯგუფის 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-14 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 მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან და მოკლევადიანი ანაბრებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, რასაც აკლდება საბანკო ოვერდრაფტები, რადგან ისინი ითვლება ჯგუფის ფულადი სახსრების მართვის განუყოფელ ნაწილად.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ჟ) ანარიცხები

ზოგადი ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ პრაქტიკიდან გამომდინარე ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის სანდოდ განსაზღვრა. თუ ჯგუფი მოელის ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების, პასუხისმგებლობისგან გათავისუფლების დათქმის ან მომწოდებლის გარანტიების 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.

საგარანტიო ანარიცხები და დაკავშირებული აქტივი

ჯგუფი გასცემს გარანტიებს რემონტის და დეფექტური ერთეულ(ებ)ის გამოცვლაზე, ასევე მწარმოებლის მიერ განსაზღვრულ მახასიათებლებთან შეუსაბამო პროდუქტების გამოცვლაზე. ამ რწმუნებულების მსგავს გარანტიებთან დაკავშირებული ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც გაიყიდება პროდუქტი ან მომხმარებელს გაეწევა მომსახურება. თავდაპირველი აღიარება ისტორიულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით ხდება. გარანტიასთან

დაკავშირებული ხარჯების პირვანდელი შეფასების გადასინჯვა ხდება ყოველწლიურად.

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

(რ) იჯარა

განსაზღვრება იმისა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

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

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(i) აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფი აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის დაწყების თარიღში. აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება, შემდგომში კი - თვითღირებულებას დააკლებული დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურების ზარალით და ასევე, კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების ხელახალი შეფასების თანხებით. 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 შეღავათების თანხების გამოკლებით. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საიჯარო ვადასა და აქტივის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესის განმავლობაში, შემდეგი სახით:

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

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

(ii) საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღში, ჯგუფი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადასახდელები მოიცავს ფიქსირებულ თანხებს (მათ შორის, არსებითად 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, როდესაც გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ჯგუფის ამ უფლებას გამოიყენებს, 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, ჯგუფი 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 ოფციის შეფასების ცვლილებას.

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(iii) მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

ჯგუფი იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან განთავისუფლებას შენობების, საოფისე ტექნიკის და ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ დაწყების თარიღიდან 12- ან ნაკლები თვის საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის უფლებას). ის ასევე 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.

ჯგუფი, როგორც მიიჯარე

იჯარა, რომლის დროსაც ჯგუფი 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, როგორც საიჯარო შემოსავალი. პირობითი საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

(ს) საოპერაციო სეგმენტები

საოპერაციო სეგმენტი არის ჯგუფის კომპონენტი, რომელიც ახორციელებს ისეთ ბიზნეს აქტივობებს, რომელთა შედეგადაც შესაძლებელია, რომ მიიღოს შემოსავალი და წარმოექმნას ხარჯები (იმ შემოსავლის და ხარჯების ჩათვლით, რომელიც დაკავშირებულია იმავე საწარმოს სხვა კომპონენტებთან); რომლის საოპერაციო შედეგებს რეგულარულად იხილავს კომპანიაში საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიმღები მთავარი პირი, ამ სეგმენტზე რესურსების განაწილების შესახებ გადაწყვეტილების მისაღებად და მისი საქმიანობის შედეგების შესაფასებლად; და რომლის შესახებაც არსებობს განცალკევებული ფინანსური ინფორმაცია.

3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში

(ა) ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

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

შემდეგი ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ძალაში 2024 წლის 1 იანვარს შევიდა, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

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

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

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

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

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის 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. ჯგუფმა 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 ჯგუფის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

გუდვილის გაუფასურება

ჯგუფი სულ მცირე ყოველწლიურად ამოწმებს გუდვილის გაუფასურებას. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ანაზღაურებადი თანხები განისაზღვრა გამოყენებული ღირებულების გამოთვლების საფუძველზე. ეს გამოთვლები მოითხოვს შეფასებების გამოყენებას, როგორც შემდგომ დეტალურად არის აღწერილი მე-6 შენიშვნაში.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების განსაზღვრა ეფუძნება ჯგუფის საოპერაციო და მენეჯერულ სტრუქტურას. ქვემოთ მოცემულია 2022 წელს შეძენილი კომპანიების ჩამონათვალი. ჯგუფმა მათი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები განსაზღვრა ყველაზე ქვედა დონეზე, სადაც ძირითადად დამოუკიდებელი ფულადი სახსრების შემოდიდება გენერირდება. კერძოდ, შემდეგი იურიდიული ერთეულები განისაზღვრა ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების წარმომადგენლად: შპს „ავტო გალერი“, შპს „თეგეტა ქარ რენტ“, შპს „კავკასუს ავტომოტივი“, შპს „თეგეტა ინთერნეიშენალი“ (შპს თეგეტა რენტალის ჩათვლით) და შპს „აზტეხ თეგეტა მოტორსი“. აღნიშნული იურიდიული ერთეულები განისაზღვრნენ ცალკე ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებად, რადგან ოპერირებენ დამოუკიდებლად, აქვთ შემოსავლის განსხვავებული წყაროები და იმართებიან დამოუკიდებლად.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასების შემდეგ, გუდვილის ანაზღაურებადი ღირებულებაც შესაბამისად უნდა გადანაწილდეს. შეფასებებისას ხდება ბიუჯეტების გამოყენებაც, რომელიც მოიცავს შემოსავლებისა და ხარჯების პროგნოზებს, რაც დამოკიდებულია მიმდინარე და მოსალოდნელ საბაზრო პირობებზე.

რადგანაც პროგნოზები მათი ბუნებიდან გამომდინარე თავისთავად მოიცავს გარკვეულ განუსაზღვრელობებს, ჯგუფი სისტემატიურად განიხილავს შეფასებებისა და დაშვებების ადეკვატურობას, რაც დამოკიდებულია წარსულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალ მოვლენებზეც, რაც შესაბამისი გარემოებების გათვალისწინებით მოსალოდნელად მიიჩნევა.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

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 ჯგუფი ორ მეთოდს იყენებს - ინდივიდუალურ შეფასებას და კოლექტიური შეფასების მეთოდს. ინდივიდუალური მეთოდი გამოიყენება მხოლოდ მნიშვნელოვან კონტრაგენტებთან, დაკავშირებულ მხარეებთან და სახელმწიფო ორგანიზაციებთან.

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

ანარიცხის მატრიცა თავდაპირველად ეფუძნება ჯგუფის ისტორიულად დაგროვილ დეფოლტის განაკვეთების შესახებ ინფორმაციას. ჯგუფი მოახდენს მატრიცის დაკალიბრებას საკრედიტო ზარალის ისტორიული გამოცდილების საპროგნოზო ინფორმაციაზე მორგების მიზნით. თითოეულ ანგარიშგების თარიღში, ახლდება წარსულში დაფიქსირებული დეფოლტის განაკვეთები და ანალიზდება ცვლილებები მომავალზე ორიენტირებულ შეფასებებში.

ჯგუფის საკრედიტო ზარალის ისტორიული გამოცდილება და საპროგნოზო ეკონომიკური პირობები შესაძლოა არ იყოს მომავალში კლიენტის ფაქტიური დეფოლტის განმსაზღვრელი. ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ ჯგუფის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებთან და სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით მოცემულია მე-13 შენიშვნაში.

საიჯარო ვადის განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისათვის, რომლებიც განახლებისა და შეწყვეტის ოფციებს შეიცავენ - ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

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

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი
2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულების დასაანგარიშებლად გამოყენებული ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის შეფასება

ჯგუფს 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 ჯგუფს მოუწევდა აქტივის გამოყენების უფლების მსგავსი ღირებულების მქონე აქტივის შესაძენად საჭირო მსგავსი ვადისა და მსგავსი უზრუნველყოფის მქონე სესხის დასაფარად მსგავს ეკონომიკურ გარემოში. ჯგუფი ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს აფასებს ემპირიული ამოსავალი მონაცემების (როგორც არის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი) გამოყენებით, როდესაც ისინი ხელმისაწვდომია და საჭიროა საწარმოსთვის დამახასიათებელი კონკრეტული შეფასებების გაკეთება.

დავა საგადასახადო ორგანოებთან

ჯგუფმა გამოიყენა მსჯელობა საგადასახადო შემოწმების შედეგების (იხ. შენიშვნა 26) და მათი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზეგავლენის შეფასებისას და დაასკვნა, რომ კონსოლიდირებული 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. გუდვილი და საწარმოთა გაერთიანება

გუდვილი

ჯგუფმა აღიარა შემდეგი გუდვილი, რომელიც წარმოიშვა საანგარიშო პერიოდებში განხორციელებული საწარმოთა გაერთიანებებიდან:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
შპს კავკასუს ავტომოტივი	38,803	38,803
შპს ავტო გალერი	6,926	6,926
შპს ქარ რენტ	21,600	21,600
შპს თეგეტა რენტალსი	11,104	11,104
შპს აზტეხ თეგეტა მოტორსი	4,160	4,160
სულ გუდვილი	82,593	82,593

ჯგუფმა ჩაატარა გუდვილის გაუფასურების შემოწმება 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითა და თითოეული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შემენის თარიღისთვის. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის განსაზღვრა ეფუძნება ჯგუფის საოპერაციო და მენეჯერულ სტრუქტურას. ჯგუფმა ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები განსაზღვრა ყველაზე ქვედა დონეზე, სადაც ხდება ფულადი სახსრების შემოძინების გენერირება. თითოეული კომპანიისთვის მათი აღდგენითი ღირებულება და საბალანსო ღირებულება შედარდა, რათა დადგენილიყო, მოხდა თუ არა გუდვილის გაუფასურება. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების გამოთვლების საფუძველზე. ეს გამოთვლები იყენებს ფულადი სახსრების ნაკადების პროგნოზებს, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულ ფინანსურ პროგნოზებს, რომლებიც მოიცავს ხუთწლიან პერიოდს. შედეგად, გუდვილის გაუფასურებას ადგილი არ ჰქონია.

	შპს კავკასუს ავტომოტივი	შპს ავტო გალერი	შპს ქარ რენტ	შპს თეგეტა რენტალსი	შპს აზტეხ თეგეტა მოტორსი
გაყიდვების საშუალო წლიური ზრდა	18%	9%	9%	11%	25%
ზრდის ტემპი ხუთი წლის შემდეგ	5%	5%	5%	5%	5%
დისკონტირების განაკვეთი	15.8%	15.8%	15.8%	15.8%	15.4%

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

6. გუდვილი და საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)

შპს ავტო გალერიის დამატებითი წილის შეძენა

2023 წლის 13 იანვარს კომპანიამ შეიძინა დამატებითი 10%-იანი წილი შპს ავტო გალერიში. არამაკონტოლებელი წილის მფლობელ აქციონერზე გადაცემულმა კომპენსაციამ შეადგინა 3,400 ლარი. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია დამატებით წილის შეძენა:

არამაკონტოლებელი აქციონერისთვის გადაცემული კომპენსაცია	3,400
დამატებითი წილის საბალანსო ღირებულება	(386)
კაპიტალის სხვა კომპონენტებში აღიარებული სხვაობა	3,014

შპს აზტეხ თეგეტა მოტორსის დამატებითი წილის შესყიდვა

2023 წლის 5 აგვისტოს ჯგუფმა შეიძინა დამატებითი 25%-იანი წილი შპს აზტეხ და თეგეტა მოტორსში. არამაკონტოლებელი წილის მფლობელ აქციონერზე გადაცემულმა კომპენსაციამ შეადგინა 2,526 ლარი. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია დამატებით წილის შეძენა:

არამაკონტოლებელი აქციონერისთვის გადაცემული კომპენსაცია	2,526
დამატებითი წილის საბალანსო ღირებულება	(472)
კაპიტალის სხვა კომპონენტებში აღიარებული სხვაობა	2,054

7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ

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

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

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)

თითოეულ ანგარიშვალდებულ სეგმენტთან დაკავშირებული ინფორმაცია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

	ავტომობილები და შესაბამისი მომსახურებები	სავტომობილო პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები	სულ სეგმენტები	შესწორებები და გაქციოვნები	კონსოლიდი- რებული
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	1,534,560 (1,303,149)	690,965 (603,286)	2,225,525 (1,906,435)	(589,841) 598,174	1,635,684 (1,308,261)
საერთო მოგება	231,411	87,679	319,090	8,333	327,423
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(39,869) (25,331)	(130,446) (30,427)	(170,315) (55,758)	30,394 15,830	(139,921) (39,928)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6,936	185,358	192,294	(180,993)	11,301
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(11,922)	(6,875)	(18,797)	915	(17,882)
ფინანსური შემოსავალი	8,380	8,222	16,602	(13,259)	3,343
ფინანსური ხარჯები	(18,273)	(51,709)	(69,982)	13,413	(56,569)
წილი მეკავშირე საწარმოების ფინანსურ შედეგებში	–	–	–	61	61
საანგარიშგებო სეგმენტის 2024 წლის მოგება	151,332	61,802	213,134	(125,306)	87,828
სულ აქტივები	743,857	876,578	1,620,435	(440,005)	1,180,430
სულ ვალდებულებები	594,117	724,219	1,318,336	(410,108)	908,228

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

	ავტომობილები და შესაბამისი მომსახურებები	სავტომობილო პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები	სულ სეგმენტები	შესწორებები და გაქციოვნები	კონსოლიდი- რებული
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	1,196,213 (992,630)	643,975 (564,146)	1,840,188 (1,556,776)	(462,029) 475,197	1,378,159 (1,081,579)
საერთო მოგება	203,583	79,829	283,412	13,168	296,580
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(37,393) (18,571)	(126,624) (35,865)	(164,017) (54,436)	38,461 20,568	(125,556) (33,868)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6,480	172,763	179,243	(169,228)	10,015
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(5,303)	(6,368)	(11,671)	3,401	(8,270)
ფინანსური შემოსავალი	7,619	11,626	19,245	(8,645)	10,600
ფინანსური ხარჯები	(23,117)	(54,032)	(77,149)	8,707	(68,442)
წილი მეკავშირე საწარმოების ფინანსურ შედეგებში	–	–	–	69	69
საანგარიშგებო სეგმენტის 2023 წლის მოგება	133,298	41,329	174,627	(93,499)	81,128
სულ აქტივები	601,614	703,573	1,305,187	(346,342)	958,845
სულ ვალდებულებები	469,428	586,465	1,055,893	(321,925)	733,968

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები

მოძრაობები ჯგუფის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში იყო შემდეგი:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები*	მანქანა- დანადგარები და ალჭურვილობა	საოფისე ალჭურვილობა და ავტომობილები	სხვა	დაუმთავრე- ბელი მშენებლობა*	სულ
თვითღირებულება	124,480	28,509	40,655	19,250	11,524	224,418
დაგროვილი ცვეთა	(13,249)	(16,017)	(13,366)	(8,528)	–	(51,160)
საბალანსო ღირებულება						
2023 წლის 1 იანვრისთვის	111,231	12,492	27,289	10,722	11,524	173,258
შესყიდვები	12,678	6,337	24,012	17,457	39,214	99,698
გასვლები	(312)	(1,080)	(7,151)	(9,531)	(716)	(18,790)
ცვეთის ხარჯი	(2,190)	(3,297)	(7,350)	(1,814)	–	(14,651)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	106	797	1,760	1,333	–	3,996
საბალანსო ღირებულება						
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	121,513	15,249	38,560	18,167	50,022	243,511
თვითღირებულება	136,846	33,766	57,516	27,176	50,022	305,326
დაგროვილი ცვეთა	(15,333)	(18,517)	(18,956)	(9,009)	–	(61,815)
საბალანსო ღირებულება						
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	121,513	15,249	38,560	18,167	50,022	243,511
შესყიდვები	4,291	6,794	14,497	28,899	45,694	100,175
გადატანები	55,247	3,251	2,428	(12,860)	(48,066)	–
გასვლები	(515)	(2,474)	(13,738)	(2,303)	(49)	(19,079)
ცვეთის ხარჯი	(2,490)	(4,007)	(8,402)	(3,261)	–	(18,160)
გადატანებზე დაგროვილი ცვეთა	(543)	14	(19)	548	–	–
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	1	1,412	2,637	1,405	–	5,455
საბალანსო ღირებულება						
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	177,504	20,239	35,963	30,595	47,601	311,902
თვითღირებულება	195,869	41,337	60,703	40,912	47,601	386,422
დაგროვილი ცვეთა	(18,365)	(21,098)	(24,740)	(10,317)	–	(74,520)
საბალანსო ღირებულება						
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	177,504	20,239	35,963	30,595	47,601	311,902

* 2024 და 2023 წლების განმავლობაში შესყიდვების უმეტესობა ეხება არსებული ფილიალის გაფართოებას და გაუმჯობესებას და ასევე, თბილისში ახალი ფილიალის მშენებლობას.

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის მოგება-ზარალში აღიარებული ამორტიზაციის თანხები:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში შესული	7,774	6,656
საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული	10,386	7,995
სულ ცვეთის ხარჯი	18,160	14,651

2024 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფის მიწა, შენობა-ნაგებობები, მანქანა-დანადგარები და ალჭურვილობა საბალანსო ღირებულებით 197,743 ლარი (2023: 136,762 ლარი) წარმოადგენს ჯგუფის მიერ მესამე მხარეებისგან აღებული სესხების უზრუნველყოფას (იხილეთ მე-15 და 26-ე შენიშვნები).

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში ექსპლუატაციაში მყოფი და სრულად ამორტიზებული ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 28,896 ლარს, (2023: 23,977 ლარი).

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში კაპიტალიზებული სესხის პროცენტის ოდენობა იყო 2,320 ლარი და 2,225 ლარი, შესაბამისად.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

9. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამები და ლიცენზიები	სხვა	სულ
თვითღირებულება	12,857	1,558	14,415
დაგროვილი ცვეთა	(4,964)	(842)	(5,806)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვრისთვის	7,893	716	8,609
შესყიდვები	1,396	20	1,416
ამორტიზაციის ხარჯი	(1,342)	(46)	(1,388)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	7,947	690	8,637
თვითღირებულება	14,253	1,578	15,831
დაგროვილი ცვეთა	(6,306)	(888)	(7,194)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	7,947	690	8,637
შესყიდვები	3,740	119	3,859
ჩამოწერა	(177)	(23)	(200)
ამორტიზაციის ხარჯი	(1,401)	(59)	(1,460)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	10,109	727	10,836
თვითღირებულება	16,776	1,572	18,348
დაგროვილი ცვეთა	(6,667)	(845)	(7,512)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	10,109	727	10,836

2024 და 2023 წლებში კომპანიამ ჩამოაყალიბა და გააუმჯობესა არსებული პროგრამული აპლიკაციები და ვებგვერდები. ამ პროექტებში ჩართული თანამშრომლების ანაზღაურება კაპიტალიზირებული იყო არამატერიალური აქტივების შემადგენლობაში და შეადგინა 2,423 ლარი და 720 ლარი, შესაბამისად.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

10. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

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

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ავტომობილები	სულ
თვითღირებულება	39,029	4,271	43,300
დაგროვილი ცვეთა	(17,047)	(444)	(17,491)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვრისთვის	21,982	3,827	25,809
შესყიდვები	22,933	–	22,933
გასვლები	(362)	–	(362)
მოდIFIკაცია	609	–	609
ცვეთის ხარჯი	(5,818)	(255)	(6,073)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	31	–	31
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	39,375	3,572	42,947
თვითღირებულება	62,209	4,271	66,480
დაგროვილი ცვეთა	(22,834)	(699)	(23,533)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	39,375	3,572	42,947
შესყიდვები	874	2,118	2,992
გასვლები	(2,585)	–	(2,585)
მოდIFIკაცია	14,286	–	14,286
ცვეთის ხარჯი	(6,479)	(711)	(7,190)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	1,064	–	1,064
მოდIFIკაციაზე დაგროვილი ცვეთა	211	–	211
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	46,476	4,979	51,725
თვითღირებულება	74,784	6,389	81,173
დაგროვილი ცვეთა	(28,038)	(1,410)	(29,448)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	46,746	4,979	51,725

ქვემოთ მოცემულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	2024	2023
1 იანვრის მდგომარეობით	43,184	24,666
შესყიდვები	2,645	22,933
პროცენტის დარიცხვა	3,974	2,970
ხელშეკრულების შეწყვეტა	(1,624)	(289)
მოდIFIკაცია	14,507	609
გადახდები	(10,761)	(7,961)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	1,608	256
31 დეკემბრის მდგომარეობით	53,533	43,184
მოკლევადიანი	6,465	6,182
გრძელვადიანი	47,068	37,002

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი განხილულია 27-ე შენიშვნაში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი
2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

10. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები:

	2024	2023
საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებსა და გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში შესული აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	7,190	6,073
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (23-ე შენიშვნა)	3,974	2,970
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	1,608	256
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	2,434	1,863
ხელშეკრულების შეწყვეტიდან მიღებული შემოსავალი	103	42
მოგება-ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	15,309	11,204

2024 წელს ჯგუფს ჰქონდა იჯარებზე მთლიანი ფულადი ნაკადების გადინება 13,195 ლარის ოდენობით (2023: 9,824 ლარი).

11. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გადასაყიდად გამოიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	222,631	219,383
საქონელი გზაში (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	165,698	134,854
სხვა (თვითღირებულებით)	17,347	10,195
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	405,676	364,432

ჯგუფის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო ხარჯებში 10,954 ლარის (2023: 3,515 ლარი) ოდენობით (იხილეთ 22-ე შენიშვნა).

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფის ყველა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი წარმოადგენს ჯგუფის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას (იხილეთ 26-ე შენიშვნა).

12. გაცემული სესხები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებზე გაცემული სესხები	15,991	6,961
მშობელ საწარმოზე გაცემული სესხები	12,917	7,364
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(769)	(172)
სულ გაცემული სესხები	28,139	14,153

მოძრაობა გაცემულ სესხებში იყო შემდეგი:

	2024	2023
1 იანვარს	14,153	40,033
გაცემული სესხები	22,034	22,764
გაცემული სესხების დაფარვა	(9,478)	(29,401)
მიღებული პროცენტი	(391)	(3,462)
საპროცენტო შემოსავალი	2,562	4,657
ვალდებულებებთან გაქვითვა	–	(21,159)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღდგენა / (ანარიცხი)	(597)	705
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა / (ზარალი)	(144)	16
31 დეკემბერს	28,139	14,153

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	198,884	68,241
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(7,889)	(8,165)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	190,995	60,076
მისაღები დივიდენდები	–	14
სხვა დებიტორული დავალიანებები	3,868	5,013
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	194,863	65,103

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში შესული ფინანსური აქტივების ანალიზი საკრედიტო ხარისხის მიხედვით ჯგუფისთვის 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	41,337	126,719	11,223	10,509	4,468	8,496	202,752
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	480	194	603	853	1,530	4,229	7,889
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	1.18%	0.15%	5.37%	8.12%	34.24%	49.78%	3.90%

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში შესული ფინანსური აქტივების ანალიზი საკრედიტო ხარისხის მიხედვით ჯგუფისთვის 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	17,047	20,672	13,271	5,247	7,794	9,237	73,268
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	273	287	923	686	1,769	4,227	8,165
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	1.6%	1.39%	6.96%	13.07%	22.70%	45.76%	11.14%

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხებში შემდეგია:

	2024	2023
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს (აღდგენა) / წლის დანარიცხი, წმინდა	8,165 (276)	7,462 703
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბრის	7,889	8,165

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

14. ფული და ბანკში არსებული ნაშთები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	39,078	32,098
ფულადი სახსრები გზაში	1,166	63
ნაღდი ფული სალაროში	605	1,501
შეზღუდული გამოყენების უფლების მქონე ფულადი სახსრები	–	36,783
სულ ფული და ბანკში არსებული ნაშთები	40,849	70,445
შეზღუდული გამოყენების უფლების მქონე თანხები	–	(36,783)
სულ ფული და მისი ეკვივალენტები ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში	40,849	33,662

ჯგუფი 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 გადახდებს. ეს ფულადი სახსრები დამატებით გამოყენებულია, როგორც საბანკო პროდუქტების უზრუნველყოფა, რომლებიც გაიცემა ზემოაღნიშნულ კლიენტებთან დაკავშირებით.

2024 წელს ფულად სახსრებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა ჯგუფისთვის შეადგინა 781 ლარი, (2023წ.: 1,456 ლარი).

15. ნასესხები სახსრები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მიღებული სესხები - გრძელვადიანი ნაწილი	116,167	301,608
მიღებული სესხები - მიმდინარე ნაწილი	375,751	118,144
სულ ნასესხები სახსრები	491,918	419,752

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოუშვა ობლიგაციები 150,000 (ISIN: GE2700604236) ლარის ოდენობით, 2025 წელს დაფარვის ვადით, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც შედგება 3.5% + საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი TIBR 3M. ობლიგაციები გამოყენებული იქნა საქართველოს კომერციული ბანკებიდან არსებული 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 ტრანზაქცია წარმოადგენს ლარში დენომინირებულ პირველ მწვანე ობლიგაციებს და ამ დროისთვის მწვანე ობლიგაციების ყველაზე დიდი ტრანზაქციას ადგილობრივ საფონდო ბირჟაზე. აზიის განვითარების ბანკმა სრულად შეიძინა ეს ობლიგაციები, რაც ჯგუფისთვის პირველი პირდაპირი უცხოური ინვესტიციაა. ამ ობლიგაციებით მოზიდული თანხები მთლიანად დაეთმო მწვანე ინიციატივებს, რაც ხაზს უსვამს ჯგუფის მდგრადი განვითარების გრძელვადიან ვალდებულებას.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი
2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

15. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

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.

2024 წელს კომპანიამ წარმატებით განათავსა ეროვნულ ვალუტაში ობლიგაციები, საერთო ღირებულებით 10,000 ლარი (ISIN: GE 2700604756), 15,000 ლარი (ISIN: GE2700604830) საპროცენტო განაკვეთით 13,5%.

2024 წელს კომპანიამ ასევე წარმატებით განათავსა ობლიგაციები, საერთო ღირებულებით 10,000 ევრო (ISIN: GE 2700604699), 5,000 დოლარი (ISIN: 2700604707), 3,300 დოლარი (ISIN: 2700604715), 5,000 დოლარი (ISIN: 2700604780), 5,000 დოლარი (ISIN: 2700604996), საპროცენტო განაკვეთებით 6.75%, 8.5%, 8.5%, 8.5% და 8.25%, შესაბამისად. აღნიშნული გამოშვებიდან შემოსული თანხა მთლიანად მოხმარდა ჯგუფის არსებული სასესხო ვალდებულებების რეფინანსირებას.

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

ხელშეკრულების				
ორიგინალი ვალუტა	თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	თანხა
GEL	2022	2025	ობლიგაციები	150,240
USD	2023	2025	ობლიგაციები	56,899
USD	2024	2026	ობლიგაციები	51,578
EUR	2023	2025	ობლიგაციები	46,835
GEL	2023	2025	ობლიგაციები	39,926
GEL	2024	2026	ობლიგაციები	25,632
EUR	2024	2026	ობლიგაციები	22,035
JPZ	2024	2025	ქართული კომერციული ბანკი	21,390
GEL	2024	2025	ქართული კომერციული ბანკი	20,082
EUR	2024	2025	ქართული კომერციული ბანკი	17,136
USD	2023	2025	აზერბაიჯანული კომერციული ბანკი	12,717
GEL	2024	2034	ქართული კომერციული ბანკი	8,728
RUB	2021	2025	ქართული კომერციული ბანკი	4,608
EUR	2023	2028	ქართული კომერციული ბანკი	4,104
GEL	2021	2026	ქართული კომერციული ბანკი	3,859
GEL	2024	2029	ქართული კომერციული ბანკი	3,370
EUR	2024	2029	ქართული კომერციული ბანკი	1,152
USD	2024	2029	ქართული კომერციული ბანკი	1,002
GEL	2020	2025	ქართული კომერციული ბანკი	478
GEL	2022	2025	ქართული კომერციული ბანკი	65
GEL	2022	2026	ქართული კომერციული ბანკი	35
USD	2024	2025	ქართული კომერციული ბანკი	21
GBP	2024	2025	ქართული კომერციული ბანკი	21
GEL	2022	2025	ფიზიკური პირი	4
GEL	2023	2025	ქართული კომერციული ბანკი	1
				491,918

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი
2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

15. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

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

ორიგინალი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	თანხა
GEL	2022	2025	ობლიგაციები	149,749
GEL	2022	2024	ქართული კომერციული ბანკი	38,481
GEL	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	39,240
USD	2023	2025	ობლიგაციები	54,285
EUR	2023	2025	ობლიგაციები	46,763
GEL	2023	2025	ობლიგაციები	39,531
JPZ	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	11,720
USD	2023	2024	აზერბაიჯანული კომერციული ბანკი	11,327
GEL	2019	2025	ქართული კომერციული ბანკი	7,366
GEL	2021	2026	ქართული კომერციული ბანკი	5,599
RUB	2021	2024	ქართული კომერციული ბანკი	5,428
EUR	2023	2028	ქართული კომერციული ბანკი	4,192
GEL	2023	2033	ქართული კომერციული ბანკი	2,713
EUR	2023	2024	იურიდიული პირი	1,045
GEL	2020	2025	ქართული კომერციული ბანკი	940
USD	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	716
GEL	2022	2025	ქართული კომერციული ბანკი	153
GEL	2022	2024	იურიდიული პირი	151
EUR	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	116
GEL	2022	2024	ფიზიკური პირი	90
GEL	2019	2024	ქართული კომერციული ბანკი	71
GEL	2022	2026	ქართული კომერციული ბანკი	53
GBP	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	21
USD	2023	2024	იურიდიული პირი	2
				419,752

ინფორმაცია საბანკო სესხებისთვის უზრუნველყოფის საგნის სახით დაგირავებული აქტივების შესახებ და განხილვები ვალდებულებებთან შესაბამისობის თაობაზე მოცემულია 26-ე შენიშვნაში.

ნასესხები სახსრების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	2024	2023
1 იანვარს	419,752	285,202
სესხის აღება	765,550	539,239
საპროცენტო ხარჯი (23-ე შენიშვნა)	51,007	47,615
კაპიტალიზებული პროცენტი	2,320	2,225
გადახდილი პროცენტი	(51,739)	(48,504)
ძირი თანხის დაფარვა	(696,468)	(408,394)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსავალი	1,496	2,439
გაქვითვა დებიტორული დავალიანებით	–	(70)
31 დეკემბერს	491,918	419,752

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	230,169	157,053
გრძელვადიანი აქტივებისათვის გადასახდელი თანხები	4,498	9,586
გადასახდელი დივიდენდები	1,212	747
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	76	12
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში შესული ფინანსური ვალდებულებები	235,955	167,398
დარიცხული თანამშრომლების სარგებლის ხარჯები	12,793	15,415
სხვა	1,761	1,683
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	250,509	184,496

17. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

	2024	2023
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	1,550,115	1,320,383
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	85,569	57,776
სულ შემოსავალი	1,635,684	1,378,159

2024 და 2023 წლების განმავლობაში საქონლის გადაცემა მოხდა დროის გარკვეულ მომენტში, ხოლო მომსახურების გაწევა - დროის განმავლობაში.

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

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-13 შენიშვნა)	190,995	60,076
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - მიმდინარე ნაწილი	77,131	66,377
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - გრძელვადიანი ნაწილი	6,032	3,422

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

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

77,131 ლარის ოდენობით ჯგუფის სახელშეკრულებო ვალდებულებების შემოსავლად აღიარება მოსალოდნელია 2025 წელს. ეს ვალდებულებები უკავშირდება შესასრულებელ ვალდებულებებს, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღში ჯერ არ იყო დაკმაყოფილებული. 2024 წელს ჯგუფმა შემოსავლის სახით თითქმის სრულად აღიარა სახელშეკრულებო ვალდებულებები, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში აღრიცხული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილში.

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

18. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023
დროის კონკრეტულ მონაკვეთში გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(1,227,119)	(1,011,976)
დროის განმავლობაში გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:		
პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები	(33,850)	(31,085)
შესყიდული მომსახურებები	(26,986)	(20,745)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(7,811)	(6,677)
გამოყენებული სახარჯი მასალები	(2,158)	(1,902)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	–	(1,243)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(217)	(237)
სხვა ხარჯები	(10,120)	(7,714)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,308,261)	(1,081,579)

19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები	(75,852)	(73,710)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(11,809)	(9,362)
პროფესიული მომსახურება	(9,783)	(9,004)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(8,956)	(5,131)
ოფისის ხარჯი	(7,131)	(5,408)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	(6,956)	(5,836)
კომუნალური ხარჯები	(3,421)	(3,061)
მივლინების ხარჯი	(2,976)	(3,339)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(2,109)	(344)
საბანკო ხარჯები	(1,514)	(1,441)
საწვავის ხარჯი	(1,461)	(1,203)
დაცვის ხარჯები	(1,428)	(1,043)
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	(1,259)	(1,588)
კომუნიკაციის ხარჯები	(1,240)	(1,306)
აუდიტის ხარჯი	(741)	(673)
სხვა ხარჯები	(3,285)	(3,107)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(139,921)	(125,556)

20. სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები

	2024	2023
პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები	(17,774)	(12,983)
რეკლამაზე გაწეული ხარჯი	(11,055)	(11,740)
დისტრიბუციის ხარჯები	(4,938)	(5,096)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(1,304)	(1,004)
საწვავის ხარჯი	(839)	(982)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(325)	(276)
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(114)	(150)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(17)	–
სხვა ხარჯები	(3,562)	(1,637)
სულ სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები	(39,928)	(33,868)

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი
2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

21. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2024	2023
სადაზღვევო ზარალის ანაზღაურება	2,174	1,416
პროფესიული მომსახურება	1,671	1,786
შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან	1,414	1,068
საწყობის მომსახურებები	399	343
საკრედიტო დავალიანებების აღიარების შეწყვეტა	36	243
გაცემული სესხების გაუფასურების აღდგენა	–	705
სხვა	5,607	4,454
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	11,301	10,015

22. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2024	2023
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე (მე-11 შენიშვნა)	(10,954)	(3,515)
საურავები, ჯარიმები და გადასახადებთან დაკავშირებული ხარჯები	(966)	(307)
გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი (მე-12 შენიშვნა)	(597)	–
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დარიცხვა და უიმედო სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ჩამოწერა	(452)	(921)
სხვა	(4,913)	(3,527)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	(17, 882)	(8,270)

23. ფინანსური ხარჯები

	2024	2023
სესხების საპროცენტო ხარჯი (მე-15 შენიშვნა)	(51,007)	(47,615)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-10 შენიშვნა)	(3,974)	(2,970)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	(378)	(8,538)
სხვა ფინანსური ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი (26-ე შენიშვნა)	–	(2,939)
სხვა	(1,210)	(6,380)
სულ ფინანსური ხარჯები	(56,569)	(68,442)

24. მოგების გადასახადის ხარჯი

მიმდინარე მოგების გადასახადი წარმოადგენს გადასახადს კომპანიის პარტნიორებისთვის გამოცხადებულ დივიდენდებზე.

	2024	2023
სულ გამოცხადებული დივიდენდები	(40,000)	(48,336)
საიდანაც:		
დაუბეგრავი დივიდენდები	(39,512)	(47,747)
დასაბეგრი დივიდენდები	(488)	(589)
გამოყენებული საგადასახადო განაკვეთი (%)	15/85	15/85
თეორიული მოგების გადასახადის ხარჯი		
კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთით	(86)	(104)
დაუქვითავი ხარჯები და სხვა მუდმივი განსხვავებები	–	–
მოგების გადასახადის ხარჯი	(86)	(104)

შპს „თი ჯი ემ ჯგუფზე“ 39,512 ლარის ოდენობით გამოცხადებულ დივიდენდებზე გადასახადი არ ირიცხება, რადგან დივიდენდის განაწილება ქართულ იურიდიულ პირებს შორის განხორციელდა (2023: 47,747 ლარი).

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

25. კაპიტალი

25.1 გამოცხადებული დივიდენდები

2024 წელს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები მის არსებულ პარტნიორებზე 40,000 ლარის (2023: 48,336 ლარი) ოდენობით. გადასახდელი დივიდენდების მოძრაობა იყო შემდეგი:

	2024	2023
1 იანვარს	747	2,752
დივიდენდის გამოცხადება	40,000	48,336
დივიდენდის გადახდა	(39,535)	(30,855)
გაქვითვა გაცემული სესხებით	–	(19,486)
31 დეკემბრს	1,212	747

25.2 ფინანსური გარანტიები აქციონერებზე

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.

26. 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.

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 შექმნოდა დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება. შედეგად, შემოსავლების სამსახურმა განსაზღვრა ჯამური საგადასახადო ვალდებულება 39,390 ლარის ოდენობით, რომელიც მოიცავს საშემოსავლო 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.

შემოსავლების სამსახურის დავების დეპარტამენტმა და საგადასახადო დავების განხილვის საბჭომ (საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთან არსებული საგადასახადო დავების განხილვის ორგანო), ორივემ გამოიტანა

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი
2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

26. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

გადაწყვეტილება შპს „თეგეტა მოტორსის“ წინააღმდეგ საგადასახადო დავაში. შესაბამისად, „თეგეტა მოტორსმა“ საქმე გაასაჩივრა თბილისის საქალაქო სასამართლოში, რომელმაც ასევე უარყო კომპანიის სარჩელი 2025 წლის 11 აპრილს გამოტანილი გადაწყვეტილებით.

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, სასამართლო სისტემა სამი ინსტანციისგან შედგება: პირველი ინსტანციის სასამართლო, სააპელაციო სასამართლო და უზენაესი სასამართლო. შესაბამისად, „შპს თეგეტა მოტორსმა“ 2025 წლის 13 მაისს თბილისის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილება გაასაჩივრა თბილისის სააპელაციო სასამართლოში.

მენეჯმენტი კვლავ დარწმუნებულია კომპანიის პოზიციის სისწორეში და ელის ხელსაყრელ გადაწყვეტას.

დაგირავებული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო ბანკებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის საგნის სახით (მე-15 შენიშვნა):

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მიწა და შენობა-ნაგებობები (მე-8 და მე-15 შენიშვნები)	177,504	121,513
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა (მე-8 და მე-15 შენიშვნები)	20,239	15,249
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-11 და მე-15 შენიშვნა)	405,676	364,432

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები და სხვა ფინანსური ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ გააფორმა ორი საგარანტიო ხელშეკრულება საქართველოს კომერციულ ბანკთან. 1-ლი გარანტიის ფარგლებში კომპანია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიების (მათ შორის მშობელი საწარმოს) მიერ ბანკის წინაშე არსებული სასესხო ვალდებულებების შესრულების გარანტიას იძლევა. 2023 წლის დეკემბერში აღნიშნული გარანტია შეწყდა და კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები გამოთავისუფლდა წლის ბოლოს.

ფინანსური გარანტიების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	2024	2023
ფინანსური გარანტიები 1 იანვარს	–	29,980
საპროცენტო ხარჯები	–	2,939
ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა	–	(4,484)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა, წმინდა	–	(84)
წლის განმავლობაში ჩახურული გარანტიები	–	(28,351)
ფინანსური გარანტიები 31 დეკემბერს	–	–

სახელშეკრულებო პირობების შესრულება

ჯგუფს აკისრია კონკრეტული სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც უმეტესად მის საბანკო სესხებსა და ობლიგაციებს უკავშირდება (მე-15 შენიშვნა). ამგვარ ვალდებულებებთან შეუსაბამობამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები ჯგუფისთვის. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ასრულებდა ყველა სახელშეკრულებო პირობას.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები - ჯგუფი, როგორც მემწი

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არაგაუქმებად საოპერაციო იჯარებზე ჯგუფის მიერ მისაღები მინიმალური სამომავლო საიჯარო ქირა შეადგენდა შემდეგს:

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

26. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
საიჯარო შემოსავალი	85	161	592	1,712	157	2,707
სულ მომავალი გადახდები	85	161	592	1,712	157	2,707

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არაგაუქმებად საოპერაციო იჯარებზე ჯგუფის 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	124	249	1,008	2,157	–	3,538
სულ მომავალი გადახდები	124	249	1,008	2,157	–	3,538

27. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის 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 ჯგუფის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობისთვის. ჯგუფს აქვს უშუალოდ თავისი საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები, ფინანსური დაწესებულებების მიმართ მოთხოვნები, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და გაცემული სესხები. ჯგუფს 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 მიაღებება. ჯგუფს წარმოემოხა საკრედიტო რისკი საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები), საინვესტიციო საქმიანობიდან (ძირითადად, გაცემული სესხები) და ფინანსური საქმიანობიდან, ბანკებში განთავსებული ანაზღაურების ჩათვლით.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების კლასების მიხედვით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში.

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (მე-13 შენიშვნა)	194,863	65,103
გაცემული სესხები (მე-12 შენიშვნა)	28,139	14,153
ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები (მე-14 შენიშვნა)	40,849	70,445
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	263,851	149,701

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 ღირებული ინფორმაციას წარსული მოვლენებისა და არსებული პირობების შესახებ. ზოგადად, სავაჭრო

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

27. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება, თუ ის ერთ წელზე მეტი პერიოდით არის ვადაგადაცილებული და დავალიანების ამოღების აქტივობები არ მიმდინარეობს.

ჯგუფის 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-13 შენიშვნაში წარმოდგენას.

ჯგუფს 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში უკვე აღრიცხული ანარიცხების გარდა. ასევე ყოველდღიურად კონტროლდება ძირითადი კლიენტებისა და შესაბამისი დებიტორული დავალიანებების სტატუსიც.

მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიან ანაზღაურებზე განთავსებული ფულადი სახსრები

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში უკვე აღრიცხული ანარიცხების გარდა.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკები წარმოიშობა (ა) უცხოური ვალუტის და (ბ) პროცენტიანი 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 ცვლილებები.

სავალუტო რისკი

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი
2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

27. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2024			31 დეკემბერი 2023		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
აშშ დოლარი	40,523	(255,248)	(214,725)	55,716	(159,394)	(103,678)
ევრო	145,007	(216,833)	(71,826)	23,357	(139,909)	(116,552)

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

	2024	2023
	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	(21,473)	(10,368)
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	21,473	10,368
ევროს 10%-იანი გამყარება	(7,183)	(11,655)
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	7,183	11,655

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენას ახდენს ბაზარზე ძირითადი საპროცენტო განაკვეთების დონეების მერყეობა. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია ჯგუფის საპროცენტო განაკვეთის რისკებისადმი დაქვემდებარება.

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ნასესხები სახსრები	208,504	263,322

საანგარიშგებო თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთებში შესაძლო გონივრული 100 საბაზისო პუნქტით ცვლილება საანგარიშგებო თარიღში იმოქმედებდა ჯგუფის მოგება-ზარალზე 2,085 ლარით (2023: 2,633 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. ლიკვიდობის მართვის მიმართ ჯგუფის მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად ხანგრძლივი პერიოდის განმავლობაში იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და ჯგუფის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

ჯგუფი უზრუნველყოფს, რომ მოთხოვნისთანავე მუდმივად იქონიონ საოპერაციო ხარჯებისა და ფინანსური

ვალდებულებების მომსახურებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები. ეს გამოირიცხავს ექსტრემალური ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომლის წინასწარ განსაზღვრაც შეუძლებელია; ამგვარი ვითარებები მოიცავს ბუნებრივ კატასტროფებს.

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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი
2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

27. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია დაუფარავი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები მოცემულია მთლიანად, არ არის დისკონტირებული და მოიცავს პროცენტის სავარაუდო გადახდებს.

	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	8,057	12,673	390,313	123,963	6,799	541,805	491,918
ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა	904	1,924	7,755	33,193	35,045	78,821	53,533
კრედიტორული დავალიანებები	250,509	–	–	–	–	250,509	250,509
სულ მომავალი გადახდები	259,470	14,597	398,068	157,156	41,844	871,135	795,960

ქვემოთ მოცემული 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	10,095	13,172	134,468	337,502	–	495,237	419,752
ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა	748	1,593	7,556	29,347	23,128	62,372	43,184
კრედიტორული დავალიანებები	184,496	–	–	–	–	184,496	184,496
სულ მომავალი გადახდები	195,339	14,765	142,024	366,849	23,128	742,105	647,432

ჯგუფს არ აქვს დასახული ფორმალური მიზანი კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით.

28. 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.

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

29. 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 გადაწყვეტილებები. 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.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მესაკუთრეები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირ- ებული მხარეები	სულ
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	103	542	-	5,884	6,529
გამოკლებული: მოსალოდნელი					
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(84)	(240)	-	(861)	(1,185)
გადახდილი ავანსები	-	6	-	12,487	12,493
გაცემული სესხები	12,917	-	-	13,991	26,908
გამოკლებული: მოსალოდნელი					
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(62)	-	-	(707)	(769)
საიჯარო ვალდებულებები	(24,777)	-	(311)	-	(25,088)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(332)	(31)	(76)	(7,353)	(7,792)
მიღებული ავანსები		(15)	-	(53)	(68)
გადასახდელი დივიდენდები	(1,198)	-	-	-	(1,198)
თანამშრომელთა დარიცხული სარგებელი	(576)	(3,123)	-	-	(3,699)

2023 წლის 31 დეკემბრის, დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მესაკუთრეები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირ- ებული მხარეები	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	134	661	-	4,055	4,850
გამოკლებული: მოსალოდნელი					
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(68)	(35)	-	(1,974)	(2,077)
გადახდილი ავანსები	12	6	-	9,079	9,097
გაცემული სესხები	7,364	-	-	6,635	13,999
გამოკლებული: მოსალოდნელი					
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(36)	-	-	(136)	(172)
ნასესხები სახსრები	-	(44)	-	(1,197)	(1,241)
საიჯარო ვალდებულებები	(9,982)	-	(89)	-	(10,071)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(2)	(11)	(29)	(18,416)	(18,458)
მიღებული ავანსები	-	(1)	-	(17)	(18)
მისაღები დივიდენდები	-	-	14	-	14
გადასახდელი დივიდენდები	(735)	-	-	(12)	(747)
თანამშრომელთა დარიცხული სარგებელი	-	(5,881)	-	-	(5,881)

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

29. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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

	მესაკუთრეები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავში- რებული მხარეები	სულ
საქონლის რეალიზაცია	14	336	–	2,103	2,453
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	22	119	–	3,735	3,876
საიჯარო შემოსავალი	–	–	–	1,254	1,254
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	–	(212)	–	(31,896)	(32,108)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	–	(67)	–	(15,917)	(15,984)
საიჯარო ხარჯი	–	(9)	–	–	(9)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	–	(113)	–	(6,959)	(7,072)
პერსონლაზე გაწეული ხარჯები	(1,086)	(9,569)	–	(240)	(10,895)
საპროცენტო შემოსავალი	1,528	–	–	819	2,347
საპროცენტო ხარჯი	–	(1)	–	(32)	(33)
საპროცენტო ხარჯი საოჯარო ვალდებულებებზე	(1,036)	–	(44)	–	(1,080)
ფინანსური შედეგების წილი	–	–	61	–	61
გადახდილი დივიდენდები	(39,535)	–	–	–	(39,535)
სხვა	(61)	(358)	(22)	(381)	(822)

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

	მესაკუთრეები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავში- რებული მხარეები	სულ
საქონლის რეალიზაცია	27	869	–	16,591	17,487
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	3	103	–	1,476	1,582
საიჯარო შემოსავალი	–	–	–	973	973
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	–	(262)	–	(33,217)	(33,479)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	–	(67)	–	(36,561)	(36,628)
საიჯარო ხარჯი	–	(21)	–	–	(21)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	–	(3)	–	(4,505)	(4,508)
პერსონლაზე გაწეული ხარჯები	–	(13,132)	–	(43)	(13,175)
საპროცენტო შემოსავალი	2,877	–	–	1,637	4,514
საპროცენტო ხარჯი	–	(24)	–	(348)	(372)
საპროცენტო ხარჯი საოჯარო ვალდებულებებზე	(729)	–	(21)	–	(750)
ფინანსური შედეგების წილი	–	–	69	–	69
შემოსავალი დივიდენდებიდან	–	–	93	–	93
გადახდილი დივიდენდები	(28,261)	(128)	–	(2,437)	(30,826)
სხვა საპროცენტო ხარჯები	(2,297)	–	–	(5,479)	(7,776)
ფინანსური გარანტიების ხელახალი შეფასებიდან მიღებული შემოსულობა	4,484	–	–	–	4,484
სხვა	(80)	(470)	(23)	(1,252)	(1,825)

30. არაფულადი ოპერაციები

2024 წელს ჯგუფმა გააერთიანა საგადასახადო ვალდებულებები და წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი 1,158 ლარის (2023: 1,195 ლარი) ოდენობით.

2024 წელს ჯგუფს ასევე ჰქონდა აქტივის გამოყენების უფლების და საიჯარო ვალდებულებების არაფულადი დამატებები 2,992 და 2,645 ლარის ოდენობით, შესაბამისად (2023: 22,933 ლარი).

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

31. შემდგომი მოვლენები

2025 წელს ჯგუფმა გამოაცხადა დივიდენდები მისი არსებული პარტნიორებისთვის 18,900 ლარის ოდენობით.

2025 წლის 8 აპრილს, კომპანიამ წარმატებით გამოუშვა ბონდები 10,000 დოლარის ოდენობით (ISIN: GE 2700605043), რომლის საპროცენტო განაკვეთიც შეადგენს 8.00%-ს. შემოსული თანხა მთლიანად მოხმარდა ჯგუფის არსებული სასესხო ვალდებულებების რეფინანსირებას.

2025 წლის 28 აპრილს, კომპანიამ წარმატებით გამოუშვა ბონდები 10,000 დოლარის ოდენობით (ISIN: GE 2700605068), რომლის საპროცენტო განაკვეთიც შეადგენს 8.00%-ს. შემოსული თანხა მთლიანად მოხმარდა ჯგუფის არსებული სასესხო ვალდებულებების რეფინანსირებას.

წინამდებარე დოკუმენტი წარმოადგენს 2025 წლის 15 მაისს გამოშვებული ინგლისურენოვანი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის თარგმანს.

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

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისთვის დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნასთან ერთად

ნინო ნუნკელაძე

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-6

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	10

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

1. თეგეტა მოტორს ჯგუფი.....	11
2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ	13
3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებითი შენიშვნებში	30
4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა	30
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	31
6. გუდვილი და საწარმოთა გაერთიანება	33
7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ.....	34
8. ძირითადი საშუალებები.....	36
9. არამატერიალური აქტივები.....	37
10. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	38
11. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	39
12. გაცემული სესხები.....	39
13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები.....	40
14. ფული და ბანკში არსებული ნაშთები.....	41
15. ნასესხები სახსრები	41
16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	44
17. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	44
18. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება.....	45
19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	45
20. სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები.....	45
21. სხვა საოპერაციო შემოსავალი.....	46
22. სხვა საოპერაციო ხარჯები	46
23. ფინანსური ხარჯები	46
24. მოგების გადასახადის ხარჯი	46
25. კაპიტალი	47
26. პირობითი ვალდებულებები.....	47
27. ფინანსური რისკის მართვა.....	49
28. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება.....	52
29. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	53
30. არაფულადი ოპერაციები.....	54
31. შემდგომი მოვლენები.....	55

ნიმუში ნაწილობრივ

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს თეგეტა მოტორსისა და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ოპერაციების შედეგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სააღრიცხვო სტანდარტების შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად არჩევასა და მის შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფასს სააღრიცხვო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- იმის შეფასებაზე, აქვს თუ არა ჯგუფს 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 ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ბუღალტრული ჩანაწერების ისეთ წარმოებაზე, რომელიც სრულყოფილად წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის ტრანზაქციებს და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოაჩენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას და საშუალებას აძლევს მენეჯმენტს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება იყოს ფასს სააღრიცხვო სტანდარტებთან შესაბამისობაში;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც შეესაბამება ქართულ კანონმდებლობასა და ფასს სააღრიცხვო სტანდარტებს;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 15 მაისს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ეკატერინე ქავთარაძე
მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

ნიმუხი ნაწარმი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თეგეტა მოტორსის“ აქციონერებს და სამეთვალყურეო საბჭოს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თეგეტა მოტორსის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

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

მოსაზრების საფუძველი

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

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები

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

ილია ნიჭილაძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

რატომ განისაზღვრა საკითხი აუდიტის ძირითად საკითხად

შემოსავლის აღიარება

როგორც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-17 შენიშვნაშია ასახული, მომხმარებელბთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 1,635,684 ათასი ლარი, საიდანაც საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალია 1,550,115 ათასი ლარი, ხოლო გაწეული მომსახურებიდან - 85,569 ათასი ლარი.

ჩვენ განვსაზღვრეთ შემოსავლის აღიარება, როგორც აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხი, დაბალი ღირებულების მქონე ოპერაციების დიდი მოცულობის გამო, რომელიც მოიცავს გაყიდვებს 300,000 -ზე მეტ მომხმარებელთან, ასევე, გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებების ანარიცხის გაანგარიშებისას შეფასების პროცესის განსჯითი ხასიათის გამო. გარდა ამისა, შემოსავალი არის ერთ-ერთი მთავარი მაჩვენებელი, რომლის საფუძველზეც ფასდება ხელმძღვანელობის საქმიანობა. ეს კი ზრდის აუდიტის რისკს, ვინაიდან გაყიდვები და შემოსავლები შესაძლოა სწორ სააღრიცხვო პერიოდში არ ყოფილიყო აღრიცხული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 და მე-17 შენიშვნებში გამჟღავნებულია ინფორმაცია შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებით.

როგორ მივუდევით ამ საკითხს აუდიტის ფარგლებში

ჩვენ შევისწავლეთ შემოსავლის აღიარების პროცესი შემოსავლების მნიშვნელოვანი წყაროებისათვის. ამასთანავე, შევამოწმეთ შემოსავლების აღიარებაზე დაწესებული კონტროლების სტრუქტურა და მათი დანერგვის სისწორე.

შერჩევის საფუძველზე, ჩვენ გავაანალიზეთ ხელშეკრულების პირობები, შემოსავლების აღიარების ფასს 15-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობის დასადგენად.

შერჩევის საფუძველზე, ჩვენ შევამოწმეთ გაყიდვების ხელშეკრულებები, ინვოისები და სხვა შესაბამისი დოკუმენტები და შევადარეთ ისინი სააღრიცხვო სისტემებში აღიარებულ თანხებს.

სააღრიცხვო სისტემიდან ამოღებული მონაცემების გამოყენებით, ჩვენ გავაანალიზეთ უჩვეულო ჟურნალური გატარებები, როგორიცაა ჟურნალური გატარებები ჩაწერილი უჩვეულო დროს ან არასათანადო პირობის მიერ, ან შემოსავალზე გავლენის მქონე დიდი ან უჩვეულო თანხები, ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას განხორციელებული სხვა კორექტირებები.

ჩვენ შევამოწმეთ, რომ ფინანსური წლის ბოლოს და ახალი ფინანსური წლის დასაწყისში აღიარებული შემოსავალთან დაკავშირებული ტრანზაქციები აღირიცხა სათანადო სააღრიცხვო პერიოდში. შერჩეული ტრანზაქციებისთვის სათანადო დოკუმენტების საფუძველზე ჩვენ შევადარეთ კონტროლის გადაცემის თარიღი სააღრიცხვო ჩანაწერებში შემოსავლის აღიარების თარიღს.

ჩვენ გავაანალიზეთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლების აღიარებასთან დაკავშირებით გამჟღავნებული ინფორმაცია.

გუდვილის გაუფასურება

გუდვილის გაუფასურება აუდიტთან დაკავშირებულ ძირითად საკითხად ჩავთვაღეთ ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ამ ნაშთების სიდიდისა და ანაზღაურებადი ღირებულების დადგენაში გამოყენებული განსჯის, შეფასებისა და დაშვებების გამო.

ჯგუფი ვალდებულია, სულ მცირე წელიწადში ერთხელ, შეაფასოს გუდვილის გაუფასურება.

გამოყენების ღირებულების გამოთვლისას ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობა და მათი შემოდილების დრო ისეთი დაშვებების საფუძველზე, რომლებიც მომავალ საბაზრო და ეკონომიკურ პირობებს ექვემდებარება.

ჩვენ შევისწავლეთ გუდვილის გაუფასურებასთან და ანაზღაურებადი ღირებულების დადგენასთან დაკავშირებული პროცესი.

მომავალი დისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე გამოყენების ღირებულების გამოთვლის ჯგუფისეული მეთოდოლოგია შევადარეთ შეფასების იმ მეთოდებს, რომლებიც წინა პერიოდებში გამოიყენებოდა საწარმოთა გაერთიანებისა და გუდვილის აღიარებაში.

ჩვენ შევამოწმეთ ძირითადი დაშვებების მართებულობა, განსაკუთრებული ყურადღება დავუთმეთ საპროგნოზო შემოსავალს, მოგების მარჟებსა და ზრდის გრძელვადიან განაკვეთს; გავითვალისწინეთ ის მიმდინარე და მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური პირობები, რომლებიც შესაბამის ფულად ნაკადებზე მოქმედებს. ამ ძირითადი დაშვებების შეფასებისას, ისინი განვიხილეთ

*ნინო ნუნკილაძე*³

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

განსჯის საგანია, აგრეთვე, იმ დისკონტირების განაკვეთის დადგენა, რომელიც ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების დადგენისას გამოიყენება.

მეტი ინფორმაცია იხილეთ მე-6 შენიშვნაში.

მენეჯმენტთან, რათა გაგვეგო და შეგვეფასებინა დაშვებების შეფასების მენეჯმენტისეული მიდგომა; აგრეთვე შევადარეთ დაშვებები სხვადასხვა წყაროებიდან მიღებულ გარე ინფორმაციას და ეკონომიკური ზრდის პროგნოზს. მენეჯმენტისეული პროგნოზების ხარისხის დასადგენად, რეალური ისტორიული შედეგები შევუდარეთ დაგეგმილს.

ჩვენ მოვიპოვეთ და შევაფასეთ მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ძირითადი დაშვებების მგრძნობელობის ანალიზი. ამის მიზანი იყო იმაში დარწმუნება, რომ ძირითადი დაშვებების შერჩეული არასახარბიელო ცვლილებები, ცალცალკე ან აგრეგატულად, არ გამოიწვევს იმას, რომ გუდვილის საბალანსო ღირებულებამ გადააჭარბოს ანაზღაურებად ღირებულებას. იხილეთ მე-6 შენიშვნა.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობით ანგარიგებაში შესულ ინფორმაციას, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტის დასკვნას. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი, სავარაუდოდ, გახდება წინამდებარე აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

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

კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს ის არსებით უზუსტობებს. თუ, ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, დავასკვნით, რომ ამ სხვა ინფორმაციაში მოცემულია არსებითად მცდარი ინფორმაცია, ჩვენ ვალდებული ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა ვალდებულებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს ჯგუფის 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 ჯგუფის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

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

ნიკოლოზ ნიჭიშვილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

აუდიტორის პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი მოსაზრების გამოხატველი 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 კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებულ 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 ადეკვატური 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 ჯგუფის 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 ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნა 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 ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, თუ რამდენად სამართლიანადაა ასახული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციები და მოვლენები.
- ვიღებთ საკმარის და შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის შიგნით არსებული საწარმოებისა და ბიზნეს საქმიანობების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ ჯგუფის აუდიტის ხელმძღვანელობასა, მეთვალყურეობასა და წარმართვაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვაკეთებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე.

ბობო ნიჭიშვილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

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

ამასთანავე, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს წარვუდგენთ 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.

სამეთვალყურეო საბჭოსთვის წარდგენილ საკითხებს შორის განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მიმდინარეობისას 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.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ეყრდნობა აუდიტს, რომლის გარიგების პარტნიორიც არის შოთა ნანიტაშვილი.

შოთა ნანიტაშვილი (რეგ# SARAS-A-957146)

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

2025 წლის 15 მაისი
თბილისი, საქართველო

ნიკო ნიკოლეიშვილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	311,902	243,511
არამატერიალური აქტივები	9	10,836	8,637
აქტივის გამოყენების უფლება	10	51,725	42,947
ძირითადი საშუალებებისათვის გადახდილი ავანსები		13,694	11,264
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები		7,954	4,644
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში		725	673
გუდვილი	6	82,593	82,593
სულ გრძელვადიანი აქტივები		479,429	394,269
მოკლევადიანი აქტივები			
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივი		3,548	2,310
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	11	405,676	364,432
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	13	194,863	65,103
გადახდილი ავანსები მომწოდებლებისთვის		17,383	29,851
საგადასახადო აქტივები		5,217	12,391
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი		5,326	5,891
გაცემული სესხები	12	28,139	14,153
ფული და ბანკში არსებული ნაშთები	14	40,849	70,445
სულ მოკლევადიანი აქტივები		701,001	564,576
სულ აქტივები		1,180,430	958,845
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		44,733	44,733
გაუნაწილებელი მოგება		233,881	185,428
კაპიტალის სხვა კომპონენტები		(6,030)	(5,613)
კომპანიის მფლობელებისადმი მიკუთვნებული კაპიტალი		272,584	224,548
არამაკონტროლებელი წილი		(382)	329
სულ კაპიტალი		272,202	224,877
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	15	116,167	301,608
საიჯარო ვალდებულებები	10	47,068	37,002
საგარანტიო ანარიცხი		8,178	4,950
სახელმწიფო ვალდებულებები	17	6,032	3,422
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		177,445	346,982
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	15	375,751	118,144
საიჯარო ვალდებულებები	10	6,465	6,182
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	16	250,509	184,496
საგარანტიო ანარიცხი		4,125	2,808
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		16,802	8,979
სახელმწიფო ვალდებულებები	17	77,131	66,377
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		730,783	386,986
სულ ვალდებულებები		908,228	733,968
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,180,430	958,845

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 15 მაისს

ეკატერინე ქავთარაძე
მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

11-55 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ნიშნები ნიშნული

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	17	1,635,684	1,378,159
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	18	(1,308,261)	(1,081,579)
საერთო მოგება		327,423	296,580
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(139,921)	(125,556)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	20	(39,928)	(33,868)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	21	11,301	10,015
სხვა საოპერაციო ხარჯები	22	(17,882)	(8,270)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		140,993	138,901
ფინანსური შემოსავალი		3,343	10,600
ფინანსური ხარჯები	23	(56,569)	(68,442)
წილი მიკავშირე საწარმოების ფინანსური შედეგებში		61	69
მოგება დაბეგვრამდე		87,828	81,128
მოგების გადასახადის ხარჯი	24	(86)	(104)
წლის მოგება		87,742	81,024
უცხოური ქვედანაყოფების გადაფასებისას წარმოქმნილი საკუროსო სხვაობები		(417)	(94)
მთლიანი სრული შემოსავალი		87,325	80,930
წლის მოგება, რომელიც მიეკუთვნება:			
- ჯგუფის მფლობელებს		88,453	82,016
- არამაკონტროლებელ წილის მფლობელს		(711)	(992)
წლის მოგება		87,742	81,024
მთლიანი სრული შემოსავალი, რომელიც მიეკუთვნება:			
- ჯგუფის მფლობელებს		88,036	81,922
- არამაკონტროლებელ წილის მფლობელს		(711)	(992)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		87,325	80,930

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 15 მაისს

ეკატერინე ქავთარაძე
მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	კაპიტალის სხვა კომპონენტები	ჯგუფის მფლობელებისთვის მიკუთვნებული	არამაკონტრ ოლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	44,733	(28,351)	151,748	(451)	167,679	2,179	169,858
წლის მოგება	–	–	82,016	–	82,016	(992)	81,024
საკუთარო სხვაობები	–	–	–	(94)	(94)	–	(94)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	82,016	(94)	81,922	(992)	80,930
არამაკონტროლებელი წილების შესყიდვა (მე- 6 შენიშვნა)	–	–	–	–	–	(858)	(858)
დამატებითი წილების შესყიდვა (მე-6 შენიშვნა)	–	–	–	(5,068)	(5,068)	–	(5,068)
გამოცხადებული დივიდენდები (25-ე შენიშვნა)	–	–	(48,336)	–	(48,336)	–	(48,336)
ფინანსური გარანტიები აქციონერებზე (25-ე შენიშვნა)	–	28,351	–	–	28,351	–	28,351
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	44,733	–	185,428	(5,613)	224,548	329	224,877
წლის მოგება	–	–	88,453	–	88,453	(711)	87,742
საკუთარო სხვაობები	–	–	–	(417)	(417)	–	(417)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	88,453	(417)	88,036	(711)	87,325
გამოცხადებული დივიდენდები (25-ე შენიშვნა)	–	–	(40,000)	–	(40,000)	–	(40,000)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	44,733	–	233,881	(6,030)	272,584	(382)	272,202

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 15 მაისს

ეკატერინე ქავთარაძე
მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგრამდე		87,828	81,128
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების და აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა	8, 10	25,350	20,724
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	9	1,460	1,388
შემოსულობა ფინანსური გარანტიების ხელახალი შეფასებიდან	26	–	(4,484)
გარანტიების (შემცირება) / ანარიცხები		(3)	349
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხები	22	452	921
გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხები / (შემცირება)	13	597	(705)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი		214	39
საიჯარო ქირის შემცირებით მიღებული შემოსავალი და შემოსავალი იჯარის შეწყვეტიდან	10	(440)	42
საპროცენტო შემოსავალი	12, 14	(3,343)	(6,114)
საპროცენტო ხარჯი		54,981	53,536
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი		378	8,538
ნაპატიები სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	21	(36)	(243)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა გასაყიდ ღირებულებამდე	11, 22	10,954	3,515
არამატერიალური აქტივების ჩამოწერა		197	–
წილი მეკავშირე საწარმოების ფინანსურ შედეგებში		(61)	(69)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		178,528	158,565
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში		(129,050)	6,421
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		12,468	(2,376)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(52,198)	(91,616)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		73,183	25,499
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში		7,174	(13,120)
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება		13,364	(24,031)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		8,981	774
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(66,078)	(98,449)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(651)	(1,602)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		109,376	58,514
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(105,373)	(93,638)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსულობები		14,556	13,729
არამატერიალური აქტივების შეძენა	9	(3,856)	(1,416)
ფულადი შენატანი შვილობილი კომპანიებისა და მეკავშირე საწარმოების კაპიტალში		–	(164)
შვილობილი კომპანიების შეძენა		–	(32,764)
დამატებითი წილების შეძენა შვილობილ კომპანიებში		–	(5,926)
გაცემული სესხები	12	(22,034)	(22,764)
გაცემული სესხების დაფარვა	12	9,478	29,401
მიღებული პროცენტი		1,172	4,914
მიღებული დივიდენდები		14	32
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(106,043)	(108,596)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	10	(6,787)	(4,991)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა	10	(3,974)	(2,970)
სესხის აღება	15	765,550	539,239
ნასესხები სახსრების დაფარვა	15	(696,468)	(408,394)
გადახდილი პროცენტი	15	(51,739)	(48,504)
გადახდილი დივიდენდები	29	(39,535)	(30,855)
ფულადი სახსრების მიღება შეზღუდული ანგარიშებიდან	14	36,783	34,749
ფულად სახსრების განთავსება შეზღუდულ ანგარიშებზე	14	–	(6,292)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		3,830	71,982
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებზე		(2,399)	(1,902)
ფულისა და მისი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		7,187	19,998
ფული და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	33,662	13,664
ფული და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	40,849	33,662

არაფულადი ოპერაციები განხილულია 30-ე შენიშვნაში.

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 15 მაისს

ეკატერინე ქავთარაძე
მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

1. თეგეტა მოტორს ჯგუფი

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	2024	2023
შპს „თი ჯი ემ ჯგუფი“	98.78%	98.78%
თემურ კოხოძე (საქართველოს მოქალაქე)	1.22%	1.22%

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მოქალაქე ბატონი თემურ კოხოძე (შემდგომში „საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე“).

ჯგუფის 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 შემდეგი საწარმოების მშობელი საწარმოა (შემდგომში ერთად მოხსენიებული, როგორც „ჯგუფი“), რომლებიც შესულია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში:

შვილობილი კომპანია	საქმიანობა	წილი/ზმის უფლება (%)	
		31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	სატრანსპორტო სატვირთო მანქანების, ავტობუსებისა და ტრაილერების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „თეგეტა ქონსორაქშენ ექვიფმენტ“	მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	პორშესა და მაზდას ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	ტოიოტას ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „სკანდინავიან ავტო თეგეტა“	ვოლვოს ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „თეგეტა ავტომოტივ იმპორტი“	საბურავების, საპოხი მასალების, მსუბუქი ავტომობილების სათადარიგო ნაწილების, აკუმულატორების, ავტოფარების აღჭურვილობის და სხვ. იმპორტიორი	100%	100%
შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“	საბურავების და საპოხი მასალების იმპორტიორი	100%	100%
შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“	იმპორტირებული ბრენდების პროდუქტების საბითუმო ვაჭრობა	100%	100%
შპს „თეგეტა ინდასტრი“	სამშენებლო დანადგარების და სათადარიგო ნაწილების საცალო ვაჭრობა	100%	100%
შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“	ტოიოტას ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „თეგეტა რითეილი“	იმპორტირებული პროდუქტების საცალო ვაჭრობა	100%	100%
შპს „თეგეტა ლიზინგი“	მძიმე სამშენებლო ავტომობილების იჯარა	100%	100%
შპს „თეგეტა აკადემია“	ავტომობილების მიმართულების ტრენინგ ცენტრი	100%	100%
შპს „ქონსორაქშენ მეშინერი ჯორჯია“	მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს“	მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%

ბიზნესი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

1. თეგეტა მოტორს ჯგუფი (გაგრძელება)

შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტს“	საბურავების იმპორტიორი	100%	100%
შპს „ავტო გალერი“	მსუბუქი ავტომობილებით საცალო ვაჭრობა და გაქირავება	100%	90%
შპს „თეგეტა ქარ რენტ“ (შპს „ავტო გალერის“ შვილობილი კომპანია)	ავტომობილების გაქირავება	100%	100%
შპს „IAA თეგეტა“ (შპს „ავტო გალერის“ შვილობილი კომპანია)	არააქტიური	51%	51%
შპს „სერგეის ავტო გალერი“ (შპს „ავტო გალერის“ შვილობილი კომპანია)	არააქტიური	-	50%
შპს „თეგეტა ინტერნეიშენალი“	მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „თეგეტა რენტალს“ ((შპს „თეგეტა ინტერნეიშენალის“ შვილობილი კომპანია)	სამშენებლო ტექნიკის გაქირავება	100%	100%
შპს „კავკასუს ავტომოტივი“	ვოლვოს და ჯილის ზრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „თეგეტა ეფრუდ“	მეორადი ავტომობილებით საცალო ვაჭრობა	65%	65%
შპს „აზტეხ თეგეტა მოტორსი“ („თეგეტა მოტორს ბაქოს“ შვილობილი კომპანია)	სათადარიგო ნაწილებით საცალო ვაჭრობა	100%	75%
შპს „კავკასუს მეშინერი“	მძიმე კომერციული ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	-
შპს „თეგეტა ენერჯი“	არააქტიური	100%	-
შპს „თეგეტა მოტორს დუშანბე“	არააქტიური	100%	-
შპს „თეგეტა მოტორს ბიშკეკი“	არააქტიური	100%	-
შპს „თეგეტა მოტორს იუ ეს ეი“	არააქტიური	100%	-
შპს „თეგეტა რეალ ისთეი“	არააქტიური	100%	100%
შპს „თეგეტა კაპიტალი“	არააქტიური	100%	100%
შპს „თეგეტა ლოჯისტიკი“	ლოჯისტიკური სერვისები	100%	100%
შპს „ჯეოპროტექტორი“	არააქტიური	60%	60%
შპს „თეგეტა მოტორსი ცენტრალური აზია“	სათადარიგო ნაწილებით ვაჭრობა	100%	100%
შპს „თეგეტა მოტორს ბაქო“	ნაწილებით და სამშენებლო ტექნიკით ვაჭრობა	100%	100%
შპს „თეგეტა მოტორს უკრაინა“	არააქტიური	100%	100%
შპს „თეგეტა მოტორს ყაზახეთი“	არააქტიური	100%	100%
შპს „აგროსერვისი“ (თეგეტა თრაქ ენდ ბასის“ შვილობილი კომპანია)	არააქტიური	100%	100%

ყველა შვილობილი კომპანია რეგისტრირებულია და მდებარეობს საქართველოში, შპს „თეგეტა მოტორს ბაქოს“, შპს „აზტეხ თეგეტა მოტორსი“, შპს „თეგეტა მოტორს ცენტრალური აზიის“, შპს „თეგეტა მოტორს ყაზახეთის“, შპს „თეგეტა მოტორს უკრაინის“, შპს „თეგეტა მოტორს დუშანბეს“, შპს „თეგეტა მოტორს ბიშკეკისა“ და შპს „თეგეტა მოტორს იუ ეს ეი-ს“ გარდა, რომლებიც აზერბაიჯანის, უზბეკეთის, ყაზახეთის, უკრაინის, ტაჯიკეთის, ყირგიზეთის და აშშ-ს (შესაბამისად) იურისდიქციის ქვეშ ფუნქციონირებენ.

შვილობილი კომპანიები ერთიანდებიან ორ საოპერაციო სემენტში: ავტოსატრანსპორტო საშუალებები და მასთან დაკავშირებული მომსახურებები და საავტომობილო პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები. კომპანიამ ახალი შვილობილი კომპანიები დააფუძნა და ჯგუფის ძირითადი საქმიანობები მის შვილობილ კომპანიებზე გადაანაწილა.

ჯგუფს ჰყავს ორი მეკავშირე საწარმო: შპს „თეგეტა მოტორს მესხეთი“ (34% წილი) და შპს „დი ეს დი თეგეტა“ (25% წილი). ყველა მეკავშირე საწარმო რეგისტრირებულია და მდებარეობს საქართველოში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ

(ა) მომზადების საფუძველი

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

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

მენეჯმენტმა განიხილა ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებად საწარმოდ მუშაობის გაგრძელების უნარი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს გამოყენებისას მენეჯმენტმა მხედველობაში მიიღო ჯგუფის საქმიანობა, სტრატეგია, მიზნების მიღწევის პროცესში არსებული უმთავრესი რისკები და განუსაზღვრელობები და ჯგუფის მაჩვენებლები. მენეჯმენტმა ჩაატარა ჯგუფის 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, ჯგუფს 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 ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოდ მუშაობის გაგრძელებასთან დაკავშირებით. ამდენად, მენეჯმენტმა გადაწყვიტა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კვლავაც იხელმძღვანელო აღრიცხვის ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველით.

(ბ) კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

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

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

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

ჯგუფი ხელახლა შეაფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი კომპანიის წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული

ბიომ ნუსკი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შვილობილ კომპანიაზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის მშობელი კომპანიისა და არამაკონტროლებელი წილების აქციონერებს მაშინაც კი, თუ ეს არამაკონტროლებელი წილების ბალანსის დეფიციტს იწვევს. საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგომ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა ჯგუფის შიდა აქტივი და ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

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

(i) საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი

საწარმოთა გაერთიანება აღირიცხება შეძენის მეთოდის გამოყენებით. შეძენის ღირებულება ფასდება, როგორც გადაცემული ანაზღაურების ერთობლიობა, რომელიც აღრიცხება შეძენის თარიღისას არსებული სამართლიანი ღირებულებით, და ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილის ოდენობით შენაძენში. თითოეული საწარმოთა გაერთიანებისთვის ჯგუფი ირჩევს არამაკონტროლებელი წილები სამართლიანი ღირებულებით შეაფასოს თუ შეძენილი საწარმოს იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციული წილით. შესყიდვასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება ხარჯად და შედის ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

როდესაც ჯგუფი იძენს ბიზნესს, იგი აფასებს ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს, რომლებიც აღებულ იქნა, შეძენის თარიღისთვის სახელშეკრულებო პირობების, ეკონომიკური გარემოებების და რელევანტური პირობების გათვალისწინებით შესაბამისი კლასიფიკაციისა და კატეგორიის განსაზღვრისათვის. ეს მოიცავს შეძენილი საწარმოს მიერ ძირითად კონტრაქტებში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტების გამოყოფას.

ნებისმიერი პირობითი ანაზღაურება, რომელიც გადაცემული უნდა იქნას შემძენის მიერ, აღიარებული იქნება სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღისთვის. კაპიტალად კლასიფიცირებული პირობითი ანაზღაურება არ შეფასდება ხელახლა და მისი შემდგომი ანგარიშსწორება აღირიცხება კაპიტალში. პირობითი ანაზღაურება, რომელიც კლასიფიცირებულია, როგორც აქტივი ან ვალდებულება, რომელიც წარმოადგენს ფინანსურ ინსტრუმენტს და მასზე შედის ფასს 9-ის ფინანსური ინსტრუმენტები ფარგლებში, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით სამართლიანი ღირებულების ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ფასს 9-ის შესაბამისად. სხვა პირობითი ანაზღაურება, რომელიც ფასს 9-ის ფარგლებში არ შედის, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის სამართლიანი ღირებულების ცვლილებების მოგება-ზარალში აღიარებით.

გუდვილი თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით (ეს არის ნამეტი, ერთი მხრივ, გადაცემულ ანაზღაურებას, არამაკონტროლებელი წილების ღირებულებასა და შესყიდულ კომპანიაში შესყიდვამდე ფლობილ სააქციო წილსა, და, მეორე მხრივ, შეფასებული შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების წმინდა ღირებულებას შორის შეძენის თარიღისათვის).

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, გუდვილი ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გაუფასურების ტესტის მიზნით, საწარმოთა გაერთიანებაში შეძენილი გუდვილი, შეძენის დღიდან, ნაწილდება ჯგუფის ფულადი სახსრების წარმომქმნელ თითოეულ ერთეულზე, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ ამ გაერთიანებიდან მიიღებენ სარგებელს, მიუხედავად იმისა, შეძენილი კომპანიის სხვა აქტივები ან ვალდებულებები უკავშირდება თუ არა იმ ერთეულებს.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

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

შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან აღიარდება დროის განმავლობაში რესურსების მეთოდის გამოყენებით, რათა შეფასდეს პროგრესი მომსახურების სრულად გაწევისადმი, რადგან მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს ჯგუფის მიერ მისთვის მიწოდებულ სარგებელს.

ჯგუფი განიხილავს, არის თუ არა ხელშეკრულებაში ისეთი დაპირებები, რაც წარმოადგენს ცალკე შესასრულებელ ვალდებულებას, რომელზეც უნდა გადაანაწილდეს გარიგების ფასის ნაწილი (მაგ. გარანტიები, მომხმარებელთა ერთგულების ქულები და ა.შ.). საქონლის გაყიდვის და მომსახურების გაწევის ოპერაციის ფასის განსაზღვრისას, ჯგუფი 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სასაქონლო-მატერიალური მარაგებში.

(iii) საგარანტიო ვალდებულებები

ზოგადად, ჯგუფი იძლევა გარანტიას დეფექტების 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 „ქ“ („ანარიცხები“).

ჯგუფი 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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(iv) სათადარიგო ნაწილების და ნაწილების გამოცვლის მომსახურების პაკეტებად გაყიდვა

ჯგუფი 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, ჯგუფი გარიგების ფასის განაწილებას ახდენს საქონლის და გაწეული მომსახურებების შესაბამისი ფარდობითი განცალკევებული სარეალიზაციო ფასების საფუძველზე. ჯგუფი 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 მიღებულია თანხა ან თანხის გადახდის ვადა დადგა (რომელიც უფრო ადრე მოხდება) ჯგუფის მიერ შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე. სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც ჯგუფი შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

(დ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ჯგუფის ფინანსური შემოსავლები მოიცავს შემდეგს:

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

ჯგუფის ფინანსური ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

- ▶ საპროცენტო ხარჯი აღებულ სესხებზე;
- ▶ 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 პოზიციამა, თუ წმინდა ზარალის.

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

ნიმუში ნაწილობრივ

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ე) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკების, 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. ჯგუფის პარტნიორებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის ვალდებულება კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

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

- ▶ როდესაც შეუძლებელია ბრუნვის გადასახადის, 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 ბრუნვის გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი ბრუნვის გადასახადის 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 ჯგუფი თითოეული საწარმოს ყველა საგადასახადო კრედიტორულ ან დებიტორულ ვალდებულებებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

მომსახურების

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ზუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ვ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

ჯგუფი 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 მათ ეკვივალენტებს და არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულებების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(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 შემენაზე გაწეულ ხარჯებსა და ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მათ მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს. ავტომობილების თვითღირებულება განისაზღვრება სპეციფიკური იდენტიფიცირების საფუძველზე.

(თ) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ამავდროულად მშობელი საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტაა. ჯგუფი თითოეული საწარმოსათვის განსაზღვრავს ფუნქციონალურ ვალუტას და თითოეული მათგანის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესული მუხლები ფასდება ამ ფუნქციონალური ვალუტის გამოყენებით. ჯგუფი იყენებს კონსოლიდაციის პირდაპირ მეთოდს და უცხოურ ქვედანაყოფის გაყიდვისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც მოგება-ზარალშია რეკლასიფიცირებული, ასახავს იმ თანხას, რომელიც წარმოიქმნება პირდაპირი მეთოდის გამოყენებიდან.

ოპერაციები და ნაშთები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან ჯგუფის საწარმოების მიერ აღირიცხება მათ შესაბამის 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.

ბიზნესი

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

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

არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. 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 განსასაზღვრად, ისეთი არაფულადი აქტივების ან არაფულადი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისას, რომლებიც წინასწარ გადახდებს უკავშირდება, გარიგების თარიღი არის ის თარიღი, როდესაც ჯგუფი თავდაპირველად აღიარებს საავანსო გადახდიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივებს ან არაფულად ვალდებულებებს. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, ჯგუფი თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

ჯგუფის კომპანიები

კონსოლიდაციისას უცხოური ქვედანაყოფების აქტივები და ვალდებულებები ლარში გადაიყვანება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი სავალუტო კურსით, ხოლო მოგება-ზარალის ანგარიშგება გადაიყვანება იმ სავალუტო კურსებით, რომლებიც მოქმედებდა შესაბამისი ოპერაციების დღეს. კონსოლიდაციისთვის აუცილებელი კონვერტაციის შედეგად მიღებული საკურსო სხვაობების აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში. უცხოური ქვედანაყოფის ჩამოწერის შემთხვევაში, სხვა სრული შემოსავლის ამ კონკრეტულ უცხოურ ქვედანაყოფთან დაკავშირებული კომპონენტის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში. როდესაც შიდაჯგუფურ ბალანსზე საკურსო სხვაობა წარმოიშობა, რომელიც, არსებითად, შეადგენს საწარმოს წმინდა ინვესტიციის ნაწილს უცხოურ ქვედანაყოფში, მაშინ საკურსო სხვაობის აღიარება არ ხდება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. მისი აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება კაპიტალის ცალკე კომპონენტზე, ამ უცხოური ოპერაციის ჩამოწერამდე.

(ი) 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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

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.

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 ჯგუფი 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-დან 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.

ცვეთის დარიცხვა

პროცესში უშუალოდ მონაწილე ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა წარმოადგენს ზედნაღებ ხარჯს და აღირიცხება როგორც გაყიდული საქონლის თვითღირებულება (თუ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები გაიყიდა) ან როგორც სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (თუ წარმოებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჯერ არ გაყიდულა).

ნასესხებ თანხებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ისეთი აქტივის შემენისთვის, 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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ზუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(კ) 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.

ჯგუფის 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. ჯგუფის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა 6-დან 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 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.

(v) 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. ჯგუფი თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც მათ მართავს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფი პრაქტიკულ ხერხს იყენებს, ჯგუფი 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 ჯგუფმა პრაქტიკულ ხერხი გამოიყენა, ფასდება ფასს 15-ით „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ განსაზღვრული გარიგების ფასით.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ზუღალატრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

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 და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

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

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

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

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდგომში 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.

ჯგუფის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას და გაცემულ სესხებს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე-5 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - მე-13 შენიშვნა;
- ▶ გაცემული სესხები - მე-12 შენიშვნა;

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

ჯგუფი 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 ჯგუფის მოსალოდნელ ყველა ფულად ნაკადს შორის, დისკონტირებულს 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 ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, ჯგუფი ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფმა 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 მათი ეკვივალენტები, საბანკო დეპოზიტები), ჯგუფი 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 შემთხვაში 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. ჯგუფის შეფასებით საკრედიტო დაწესებულებებში ფლობილი თანხების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელოა.

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. ჯგუფს 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 რესტრუქტურზაცია. შესაბამისად, ჯგუფი ვადაგადაცილებულ დღეებს არ მიიჩნევს საკრედიტო რისკის ან გაუფასურების მნიშვნელოვნად გაზრდის მანიშნებელ ფაქტორად. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, ჯგუფმა შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ ჯგუფი სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, ჯგუფის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს მოგება-ზარალში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

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

(vi) 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, ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს, როგორც შესაბამისია.

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

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს, ნასესხებ სახსრებსა და საიჯარო ვალდებულებებს.

შემდგომი შეფასება

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

სესხები და ნასესხები სახსრები

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.

ილი ნაჭყალია

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

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.

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-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

(vii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

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

(მ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის განსაზღვრა ეფუძნება ჯგუფის საოპერაციო და მენეჯერულ სტრუქტურას. ჯგუფმა ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები განსაზღვრა ყველაზე ქვედა დონეზე, სადაც ხდება ფულადი სახსრების შემოღინების გენერირება.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე 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.

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

ნიმუშა ნაწილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

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 აღმოგზავრილი ან შემცირებულია. მსგავსი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი 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 განსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. ამობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი აღდგენის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გუდვილის გაუფასურება

გუდვილი თავდაპირველად აღიარდება და შეფასდება როგორც აღწერილია ზემოთ.

გუდვილი არ ამორტიზდება, თუმცა განიხილება გაუფასურებაზე ყოველწლიურად. გაუფასურების მიზნებისთვის, გუდვილი ნაწილდება თითოეული ფულადი ნაკადების წარმომქმნელ ერთეულზე (ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელ ერთეულების ჯგუფზე), რომელიც მოსალოდნელია რომ მიიღებს სარგებელს გაერთიანების სინერგიიდან. ის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულები, რომლებზეც მიკუთვნებულია გუდვილი, მოწმდება გაუფასურებაზე ყოველწლიურად, ან უფრო ხშირად თუ არსებობს რაიმე ინდიკატორი, რომელიც მის გაუფასურებაზე მიუთითებს. როდესაც ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, გაუფასურების ზარალით პირველ რიგში მცირდება გუდვილის საბალანსო ღირებულება, რომელიც გადანაწილებულია ამ ერთეულზე და შემდგომ კი ერთეულის სხვა აქტივები პროპორციულად. გუდვილთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალის ამობრუნება არ არის შესაძლებელი მომავალ პერიოდებში.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შეწყვეტისას, აღნიშნულ ოპერაციებთან დაკავშირებული გუდვილი გაითვალისწინება მის შეწყვეტასთან დაკავშირებული მოგება-ზარალის განსაზღვრისას.

(ნ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფი 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 ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

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

ჯგუფი 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.

ნილი ნიჭიკიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

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

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

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

(ო) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის რაოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებებში 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 ჯგუფის 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-14 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 მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან და მოკლევადიანი ანაზღაურებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, რასაც აკლდება საბანკო ოვერდრაფტები, რადგან ისინი ითვლება ჯგუფის ფულადი სახსრების მართვის განუყოფელ ნაწილად.

ნიმუში

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ჟ) ანარიცხები

ზოგადი ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ პრაქტიკიდან გამომდინარე ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის სანდოდ განსაზღვრა. თუ ჯგუფი მოელის ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების, პასუხისმგებლობისგან გათავისუფლების დათქმის ან მომწოდებლის გარანტიების 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.

საგარანტიო ანარიცხები და დაკავშირებული აქტივი

ჯგუფი გასცემს გარანტიებს რემონტის და დეფექტური ერთეულ(ებ)ის გამოცვლაზე, ასევე მწარმოებლის მიერ განსაზღვრულ მახასიათებლებთან შეუსაბამო პროდუქტების გამოცვლაზე. ამ რწმუნებულების მსგავს გარანტიებთან დაკავშირებული ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც გაიყიდება პროდუქტი ან მომხმარებელს გაეწევა მომსახურება. თავდაპირველი აღიარება ისტორიულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით ხდება. გარანტიასთან

დაკავშირებული ხარჯების პირვანდელი შეფასების გადასინჯვა ხდება ყოველწლიურად.

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

(რ) იჯარა

განსაზღვრება იმისა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

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

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(i) აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფი აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის დაწყების თარიღში. აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება, შემდგომში კი - თვითღირებულებას დააკლებული დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურების ზარალით და ასევე, კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების ხელახალი შეფასების თანხებით. 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 შეღავათების თანხების გამოკლებით. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საიჯარო ვადასა და აქტივის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესის განმავლობაში, შემდეგი სახით:

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

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

(ii) საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღში, ჯგუფი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადასახდელები მოიცავს ფიქსირებულ თანხებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), რასაც აკლდება ნებისმიერი საიჯარო შეღავათების დებიტორული დავალიანება, ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც განაკვეთზე ან კოეფიციენტზე დამოკიდებული და თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების საფუძველზე. საიჯარო გადასახდელები ასევე მოიცავს შესყიდვის უფლებით სარგებლობის ღირებულებას, როდესაც გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ჯგუფის ამ უფლებას გამოიყენებს, 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, ჯგუფი 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 ოფციის შეფასების ცვლილებას.

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

ბიზნის ნაწილობრივი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(iii) მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

ჯგუფი იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან განთავისუფლებას შენობების, საოფისე ტექნიკის და ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ დაწყების თარიღიდან 12- ან ნაკლები თვისანი 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.

ჯგუფი, როგორც მემწე

იჯარა, რომლის დროსაც ჯგუფი 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, როგორც საიჯარო შემოსავალი. პირობითი საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

(iv) საოპერაციო სეგმენტები

საოპერაციო სეგმენტი არის ჯგუფის კომპონენტი, რომელიც ახორციელებს ისეთ ბიზნეს აქტივობებს, რომელთა შედეგადაც შესაძლებელია, რომ მიიღოს შემოსავალი და წარმოექმნას ხარჯები (იმ შემოსავლის და ხარჯების ჩათვლით, რომელიც დაკავშირებულია იმავე საწარმოს სხვა კომპონენტებთან); რომლის საოპერაციო შედეგებს რეგულარულად იხილავს კომპანიაში საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიმღები მთავარი პირი, ამ სეგმენტზე რესურსების განაწილების შესახებ გადაწყვეტილების მისაღებად და მისი საქმიანობის შედეგების შესაფასებლად; და რომლის შესახებაც არსებობს განცალკევებული ფინანსური ინფორმაცია.

3. ცვლილებები საღირცხო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში

(a) ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

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

შემდეგი ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ძალაში 2024 წლის 1 იანვარს შევიდა, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

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

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

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

მარი ნიხეიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

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

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

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის 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. ჯგუფმა 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 ჯგუფის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

გუდვილის გაუფასურება

ჯგუფი სულ მცირე ყოველწლიურად ამოწმებს გუდვილის გაუფასურებას. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ანაზღაურებადი თანხები განისაზღვრა გამოყენებული ღირებულების გამოთვლების საფუძველზე. ეს გამოთვლები მოითხოვს შეფასებების გამოყენებას, როგორც შემდგომ დეტალურად არის აღწერილი მე-6 შენიშვნაში.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების განსაზღვრა ეფუძვნება ჯგუფის საოპერაციო და მენეჯერულ სტრუქტურას. ქვემოთ მოცემულია 2022 წელს შეძენილი კომპანიების ჩამონათვალი. ჯგუფმა მათი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები განსაზღვრა ყველაზე ქვედა დონეზე, სადაც ძირითადად დამოუკიდებელი ფულადი სახსრების შემოდიდება გენერირდება. კერძოდ, შემდეგი იურიდიული ერთეულები განისაზღვრა ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების წარმომადგენლად: შპს „ავტო გალერი“, შპს „თეგეტა ქარ რენტ“, შპს „კავკასუს ავტომოტივი“, შპს „თეგეტა ინთერნეიშენალი“ (შპს თეგეტა რენტალისის ჩათვლით) და შპს „აზტეხ თეგეტა მოტორსი“. აღნიშნული იურიდიული ერთეულები განისაზღვრნენ ცალკე ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებად, რადგან ოპერირებენ დამოუკიდებლად, აქვთ შემოსავლის განსხვავებული წყაროები და იმართებიან დამოუკიდებლად.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასების შემდეგ, გუდვილის ანაზღაურებადი ღირებულებაც შესაბამისად უნდა გადანაწილდეს. შეფასებებისას ხდება ბიუჯეტების გამოყენებაც, რომელიც მოიცავს შემოსავლებისა და ხარჯების პროგნოზებს, რაც დამოკიდებულია მიმდინარე და მოსალოდნელ საბაზრო პირობებზე.

რადგანაც პროგნოზები მათი ბუნებიდან გამომდინარე თავისთავად მოიცავს გარკვეულ განუსაზღვრელობებს, ჯგუფი სისტემატიურად განიხილავს შეფასებებისა და დაშვებების ადეკვატურობას, რაც დამოკიდებულია წარსულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალ მოვლენებზეც, რაც შესაბამისი გარემოებების გათვალისწინებით მოსალოდნელად მიიჩნევა.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

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 ჯგუფი ორ მეთოდს იყენებს - ინდივიდუალურ შეფასებას და კოლექტიური შეფასების მეთოდს. ინდივიდუალური მეთოდი გამოიყენება მხოლოდ მნიშვნელოვან კონტრაგენტებთან, დაკავშირებულ მხარეებთან და სახელმწიფო ორგანიზაციებთან.

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

ანარიცხის მატრიცა თავდაპირველად ეფუძნება ჯგუფის ისტორიულად დაგროვილ დეფოლტის განაკვეთების შესახებ ინფორმაციას. ჯგუფი მოახდენს მატრიცის დაკალიბრებას საკრედიტო ზარალის ისტორიული გამოცდილების საპროგნოზო ინფორმაციაზე მორგების მიზნით. თითოეულ ანგარიშგების თარიღში, ახლდება წარსულში დაფიქსირებული დეფოლტის განაკვეთები და ანალიზდება ცვლილებები მომავალზე ორიენტირებულ შეფასებებში.

ჯგუფის საკრედიტო ზარალის ისტორიული გამოცდილება და საპროგნოზო ეკონომიკური პირობები შესაძლოა არ იყოს მომავალში კლიენტის ფაქტიური დეფოლტის განმსაზღვრელი. ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ ჯგუფის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებთან და სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით მოცემულია მე-13 შენიშვნაში.

საიჯარო ვადის განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისათვის, რომლებიც განახლებისა და შეწყვეტის ოფციებს შეიცავენ - ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

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

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

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

თეგეტა მოტორს

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულების დასაანგარიშებლად გამოყენებული ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის შეფასება

ჯგუფს 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 ჯგუფს მოუწევდა აქტივის გამოყენების უფლების მსგავსი ღირებულების მქონე აქტივის შესაძენად საჭირო მსგავსი ვადისა და მსგავსი უზრუნველყოფის მქონე სესხის დასაფარად მსგავს ეკონომიკურ გარემოში. ჯგუფი ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს აფასებს ემპირიული ამოსავალი მონაცემების (როგორც არის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი) გამოყენებით, როდესაც ისინი ხელმისაწვდომია და საჭიროა საწარმოსთვის დამახასიათებელი კონკრეტული შეფასებების გაკეთება.

დავა საგადასახადო ორგანოებთან

ჯგუფმა გამოიყენა მსჯელობა საგადასახადო შემოწმების შედეგების (იხ. შენიშვნა 26) და მათი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზეგავლენის შეფასებისას და დაასკვნა, რომ კონსოლიდირებული 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. გუდვილი და საწარმოთა გაერთიანება

გუდვილი

ჯგუფმა აღიარა შემდეგი გუდვილი, რომელიც წარმოიშვა საანგარიშო პერიოდებში განხორციელებული საწარმოთა გაერთიანებებიდან:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
შპს კავკასუს ავტომოტივი	38,803	38,803
შპს ავტო გალერი	6,926	6,926
შპს ქარ რენტ	21,600	21,600
შპს თეგეტა რენტალსი	11,104	11,104
შპს აზტეხ თეგეტა მოტორსი	4,160	4,160
სულ გუდვილი	82,593	82,593

ჯგუფმა ჩაატარა გუდვილის გაუფასურების შემოწმება 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითა და თითოეული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შეძენის თარიღისთვის. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის განსაზღვრა ეფუძნება ჯგუფის საოპერაციო და მენეჯერულ სტრუქტურას. ჯგუფმა ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები განსაზღვრა ყველაზე ქვედა დონეზე, სადაც ხდება ფულადი სახსრების შემოძინების გენერირება. თითოეული კომპანიისთვის მათი აღდგენითი ღირებულება და საბალანსო ღირებულება შედარდა, რათა დადგენილიყო, მოხდა თუ არა გუდვილის გაუფასურება. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების გამოთვლების საფუძველზე. ეს გამოთვლები იყენებს ფულადი სახსრების ნაკადების პროგნოზებს, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულ ფინანსურ პროგნოზებს, რომლებიც მოიცავს ხუთწლიან პერიოდს. შედეგად, გუდვილის გაუფასურებას ადგილი არ ჰქონია.

	შპს კავკასუს ავტომოტივი	შპს ავტო გალერი	შპს ქარ რენტ	შპს თეგეტა რენტალსი	შპს აზტეხ თეგეტა მოტორსი
გაყიდვების საშუალო წლიური ზრდა	18%	9%	9%	11%	25%
ზრდის ტემპი ხუთი წლის შემდეგ	5%	5%	5%	5%	5%
დისკონტირების განაკვეთი	15.8%	15.8%	15.8%	15.8%	15.4%

ბირო ნიშნობა

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

6. გუდვილი და საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)

შპს ავტო გალერიის დამატებითი წილის შეძენა

2023 წლის 13 იანვარს კომპანიამ შეიძინა დამატებითი 10%-იანი წილი შპს ავტო გალერიში. არამაკონტოლებელი წილის მფლობელ აქციონერზე გადაცემულმა კომპენსაციამ შეადგინა 3,400 ლარი. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია დამატებით წილის შეძენა:

არამაკონტოლებელი აქციონერისთვის გადაცემული კომპენსაცია	3,400
დამატებითი წილის საბალანსო ღირებულება	(386)
კაპიტალის სხვა კომპონენტებში აღიარებული სხვაობა	3,014

შპს აზტეხ თეგეტა მოტორსის დამატებითი წილის შესყიდვა

2023 წლის 5 აგვისტოს ჯგუფმა შეიძინა დამატებითი 25%-იანი წილი შპს აზტეხ და თეგეტა მოტორსში. არამაკონტოლებელი წილის მფლობელ აქციონერზე გადაცემულმა კომპენსაციამ შეადგინა 2,526 ლარი. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია დამატებით წილის შეძენა:

არამაკონტოლებელი აქციონერისთვის გადაცემული კომპენსაცია	2,526
დამატებითი წილის საბალანსო ღირებულება	(472)
კაპიტალის სხვა კომპონენტებში აღიარებული სხვაობა	2,054

7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ

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

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

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

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

ნინო ნიჭილაძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)

თითოეულ ანგარიშვალდებულ სეგმენტთან დაკავშირებული ინფორმაცია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

	ავტომობილები და შესაბამისი მომსახურებები	საავტომობილო პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები	სულ სეგმენტები	შესწორებები და გაქვითვები	კონსოლიდირებული
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	1,534,560	690,965	2,225,525	(589,841)	1,635,684
საერთო მოგება	231,411	87,679	319,090	8,333	327,423
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(39,869)	(130,446)	(170,315)	30,394	(139,921)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6,936	185,358	192,294	(180,993)	11,301
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(11,922)	(6,875)	(18,797)	915	(17,882)
ფინანსური შემოსავალი	8,380	8,222	16,602	(13,259)	3,343
ფინანსური ხარჯები	(18,273)	(51,709)	(69,982)	13,413	(56,569)
წილი მეკავშირე საწარმოების ფინანსურ შედგენებში	—	—	—	61	61
საანგარიშგებო სეგმენტის 2024 წლის მოგება	151,332	61,802	213,134	(125,306)	87,828
სულ აქტივები	743,857	876,578	1,620,435	(440,005)	1,180,430
სულ ვალდებულებები	594,117	724,219	1,318,336	(410,108)	908,228

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

	ავტომობილები და შესაბამისი მომსახურებები	საავტომობილო პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები	სულ სეგმენტები	შესწორებები და გაქვითვები	კონსოლიდირებული
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	1,196,213	643,975	1,840,188	(462,029)	1,378,159
საერთო მოგება	203,583	79,829	283,412	13,168	296,580
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(37,393)	(126,624)	(164,017)	38,461	(125,556)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6,480	172,763	179,243	(169,228)	10,015
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(5,303)	(6,368)	(11,671)	3,401	(8,270)
ფინანსური შემოსავალი	7,619	11,626	19,245	(8,645)	10,600
ფინანსური ხარჯები	(23,117)	(54,032)	(77,149)	8,707	(68,442)
წილი მეკავშირე საწარმოების ფინანსურ შედგენებში	—	—	—	69	69
საანგარიშგებო სეგმენტის 2023 წლის მოგება	133,298	41,329	174,627	(93,499)	81,128
სულ აქტივები	601,614	703,573	1,305,187	(346,342)	958,845
სულ ვალდებულებები	469,428	586,465	1,055,893	(321,925)	733,968

თბილისი ნაწილობრივი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები

მოძრაობები ჯგუფის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში იყო შემდეგი:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები*	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა და ავტომობილები	სხვა	დაუმთავრე- ბელი მშენებლობა*	სულ
თვითღირებულება	124,480	28,509	40,655	19,250	11,524	224,418
დაგროვილი ცვეთა	(13,249)	(16,017)	(13,366)	(8,528)	–	(51,160)
საბალანსო ღირებულება						
2023 წლის 1 იანვრისთვის	111,231	12,492	27,289	10,722	11,524	173,258
შესყიდვები	12,678	6,337	24,012	17,457	39,214	99,698
გასვლები	(312)	(1,080)	(7,151)	(9,531)	(716)	(18,790)
ცვეთის ხარჯი	(2,190)	(3,297)	(7,350)	(1,814)	–	(14,651)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	106	797	1,760	1,333	–	3,996
საბალანსო ღირებულება						
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	121,513	15,249	38,560	18,167	50,022	243,511
თვითღირებულება	136,846	33,766	57,516	27,176	50,022	305,326
დაგროვილი ცვეთა	(15,333)	(18,517)	(18,956)	(9,009)	–	(61,815)
საბალანსო ღირებულება						
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	121,513	15,249	38,560	18,167	50,022	243,511
შესყიდვები	4,291	6,794	14,497	28,899	45,694	100,175
გადატანები	55,247	3,251	2,428	(12,860)	(48,066)	–
გასვლები	(515)	(2,474)	(13,738)	(2,303)	(49)	(19,079)
ცვეთის ხარჯი	(2,490)	(4,007)	(8,402)	(3,261)	–	(18,160)
გადატანებზე დაგროვილი ცვეთა	(543)	14	(19)	548	–	–
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	1	1,412	2,637	1,405	–	5,455
საბალანსო ღირებულება						
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	177,504	20,239	35,963	30,595	47,601	311,902
თვითღირებულება	195,869	41,337	60,703	40,912	47,601	386,422
დაგროვილი ცვეთა	(18,365)	(21,098)	(24,740)	(10,317)	–	(74,520)
საბალანსო ღირებულება						
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	177,504	20,239	35,963	30,595	47,601	311,902

* 2024 და 2023 წლების განმავლობაში შესყიდვების უმეტესობა ეხება არსებული ფილიალის გაფართოებას და გაუმჯობესებას და ასევე, თბილისში ახალი ფილიალის მშენებლობას.

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის მოგება-ზარალში აღიარებული ამორტიზაციის თანხები:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში შესული	7,774	6,656
საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული	10,386	7,995
სულ ცვეთის ხარჯი	18,160	14,651

2024 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფის მიწა, შენობა-ნაგებობები, მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა საბალანსო ღირებულებით 197,743 ლარი (2023: 136,762 ლარი) წარმოადგენს ჯგუფის მიერ მესამე მხარეებისგან აღებული სესხების უზრუნველყოფას (იხილეთ მე-15 და 26-ე შენიშვნები).

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში ექსპლუატაციაში მყოფი და სრულად ამორტიზებული ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 28,896 ლარს, (2023: 23,977 ლარი).

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში კაპიტალიზებული სესხის პროცენტის ოდენობა იყო 2,320 ლარი და 2,225 ლარი, შესაბამისად.

მიმოწინააღმდეგებელი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

9. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამები და ლიცენზიები	სხვა	სულ
თვითღირებულება	12,857	1,558	14,415
დაგროვილი ცვეთა	(4,964)	(842)	(5,806)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვრისთვის	7,893	716	8,609
შესყიდვები	1,396	20	1,416
ამორტიზაციის ხარჯი	(1,342)	(46)	(1,388)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	7,947	690	8,637
თვითღირებულება	14,253	1,578	15,831
დაგროვილი ცვეთა	(6,306)	(888)	(7,194)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	7,947	690	8,637
შესყიდვები	3,740	119	3,859
ჩამოწერა	(177)	(23)	(200)
ამორტიზაციის ხარჯი	(1,401)	(59)	(1,460)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	10,109	727	10,836
თვითღირებულება	16,776	1,572	18,348
დაგროვილი ცვეთა	(6,667)	(845)	(7,512)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	10,109	727	10,836

2024 და 2023 წლებში კომპანიამ ჩამოაყალიბა და გააუმჯობესა არსებული პროგრამული აპლიკაციები და ვებგვერდები. ამ პროექტებში ჩართული თანამშრომლების ანაზღაურება კაპიტალიზირებული იყო არამატერიალური აქტივების შემადგენლობაში და შეადგინა 2,423 ლარი და 720 ლარი, შესაბამისად.

ბიზნესი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

10. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

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

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ავტომობილები	სულ
თვითღირებულება	39,029	4,271	43,300
დაგროვილი ცვეთა	(17,047)	(444)	(17,491)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვრისთვის	21,982	3,827	25,809
შესყიდვები	22,933	–	22,933
გასვლები	(362)	–	(362)
მოდიფიკაცია	609	–	609
ცვეთის ხარჯი	(5,818)	(255)	(6,073)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	31	–	31
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	39,375	3,572	42,947
თვითღირებულება	62,209	4,271	66,480
დაგროვილი ცვეთა	(22,834)	(699)	(23,533)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	39,375	3,572	42,947
შესყიდვები	874	2,118	2,992
გასვლები	(2,585)	–	(2,585)
მოდიფიკაცია	14,286	–	14,286
ცვეთის ხარჯი	(6,479)	(711)	(7,190)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	1,064	–	1,064
მოდიფიკაციაზე დაგროვილი ცვეთა	211	–	211
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	46,476	4,979	51,455
თვითღირებულება	74,784	6,389	81,173
დაგროვილი ცვეთა	(28,038)	(1,410)	(29,448)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	46,746	4,979	51,725

ქვემოთ მოცემულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	2024	2023
1 იანვრის მდგომარეობით	43,184	24,666
შესყიდვები	2,645	22,933
პროცენტის დარიცხვა	3,974	2,970
ხელშეკრულების შეწყვეტა	(1,624)	(289)
მოდიფიკაცია	14,507	609
გადახდები	(10,761)	(7,961)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	1,608	256
31 დეკემბრის მდგომარეობით	53,533	43,184
მოკლევადიანი	6,465	6,182
გრძელვადიანი	47,068	37,002

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი განხილულია 27-ე შენიშვნაში.

ნინო წიხრიშვილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

10. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები:

	2024	2023
საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებსა და გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში შესული აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	7,190	6,073
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (23-ე შენიშვნა)	3,974	2,970
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	1,608	256
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	2,434	1,863
ხელშეკრულების შეწყვეტიდან მიღებული შემოსავალი	103	42
მოგება-ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	15,309	11,204

2024 წელს ჯგუფს ჰქონდა იჯარებზე მთლიანი ფულადი ნაკადების გადინება 13,195 ლარის ოდენობით (2023: 9,824 ლარი).

11. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გადასაყიდად გამიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	222,631	219,383
საქონელი გზაში (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	165,698	134,854
სხვა (თვითღირებულებით)	17,347	10,195
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	405,676	364,432

ჯგუფის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო ხარჯებში 10,954 ლარის (2023: 3,515 ლარი) ოდენობით (იხილეთ 22-ე შენიშვნა).

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფის ყველა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი წარმოადგენს ჯგუფის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას (იხილეთ 26-ე შენიშვნა).

12. გაცემული სესხები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებზე გაცემული სესხები	15,991	6,961
მშობელ საწარმოზე გაცემული სესხები	12,917	7,364
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(769)	(172)
სულ გაცემული სესხები	28,139	14,153

მოდრაობა გაცემულ სესხებში იყო შემდეგი:

	2024	2023
1 იანვარს	14,153	40,033
გაცემული სესხები	22,034	22,764
გაცემული სესხების დაფარვა	(9,478)	(29,401)
მიღებული პროცენტი	(391)	(3,462)
საპროცენტო შემოსავალი	2,562	4,657
ვალდებულებებთან გაქვითვა	–	(21,159)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღდგენა / (ანარიცხი)	(597)	705
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა / (ზარალი)	(144)	16
31 დეკემბერს	28,139	14,153

ნიმუში ნაწარმოები

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	198,884	68,241
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(7,889)	(8,165)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	190,995	60,076
მისაღები დივიდენდები	–	14
სხვა დებიტორული დავალიანებები	3,868	5,013
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	194,863	65,103

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში შესული ფინანსური აქტივების ანალიზი საკრედიტო ხარისხის მიხედვით ჯგუფისთვის 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	41,337	126,719	11,223	10,509	4,468	8,496	202,752
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	480	194	603	853	1,530	4,229	7,889
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	1.18%	0.15%	5.37%	8.12%	34.24%	49.78%	3.90%

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში შესული ფინანსური აქტივების ანალიზი საკრედიტო ხარისხის მიხედვით ჯგუფისთვის 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	17,047	20,672	13,271	5,247	7,794	9,237	73,268
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	273	287	923	686	1,769	4,227	8,165
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	1.6%	1.39%	6.96%	13.07%	22.70%	45.76%	11.14%

მოდრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხებში შემდეგია:

	2024	2023
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს (აღდგენა) / წლის დანარიცხი, წმინდა	8,165 (276)	7,462 703
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბრის	7,889	8,165

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

14. ფული და ბანკში არსებული ნაშთები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	39,078	32,098
ფულადი სახსრები გზაში	1,166	63
ნაღდი ფული სალაროში	605	1,501
შეზღუდული გამოყენების უფლების მქონე ფულადი სახსრები	–	36,783
სულ ფული და ბანკში არსებული ნაშთები	40,849	70,445
შეზღუდული გამოყენების უფლების მქონე თანხები	–	(36,783)
სულ ფული და მისი ეკვივალენტები ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში	40,849	33,662

ჯგუფი 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 გადახდებს. ეს ფულადი სახსრები დამატებით გამოყენებულია, როგორც საბანკო პროდუქტების უზრუნველყოფა, რომლებიც გაცივმა ზემოაღნიშნულ კლიენტებთან დაკავშირებით.

2024 წელს ფულად სახსრებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა ჯგუფისთვის შეადგინა 781 ლარი, (2023წ.: 1,456 ლარი).

15. ნასესხები სახსრები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მიღებული სესხები - გრძელვადიანი ნაწილი	116,167	301,608
მიღებული სესხები - მიმდინარე ნაწილი	375,751	118,144
სულ ნასესხები სახსრები	491,918	419,752

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოუშვა ობლიგაციები 150,000 (ISIN: GE2700604236) ლარის ოდენობით, 2025 წელს დაფარვის ვადით, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც შედგება 3.5% + საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი TIBR 3M. ობლიგაციები გამოყენებული იქნა საქართველოს კომერციული ბანკებიდან არსებული 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 ტრანზაქცია წარმოადგენს ლარში დენომინირებულ პირველ მწვანე ობლიგაციებს და ამ დროისთვის მწვანე ობლიგაციების ყველაზე დიდი ტრანზაქციას ადგილობრივ საფონდო ბირჟაზე. აზიის განვითარების ბანკმა სრულად შეიძინა ეს ობლიგაციები, რაც ჯგუფისთვის პირველი პირდაპირი უცხოური ინვესტიციაა. ამ ობლიგაციებით მოზიდული თანხები მთლიანად დაეთმობა მწვანე ინიციატივებს, რაც ხაზს უსვამს ჯგუფის მდგრადი განვითარების გრძელვადიან ვალდებულებას.

ბიზნესი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი
2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

15. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

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.

2024 წელს კომპანიამ წარმატებით განათავსა ეროვნულ ვალუტაში ობლიგაციები, საერთო ღირებულებით 10,000 ლარი (ISIN: GE 2700604756), 15,000 ლარი (ISIN: GE2700604830) საპროცენტო განაკვეთით 13,5%.

2024 წელს კომპანიამ ასევე წარმატებით განათავსა ობლიგაციები, საერთო ღირებულებით 10,000 ევრო (ISIN: GE 2700604699), 5,000 დოლარი (ISIN: 2700604707), 3,300 დოლარი (ISIN: 2700604715), 5,000 დოლარი (ISIN: 2700604780), 5,000 დოლარი (ISIN: 2700604996), საპროცენტო განაკვეთებით 6.75%, 8.5%, 8.5%, 8.5% და 8.25%, შესაბამისად. აღნიშნული გამოშვებიდან შემოსული თანხა მთლიანად მოხმარდა ჯგუფის არსებული სასესხო ვალდებულებების რეფინანსირებას.

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

ხელშეკრულების		ორიგინალი ვალუტა			თანხა
ორიგინალი ვალუტა	თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	თანხა	
GEL	2022	2025	ობლიგაციები	150,240	
USD	2023	2025	ობლიგაციები	56,899	
USD	2024	2026	ობლიგაციები	51,578	
EUR	2023	2025	ობლიგაციები	46,835	
GEL	2023	2025	ობლიგაციები	39,926	
GEL	2024	2026	ობლიგაციები	25,632	
EUR	2024	2026	ობლიგაციები	22,035	
JPZ	2024	2025	ქართული კომერციული ბანკი	21,390	
GEL	2024	2025	ქართული კომერციული ბანკი	20,082	
EUR	2024	2025	ქართული კომერციული ბანკი	17,136	
USD	2023	2025	აზერბაიჯანული კომერციული ბანკი	12,717	
GEL	2024	2034	ქართული კომერციული ბანკი	8,728	
RUB	2021	2025	ქართული კომერციული ბანკი	4,608	
EUR	2023	2028	ქართული კომერციული ბანკი	4,104	
GEL	2021	2026	ქართული კომერციული ბანკი	3,859	
GEL	2024	2029	ქართული კომერციული ბანკი	3,370	
EUR	2024	2029	ქართული კომერციული ბანკი	1,152	
USD	2024	2029	ქართული კომერციული ბანკი	1,002	
GEL	2020	2025	ქართული კომერციული ბანკი	478	
GEL	2022	2025	ქართული კომერციული ბანკი	65	
GEL	2022	2026	ქართული კომერციული ბანკი	35	
USD	2024	2025	ქართული კომერციული ბანკი	21	
GBP	2024	2025	ქართული კომერციული ბანკი	21	
GEL	2022	2025	ფიზიკური პირი	4	
GEL	2023	2025	ქართული კომერციული ბანკი	1	
					491,918

ნიმუში

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

15. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

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

ორიგინალი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	თანხა
GEL	2022	2025	ობლიგაციები	149,749
GEL	2022	2024	ქართული კომერციული ბანკი	38,481
GEL	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	39,240
USD	2023	2025	ობლიგაციები	54,285
EUR	2023	2025	ობლიგაციები	46,763
GEL	2023	2025	ობლიგაციები	39,531
JPZ	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	11,720
USD	2023	2024	აზერბაიჯანული კომერციული ბანკი	11,327
GEL	2019	2025	ქართული კომერციული ბანკი	7,366
GEL	2021	2026	ქართული კომერციული ბანკი	5,599
RUB	2021	2024	ქართული კომერციული ბანკი	5,428
EUR	2023	2028	ქართული კომერციული ბანკი	4,192
GEL	2023	2033	ქართული კომერციული ბანკი	2,713
EUR	2023	2024	იურიდიული პირი	1,045
GEL	2020	2025	ქართული კომერციული ბანკი	940
USD	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	716
GEL	2022	2025	ქართული კომერციული ბანკი	153
GEL	2022	2024	იურიდიული პირი	151
EUR	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	116
GEL	2022	2024	ფიზიკური პირი	90
GEL	2019	2024	ქართული კომერციული ბანკი	71
GEL	2022	2026	ქართული კომერციული ბანკი	53
GBP	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	21
USD	2023	2024	იურიდიული პირი	2
				419,752

ინფორმაცია საბანკო სესხებისთვის უზრუნველყოფის საგნის სახით დაგირავებული აქტივების შესახებ და განხილვები ვალდებულებებთან შესაბამისობის თაობაზე მოცემულია 26-ე შენიშვნაში.

ნასესხები სახსრების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	2024	2023
1 იანვარს	419,752	285,202
სესხის აღება	765,550	539,239
საპროცენტო ხარჯი (23-ე შენიშვნა)	51,007	47,615
კაპიტალიზებული პროცენტი	2,320	2,225
გადახდილი პროცენტი	(51,739)	(48,504)
პირი თანხის დაფარვა	(696,468)	(408,394)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსავალი	1,496	2,439
გაქვითვა დებიტორული დავალიანებით	–	(70)
31 დეკემბერს	491,918	419,752

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	230,169	157,053
გრძელვადიანი აქტივებისათვის გადასახდელი თანხები	4,498	9,586
გადასახდელი დივიდენდები	1,212	747
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	76	12
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში შესული ფინანსური ვალდებულებები	235,955	167,398
დარიცხული თანამშრომლების სარგებლის ხარჯები	12,793	15,415
სხვა	1,761	1,683
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	250,509	184,496

17. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

	2024	2023
შემოსავალი საქონლის რელიზაციიდან	1,550,115	1,320,383
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	85,569	57,776
სულ შემოსავალი	1,635,684	1,378,159

2024 და 2023 წლების განმავლობაში საქონლის გადაცემა მოხდა დროის გარკვეულ მომენტში, ხოლო მომსახურების გაწევა - დროის განმავლობაში.

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

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-13 შენიშვნა)	190,995	60,076
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - მიმდინარე ნაწილი	77,131	66,377
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - გრძელვადიანი ნაწილი	6,032	3,422

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

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

77,131 ლარის ოდენობით ჯგუფის სახელშეკრულებო ვალდებულებების შემოსავლად აღიარება მოსალოდნელია 2025 წელს. ეს ვალდებულებები უკავშირდება შესასრულებელ ვალდებულებებს, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღში ჯერ არ იყო დაკმაყოფილებული. 2024 წელს ჯგუფმა შემოსავლის სახით თითქმის სრულად აღიარა სახელშეკრულებო ვალდებულებები, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში აღრიცხული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილში.

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

ნიმუშა ნაწილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

18. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023
დროის კონკრეტულ მონაკვეთში გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(1,227,119)	(1,011,976)
დროის განმავლობაში გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:		
პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები	(33,850)	(31,085)
შესყიდული მომსახურებები	(26,986)	(20,745)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(7,811)	(6,677)
გამოყენებული სახარჯი მასალები	(2,158)	(1,902)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	–	(1,243)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(217)	(237)
სხვა ხარჯები	(10,120)	(7,714)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,308,261)	(1,081,579)

19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები	(75,852)	(73,710)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(11,809)	(9,362)
პროფესიული მომსახურება	(9,783)	(9,004)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(8,956)	(5,131)
ოფისის ხარჯი	(7,131)	(5,408)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	(6,956)	(5,836)
კომუნალური ხარჯები	(3,421)	(3,061)
მივლინების ხარჯი	(2,976)	(3,339)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(2,109)	(344)
საბანკო ხარჯები	(1,514)	(1,441)
საწვავის ხარჯი	(1,461)	(1,203)
დაცვის ხარჯები	(1,428)	(1,043)
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	(1,259)	(1,588)
კომუნიკაციის ხარჯები	(1,240)	(1,306)
აუდიტის ხარჯი	(741)	(673)
სხვა ხარჯები	(3,285)	(3,107)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(139,921)	(125,556)

20. სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები

	2024	2023
პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები	(17,774)	(12,983)
რეკლამაზე გაწეული ხარჯი	(11,055)	(11,740)
დისტრიბუციის ხარჯები	(4,938)	(5,096)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(1,304)	(1,004)
საწვავის ხარჯი	(839)	(982)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(325)	(276)
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(114)	(150)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(17)	–
სხვა ხარჯები	(3,562)	(1,637)
სულ სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები	(39,928)	(33,868)

ილი ნაწყოლეი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

21. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2024	2023
სადაზღვეო ზარალის ანაზღაურება	2,174	1,416
პროფესიული მომსახურება	1,671	1,786
შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან	1,414	1,068
საწყობის მომსახურებები	399	343
საკრედიტო დავალიანების აღიარების შეწყვეტა	36	243
გაცემული სესხების გაუფასურების აღდგენა	–	705
სხვა	5,607	4,454
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	11,301	10,015

22. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2024	2023
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე (მე-11 შენიშვნა)	(10,954)	(3,515)
საურავები, ჯარიმები და გადასახადებთან დაკავშირებული ხარჯები	(966)	(307)
გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი (მე-12 შენიშვნა)	(597)	–
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დარიცხვა და უიმედო სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ჩამოწერა	(452)	(921)
სხვა	(4,913)	(3,527)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	(17, 882)	(8,270)

23. ფინანსური ხარჯები

	2024	2023
სესხების საპროცენტო ხარჯი (მე-15 შენიშვნა)	(51,007)	(47,615)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-10 შენიშვნა)	(3,974)	(2,970)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	(378)	(8,538)
სხვა ფინანსური ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი (26-ე შენიშვნა)	–	(2,939)
სხვა	(1,210)	(6,380)
სულ ფინანსური ხარჯები	(56,569)	(68,442)

24. მოგების გადასახადის ხარჯი

მიმდინარე მოგების გადასახადი წარმოადგენს გადასახადს კომპანიის პარტნიორებისთვის გამოცხადებულ დივიდენდებზე.

	2024	2023
სულ გამოცხადებული დივიდენდები	(40,000)	(48,336)
საიდანაც:		
დაუბეგრავი დივიდენდები	(39,512)	(47,747)
დასაბეგრი დივიდენდები	(488)	(589)
გამოყენებული საგადასახადო განაკვეთი (%)	15/85	15/85
თეორიული მოგების გადასახადის ხარჯი		
კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთით	(86)	(104)
დაუქვითავი ხარჯები და სხვა მუდმივი განსხვავებები	–	–
მოგების გადასახადის ხარჯი	(86)	(104)

შპს „თი ჯი ემ ჯგუფზე“ 39,512 ლარის ოდენობით გამოცხადებულ დივიდენდებზე გადასახადი არ ირიცხება, რადგან დივიდენდის განაწილება ქართულ იურიდიულ პირებს შორის განხორციელდა (2023: 47,747 ლარი).

ნიმუში ნაბეჭდი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

25. კაპიტალი

25.1 გამოცხადებული დივიდენდები

2024 წელს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები მის არსებულ პარტნიორებზე 40,000 ლარის (2023: 48,336 ლარი) ოდენობით. გადასახდელი დივიდენდების მოძრაობა იყო შემდეგი:

	2024	2023
1 იანვარს	747	2,752
დივიდენდის გამოცხადება	40,000	48,336
დივიდენდის გადახდა	(39,535)	(30,855)
გაქვითვა გაცემული სესხებით	–	(19,486)
31 დეკემბერს	1,212	747

25.2 ფინანსური გარანტიები აქციონერებზე

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.

26. 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.

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 შექმნოდა დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება. შედეგად, შემოსავლების სამსახურმა განსაზღვრა ჯამური საგადასახადო ვალდებულება 39,390 ლარის ოდენობით, რომელიც მოიცავს საშემოსავლო გადასახადს, ჯარიმებსა და საურავებს.

კომპანია არ ეთანხმება აღნიშნულ შეფასებას და მიიჩნევს, რომ ოპერაციები განხორციელებული იყო ლეგიტიმური ბიზნეს საკმიანობის 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.

შემოსავლების სამსახურის დავების დეპარტამენტმა და საგადასახადო დავების განხილვის საბჭომ (საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთან არსებული საგადასახადო დავების განხილვის ორგანო), ორივემ გამოიტანა

ილია მანუკიშვილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

26. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

გადაწყვეტილება შპს „თეგეტა მოტორსის“ წინააღმდეგ საგადასახადო დავაში. შესაბამისად, „თეგეტა მოტორსმა“ საქმე გაასაჩივრა თბილისის საქალაქო სასამართლოში, რომელმაც ასევე უარყო კომპანიის სარჩელი 2025 წლის 11 აპრილს გამოტანილი გადაწყვეტილებით.

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, სასამართლო სისტემა სამი ინსტანციისგან შედგება: პირველი ინსტანციის სასამართლო, სააპელაციო სასამართლო და უზენაესი სასამართლო. შესაბამისად, „შპს თეგეტა მოტორსმა“ 2025 წლის 13 მაისს თბილისის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილება გაასაჩივრა თბილისის სააპელაციო სასამართლოში.

მენეჯმენტი კვლავ დარწმუნებულია კომპანიის პოზიციის სისწორეში და ელის ხელსაყრელ გადაწყვეტას.

დაგირავებული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო ბანკებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის საგნის სახით (მე-15 შენიშვნა):

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მიწა და შენობა-ნაგებობები (მე-8 და მე-15 შენიშვნები)	177,504	121,513
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა (მე-8 და მე-15 შენიშვნები)	20,239	15,249
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-11 და მე-15 შენიშვნა)	405,676	364,432

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები და სხვა ფინანსური ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ გააფორმა ორი საგარანტიო ხელშეკრულება საქართველოს კომერციულ ბანკთან. 1-ლი გარანტიის ფარგლებში კომპანია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიების (მათ შორის მშობელი საწარმოს) მიერ ბანკის წინაშე არსებული სასესხო ვალდებულებების შესრულების გარანტიას იძლევა. 2023 წლის დეკემბერში აღნიშნული გარანტია შეწყდა და კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები გამოთავისუფლდა წლის ბოლოს.

ფინანსური გარანტიების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	2024	2023
ფინანსური გარანტიები 1 იანვარს	–	29,980
საპროცენტო ხარჯები	–	2,939
ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა	–	(4,484)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა, წმინდა	–	(84)
წლის განმავლობაში ჩახურული გარანტიები	–	(28,351)
ფინანსური გარანტიები 31 დეკემბერს	–	–

სახელშეკრულებო პირობების შესრულება

ჯგუფს აკისრია კონკრეტული სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც უმეტესად მის საბანკო სესხებსა და ობლიგაციებს უკავშირდება (მე-15 შენიშვნა). ამგვარ ვალდებულებებთან შეუსაბამობამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები ჯგუფისთვის. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ასრულებდა ყველა სახელშეკრულებო პირობას.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები - ჯგუფი, როგორც მეიჯარი

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არაგაუქმებად საოპერაციო იჯარებზე ჯგუფის მიერ მისაღები მინიმალური სამომავლო საიჯარო ქირა შეადგენდა შემდეგს:

ინი გონიპუხი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

26. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
საიჯარო შემოსავალი	85	161	592	1,712	157	2,707
სულ მომავალი გადახდები	85	161	592	1,712	157	2,707

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არაგაუქმებელ საოპერაციო იჯარებზე ჯგუფის 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	124	249	1,008	2,157	–	3,538
სულ მომავალი გადახდები	124	249	1,008	2,157	–	3,538

27. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის 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 ჯგუფის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობისთვის. ჯგუფს აქვს უშუალოდ თავისი საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები, ფინანსური დაწესებულებების მიმართ მოთხოვნები, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და გაცემული სესხები. ჯგუფს წარმოეშობა 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 მიადგება. ჯგუფს წარმოეშობა საკრედიტო რისკი საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები), საინვესტიციო საქმიანობიდან (ძირითადად, გაცემული სესხები) და ფინანსური საქმიანობიდან, ბანკებში განთავსებული ანაზღაურების ჩათვლით.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების კლასების მიხედვით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში.

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (მე-13 შენიშვნა)	194,863	65,103
გაცემული სესხები (მე-12 შენიშვნა)	28,139	14,153
ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები (მე-14 შენიშვნა)	40,849	70,445
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	263,851	149,701

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 ღირებული ინფორმაციას წარსული მოვლენებისა და არსებული პირობების შესახებ. ზოგადად, სავაჭრო

ნიმუში

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

27. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება, თუ ის ერთ წელზე მეტი პერიოდით არის ვადაგადაცილებული და დავალიანების ამოღების აქტივობები არ მიმდინარეობს.

ჯგუფის 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-13 შენიშვნაში წარმოდგენას.

ჯგუფს 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში უკვე აღრიცხული ანარიცხების გარდა. ასევე ყოველდღიურად კონტროლდება ძირითადი კლიენტებისა და შესაბამისი დებიტორული დავალიანებების სტატუსიც.

მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიან ანაზრებზე განთავსებული ფულადი სახსრები

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით. ჯგუფის 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 კონსოლიდირებულ 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 ცვლილებები.

სავალუტო რისკი

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

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

600 600,000,000

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

27. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2024			31 დეკემბერი 2023		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
აშშ დოლარი	40,523	(255,248)	(214,725)	55,716	(159,394)	(103,678)
ევრო	145,007	(216,833)	(71,826)	23,357	(139,909)	(116,552)

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

	2024	2023
	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	(21,473)	(10,368)
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	21,473	10,368
ევროს 10%-იანი გამყარება	(7,183)	(11,655)
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	7,183	11,655

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენას ახდენს ბაზარზე ძირითადი საპროცენტო განაკვეთების დონეების მერყეობა. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია ჯგუფის საპროცენტო განაკვეთის რისკებისადმი დაქვემდებარება.

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ნასესხები სახსრები	208,504	263,322

საანგარიშგებო თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთებში შესაძლო გონივრული 100 საბაზისო პუნქტით ცვლილება საანგარიშგებო თარიღში იმოქმედებდა ჯგუფის მოგება-ზარალზე 2,085 ლარით (2023: 2,633 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. ლიკვიდობის მართვის მიმართ ჯგუფის მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად ხანგრძლივი პერიოდის განმავლობაში იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და ჯგუფის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

ჯგუფი უზრუნველყოფს, რომ მოთხოვნისთანავე მუდმივად იქონიონ საოპერაციო ხარჯებისა და ფინანსური

ვალდებულებების მომსახურებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები. ეს გამორიცხავს ექსტრემალური ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომლის წინასწარ განსაზღვრაც შეუძლებელია; ამგვარი ვითარებები მოიცავს ბუნებრივ კატასტროფებს.

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.

ბიზნეს გეგმა

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

27. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია დაუფარავი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები მოცემულია მთლიანად, არ არის დისკონტირებული და მოიცავს პროცენტის სავარაუდო გადახდებს.

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტ	სულ	სულ საბალანსო ღირებულება
ნასესხები სახსრები საიჯარო	8,057	12,673	390,313	123,963	6,799	541,805	491,918
ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა	904	1,924	7,755	33,193	35,045	78,821	53,533
კრედიტორული დავალიანებები	250,509	–	–	–	–	250,509	250,509
სულ მომავალი გადახდები	259,470	14,597	398,068	157,156	41,844	871,135	795,960

ქვემოთ მოცემული 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 მეტ	სულ	სულ საბალანსო ღირებულება
ნასესხები სახსრები საიჯარო	10,095	13,172	134,468	337,502	–	495,237	419,752
ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა	748	1,593	7,556	29,347	23,128	62,372	43,184
კრედიტორული დავალიანებები	184,496	–	–	–	–	184,496	184,496
სულ მომავალი გადახდები	195,339	14,765	142,024	366,849	23,128	742,105	647,432

ჯგუფს არ აქვს დასახული ფორმალური მიზანი კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით.

28. 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.

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

ნინო ნიჭილაძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

29. 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 გადაწყვეტილებები. 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.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მესაკუთრეები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავში- რებული მხარეები	სულ
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	103	542	-	5,884	6,529
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(84)	(240)	-	(861)	(1,185)
გადახდილი ავანსები	-	6	-	12,487	12,493
გაცემული სესხები	12,917	-	-	13,991	26,908
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(62)	-	-	(707)	(769)
საიჯარო ვალდებულებები	(24,777)	-	(311)	-	(25,088)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(332)	(31)	(76)	(7,353)	(7,792)
მიღებული ავანსები	-	(15)	-	(53)	(68)
გადასახდელი დივიდენდები	(1,198)	-	-	-	(1,198)
თანამშრომელთა დარიცხული სარგებელი	(576)	(3,123)	-	-	(3,699)

2023 წლის 31 დეკემბრის, დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მესაკუთრეები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავში- რებული მხარეები	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	134	661	-	4,055	4,850
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(68)	(35)	-	(1,974)	(2,077)
გადახდილი ავანსები	12	6	-	9,079	9,097
გაცემული სესხები	7,364	-	-	6,635	13,999
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(36)	-	-	(136)	(172)
ნასესხები სახსრები	-	(44)	-	(1,197)	(1,241)
საიჯარო ვალდებულებები	(9,982)	-	(89)	-	(10,071)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(2)	(11)	(29)	(18,416)	(18,458)
მიღებული ავანსები	-	(1)	-	(17)	(18)
მისაღები დივიდენდები	-	-	14	-	14
გადასახდელი დივიდენდები	(735)	-	-	(12)	(747)
თანამშრომელთა დარიცხული სარგებელი	-	(5,881)	-	-	(5,881)

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

მზრთ ნიკოლეი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

29. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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

	მესაკუთრეები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავში- რებული მხარეები	სულ
საქონლის რეალიზაცია	14	336	—	2,103	2,453
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	22	119	—	3,735	3,876
საიჯარო შემოსავალი	—	—	—	1,254	1,254
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	—	(212)	—	(31,896)	(32,108)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შემენა	—	(67)	—	(15,917)	(15,984)
საიჯარო ხარჯი	—	(9)	—	—	(9)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	—	(113)	—	(6,959)	(7,072)
პერსონალზე გაწეული ხარჯები	(1,086)	(9,569)	—	(240)	(10,895)
საპროცენტო შემოსავალი	1,528	—	—	819	2,347
საპროცენტო ხარჯი	—	(1)	—	(32)	(33)
საპროცენტო ხარჯი საოჯარო ვალდებულებებზე	(1,036)	—	(44)	—	(1,080)
ფინანსური შედეგების წილი	—	—	61	—	61
გადახდილი დივიდენდები	(39,535)	—	—	—	(39,535)
სხვა	(61)	(358)	(22)	(381)	(822)

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

	მესაკუთრეები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავში- რებული მხარეები	სულ
საქონლის რეალიზაცია	27	869	—	16,591	17,487
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	3	103	—	1,476	1,582
საიჯარო შემოსავალი	—	—	—	973	973
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	—	(262)	—	(33,217)	(33,479)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შემენა	—	(67)	—	(36,561)	(36,628)
საიჯარო ხარჯი	—	(21)	—	—	(21)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	—	(3)	—	(4,505)	(4,508)
პერსონალზე გაწეული ხარჯები	—	(13,132)	—	(43)	(13,175)
საპროცენტო შემოსავალი	2,877	—	—	1,637	4,514
საპროცენტო ხარჯი	—	(24)	—	(348)	(372)
საპროცენტო ხარჯი საოჯარო ვალდებულებებზე	(729)	—	(21)	—	(750)
ფინანსური შედეგების წილი	—	—	69	—	69
შემოსავალი დივიდენდებიდან	—	—	93	—	93
გადახდილი დივიდენდები	(28,261)	(128)	—	(2,437)	(30,826)
სხვა საპროცენტო ხარჯები	(2,297)	—	—	(5,479)	(7,776)
ფინანსური გარანტიების ხელახალი შეფასებიდან მიღებული შემოსულობა	4,484	—	—	—	4,484
სხვა	(80)	(470)	(23)	(1,252)	(1,825)

30. არაფულადი ოპერაციები

2024 წელს ჯგუფმა გააერთიანა საგადასახადო ვალდებულებები და წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი 1,158 ლარის (2023: 1,195 ლარი) ოდენობით.

2024 წელს ჯგუფს ასევე ჰქონდა აქტივის გამოყენების უფლების და საიჯარო ვალდებულებების არაფულადი დამატებები 2,992 და 2,645 ლარის ოდენობით, შესაბამისად (2023: 22,933 ლარი).

მარი ნიჭიშვილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

31. შემდგომი მოვლენები

2025 წელს ჯგუფმა გამოაცხადა დივიდენდები მისი არსებული პარტნიორებისთვის 18,900 ლარის ოდენობით.

2025 წლის 8 აპრილს, კომპანიამ წარმატებით გამოუშვა ბონდები 10,000 დოლარის ოდენობით (ISIN: GE 2700605043), რომლის საპროცენტო განაკვეთიც შეადგენს 8.00%-ს. შემოსული თანხა მთლიანად მოხმარდა ჯგუფის არსებული სასესხო ვალდებულებების რეფინანსირებას.

2025 წლის 28 აპრილს, კომპანიამ წარმატებით გამოუშვა ბონდები 10,000 დოლარის ოდენობით (ISIN: GE 2700605068), რომლის საპროცენტო განაკვეთიც შეადგენს 8.00%-ს. შემოსული თანხა მთლიანად მოხმარდა ჯგუფის არსებული სასესხო ვალდებულებების რეფინანსირებას.

წინამდებარე დოკუმენტი წარმოადგენს 2025 წლის 15 მაისს გამოშვებული ინგლისურენოვანი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის თარგმანს.

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

ბიზნესი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N250576028



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

15.05.2025 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სოფიკო გობეჯიშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

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

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

2 725310

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

93830266056725



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

საქართველო, თბილისი, 15.05.2025წ.

მე, ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N49 კვარტალი I, კორპ. 3, ბინა 1, ვადასტურებ თარჯიმნის ნინო წოწკოლაურის (დაბ. 19.09.1981წ. პ/ნ 01025008026, რეგისტრირებული მისამართზე: თბილისი მირიან მეპის ქ. N 77 ბ. 20, ბაკალავრის დიპლომი B N07786, გაცემული 2002წ. ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ, სარეგისტრაციო N 01/143) ხელმოწერის სინამდვილეს. მე გაგავრთხილე თარჯიმანი ნინო წოწკოლაური, რომ ის პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. მე, ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი ვამოწმებ თარჯიმნის ნინო წოწკოლაურის ხელმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან მის ნამდვილობას. 57 გვ. 1 egz.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური 114 ლარი ("სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" 2011 წლის 29 დეკემბრის საქართველოს მთავრობის N507-ე დადგენილების მუხლი 31 პ.4-ის თანახმად) და რეგისტრაციის საფასური 5 ლარი (ამავე დადგენილების მუხლი 39 პ.1-ის თანახმად). სულ გადახდილია 119 ლარი.

ნოტარიუსი
Notary

Tbilisi, Georgia, 15.05.2025

I, Notary Sofiko Gobejishvili at my Notary Office, located at the address: apt. 1, block 3, quarter 1, N49 Vazha-Pshavela Ave. Tbilisi, confirm the authenticity of the signature of the translator Nino Tsotskolauri (born on 19.09.1981, registered at the address: Apt.20, Building 77, Mirian Mepe st. Tbilisi, P/N 01025008026, Bachelor's Diploma B N07786, issued on 2002 by Ivane Javakhishvili State University of Tbilisi, registration N 01/143). I have warned the translator Nino Tsotskolauri that she is responsible for the accuracy of the translation and she has confirmed that she possesses the English language properly and provides true and accurate translation. I, Notary Sofiko Gobejishvili confirm the authenticity of the signature of the translator Nino Tsotskolauri and not the correctness of legal facts or validity of the document. 57 p. 1 c.

Notary fee – 114 GEL according to Resolution N507 of the Government of Georgia, Article 31/4 "on applying notary fee" and due to the amount established for the Notary Chamber of Georgia "rules of payment and terms of service" dated 29.12.2011 - 5 GEL - registration fee according to the article 39/1 of the same Resolution. Totally paid: 119 GEL.

/სოფიკო გობეჯიშვილი
/Sofiko Gobejishvili



საქართველოს იუსტიციის
მინისტრის
გამგზავნი



Tegeta Motors Group

Consolidated Financial Statements
For the year ended 31 December 2024 together with
Independent Auditor's report.

TEGETA MOTORS GROUP

TABLE OF CONTENTS

STATEMENT OF MANAGEMENT’S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024.....	1
INDEPENDENT AUDITOR’S REPORT	2-5
CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT	
Consolidated statement of financial position.....	6
Consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income.....	7
Consolidated statement of changes in equity.....	8
Consolidated statement of cash flows	9
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS	
1. Tegeta Motors Group.....	10
2. Material accounting policy information.....	11
3. Changes in accounting policies and disclosures.....	22
4. New and revised IFRS Accounting Standards in issue but not yet effective.....	22
5. Critical accounting estimates and assumptions	22
6. Goodwill and business combination	23
7. Segment information.....	25
8. Property, plant and equipment	26
9. Intangible assets.....	27
10. Right-of-use assets and lease liabilities	28
11. Inventories	29
12. Loans issued	29
13. Trade and other receivables	30
14. Cash and bank balances	30
15. Borrowings	31
16. Trade and other payables	32
17. Revenue from contract with customers	33
18. Cost of sales.....	33
19. General and administrative expenses	33
20. Selling and distribution expenses.....	34
21. Other operating income.....	34
22. Other operating expenses	34
23. Finance costs.....	34
24. Income tax expenses	35
25. Equity	35
26. Contingencies and commitments	35
27. Financial risk management	37
28. Fair value of financial instruments.....	39
29. Balances and transactions with related parties	39
30. Non-cash transactions	41
31. Subsequent events.....	41

TEGETA MOTORS GROUP

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

Management is responsible for the preparation of the consolidated financial statements that present fairly the financial position of Tegeta Motors LLC and its subsidiaries (the "Group") as of 31 December 2024 and the results of its operations, changes in equity and cash flows for the year ended 31 December 2024, in compliance with IFRS Accounting Standards as issued by the International Accounting Standards Board (IASB).

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

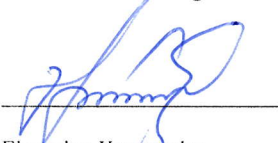
- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRS Accounting Standards are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, other events and conditions on the Group's consolidated financial position and financial performance;
- Making an assessment of the Group'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 consolidated financial statements.

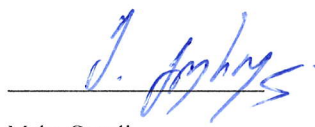
Management is also responsible for:

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

The consolidated financial statements of the Group as of and for the year ended 31 December 2024 were approved by management on 15 May 2025.

On behalf of management:



Ekaterine Kaytaradze
Chief Executive Officer

Maka Guruli
Chief Accountant

TEGETA MOTORS GROUP

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

Management is responsible for the preparation of the consolidated financial statements that present fairly the financial position of Tegeta Motors LLC and its subsidiaries (the "Group") as of 31 December 2024 and the results of its operations, changes in equity and cash flows for the year ended 31 December 2024, in compliance with IFRS Accounting Standards as issued by the International Accounting Standards Board (IASB).

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

- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRS Accounting Standards are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, other events and conditions on the Group's consolidated financial position and financial performance;
- Making an assessment of the Group'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 consolidated financial statements.

Management is also responsible for:

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

The consolidated financial statements of the Group as of and for the year ended 31 December 2024 were approved by management on 15 May 2025.

On behalf of management:

Ekaterine Kavtaradze
Chief Executive Officer

Maka Guruli
Chief Accountant

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholders and Supervisory Board of Tegeta Motors LLC

Opinion

We have audited the consolidated financial statements of Tegeta Motors LLC and its subsidiaries (the "Group"), which comprise the consolidated statement of financial position as at 31 December 2024, and the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income, consolidated statement of changes in equity and consolidated statement of cash flows for the year then ended, and notes to the consolidated financial statements, including material accounting policy information.

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

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing ("ISAs"). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements* section of our report. We are independent of the Group 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.

Key Audit Matters

Key audit matters are those matters that, in our professional judgment, were of most significance in our audit of the consolidated financial statements of the current period. These matters were addressed in the context of our audit of the consolidated 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

Revenue Recognition

As disclosed in Note 17 to the consolidated financial statements, the revenue from contract with customers amounted to GEL 1,635,684 thousand, including GEL 1,550,115 thousand of revenue from goods sold and GEL 85,569 thousand of revenue from rendered services.

We identified revenue recognition as a key audit matter due to high volume of low value transactions, involving sales to more than 300,000 customers, as well as judgmental nature of estimation process when calculating the provision for returns. Moreover, revenue is one of the key indicator based on which management performance is assessed. This could lead to an increased audit risk relating to sales cut-off and revenues not being recorded in the proper accounting period.

The accounting policies and disclosures related to the recognition of revenue are presented in Notes 2 and 17 to the consolidated financial statements, respectively.

Impairment of Goodwill

We identified the impairment of goodwill as a key audit matter due to the significance of this balance in the Group's consolidated statement of financial position and due to judgements, estimates and assumptions used in determining recoverable amounts.

The Group is required to, at least annually, perform impairment assessment of goodwill.

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.

Refer to Note 6 for further disclosures.

How the matter was addressed in the audit

We obtained an understanding of the revenue recognition process for significant revenue streams, including the evaluating the design and implementation of controls over revenue recognition.

On a sample basis, we analysed contract terms against revenue recognition requirements set out in IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers.

We inspected, on a sample basis, sales agreements, invoices and other supporting documents and compared to the amounts recognized in the accounting systems.

Using data extracted from the accounting system, we analyzed unusual journal entries such as those posted outside of expected hours or by unexpected individuals, large or unusual amounts impacting revenue, as well as other adjustments made in the preparation of the consolidated financial statements.

We performed cut-off testing over the revenue transactions at the end of the financial year and at the beginning of the next financial year and checked that they were recognized in the proper accounting period. We compared the date of transfer of control in supporting documents to the date of revenue recognition in the accounting records for selected transactions.

We analysed the disclosures in the consolidated financial statements related to revenue recognition.

We have gained an understanding of the management process related to the impairment of goodwill and determination of recoverable amount.

We ensured consistency of the methodology used (value-in-use calculations based on future discounted cash flows) by the Group.

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 cash flows. 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 independent 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 the aggregate, would not cause the carrying amount of goodwill to exceed the recoverable amount.

Other Information

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

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

In connection with our audit of the consolidated financial statements, our responsibility is to read the other information identified above when it becomes available and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the consolidated 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 Consolidated Financial Statements

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

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

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

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these consolidated financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.

- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Group's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Group's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Group to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

We communicate with 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 consolidated 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 2025
Tbilisi, Georgia

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholders and Supervisory Board of Tegeta Motors LLC

Opinion

We have audited the consolidated financial statements of Tegeta Motors LLC and its subsidiaries (the "Group"), which comprise the consolidated statement of financial position as at 31 December 2024, and the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income, consolidated statement of changes in equity and consolidated statement of cash flows for the year then ended, and notes to the consolidated financial statements, including material accounting policy information.

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

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing ("ISAs"). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements* section of our report. We are independent of the Group 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.

Key Audit Matters

Key audit matters are those matters that, in our professional judgment, were of most significance in our audit of the consolidated financial statements of the current period. These matters were addressed in the context of our audit of the consolidated 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

Revenue Recognition

As disclosed in Note 17 to the consolidated financial statements, the revenue from contract with customers amounted to GEL 1,635,684 thousand, including GEL 1,550,115 thousand of revenue from goods sold and GEL 85,569 thousand of revenue from rendered services.

We identified revenue recognition as a key audit matter due to high volume of low value transactions, involving sales to more than 300,000 customers, as well as judgmental nature of estimation process when calculating the provision for returns. Moreover, revenue is one of the key indicator based on which management performance is assessed. This could lead to an increased audit risk relating to sales cut-off and revenues not being recorded in the proper accounting period.

The accounting policies and disclosures related to the recognition of revenue are presented in Notes 2 and 17 to the consolidated financial statements, respectively.

Impairment of Goodwill

We identified the impairment of goodwill as a key audit matter due to the significance of this balance in the Group's consolidated statement of financial position and due to judgements, estimates and assumptions used in determining recoverable amounts.

The Group is required to, at least annually, perform impairment assessment of goodwill.

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.

Refer to Note 6 for further disclosures.

How the matter was addressed in the audit

We obtained an understanding of the revenue recognition process for significant revenue streams, including the evaluating the design and implementation of controls over revenue recognition.

On a sample basis, we analysed contract terms against revenue recognition requirements set out in IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers.

We inspected, on a sample basis, sales agreements, invoices and other supporting documents and compared to the amounts recognized in the accounting systems.

Using data extracted from the accounting system, we analyzed unusual journal entries such as those posted outside of expected hours or by unexpected individuals, large or unusual amounts impacting revenue, as well as other adjustments made in the preparation of the consolidated financial statements.

We performed cut-off testing over the revenue transactions at the end of the financial year and at the beginning of the next financial year and checked that they were recognized in the proper accounting period. We compared the date of transfer of control in supporting documents to the date of revenue recognition in the accounting records for selected transactions.

We analysed the disclosures in the consolidated financial statements related to revenue recognition.

We have gained an understanding of the management process related to the impairment of goodwill and determination of recoverable amount.

We ensured consistency of the methodology used (value-in-use calculations based on future discounted cash flows) by the Group.

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 cash flows. 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 independent 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 the aggregate, would not cause the carrying amount of goodwill to exceed the recoverable amount.

Other Information

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

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

In connection with our audit of the consolidated financial statements, our responsibility is to read the other information identified above when it becomes available and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the consolidated 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 Consolidated Financial Statements

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

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

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

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these consolidated financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.

- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Group's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Group's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Group to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

We communicate with 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 consolidated 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.

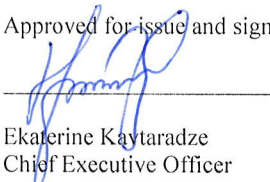
Shota Nanitashvili (Reg# SARAS-A-957146)
on behalf of Deloitte and Touche LLC (Reg# SARAS-F-107265)

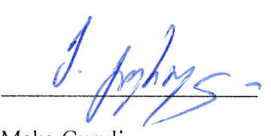
15 May 2025
Tbilisi, Georgia

TEGETA MOTORS GROUP
Consolidated statement of financial position
As at 31 December 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	31 December 2024	31 December 2023
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	8	311,902	243,511
Intangible assets	9	10,836	8,637
Right-of-use assets	10	51,725	42,947
Prepayments for fixed assets		13,694	11,264
Warranty related assets		7,954	4,644
Investments in associates		725	673
Goodwill	6	82,593	82,593
Total non-current assets		479,429	394,269
Current assets			
Warranty related asset		3,548	2,310
Inventories	11	405,676	364,432
Trade and other receivables	13	194,863	65,103
Prepayments to suppliers		17,383	29,851
Tax assets		5,217	12,391
Prepaid income tax		5,326	5,891
Loans issued	12	28,139	14,153
Cash and bank balances	14	40,849	70,445
Total current assets		701,001	564,576
TOTAL ASSETS		1,180,430	958,845
EQUITY			
Charter capital		44,733	44,733
Retained earnings		233,881	185,428
Other components of equity		(6,030)	(5,613)
Equity attributable to the Company's owners		272,584	224,548
Non-controlling interest		(382)	329
TOTAL EQUITY		272,202	224,877
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings	15	116,167	301,608
Lease liabilities	10	47,068	37,002
Warranty provision		8,178	4,950
Contract liabilities	17	6,032	3,422
Total non-current liabilities		177,445	346,982
Current liabilities			
Borrowings	15	375,751	118,144
Lease liabilities	10	6,465	6,182
Trade and other payables	16	250,509	184,496
Warranty provision		4,125	2,808
Tax payables, other than income tax		16,802	8,979
Contract liabilities	17	77,131	66,377
Total current liabilities		730,783	386,986
TOTAL LIABILITIES		908,228	733,968
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		1,180,430	958,845

Approved for issue and signed on 15 May 2025


Ekaterine Kaytaradze
Chief Executive Officer


Maka Guruli
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 10 to 41 are an integral part of these consolidated financial statement.

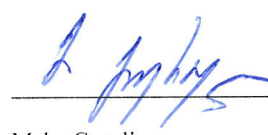
TEGETA MOTORS GROUP**Consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income****For the year ended 31 December 2024***(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

	Note	2024	2023
Revenue from contract with customers	17	1,635,684	1,378,159
Cost of sales	18	(1,308,261)	(1,081,579)
Gross profit		327,423	296,580
General and administrative expenses	19	(139,921)	(125,556)
Selling and distribution expenses	20	(39,928)	(33,868)
Other operating income	21	11,301	10,015
Other operating expenses	22	(17,882)	(8,270)
Operating profit		140,993	138,901
Finance income		3,343	10,600
Finance costs	23	(56,569)	(68,442)
Share of results of associates		61	69
Profit before income tax		87,828	81,128
Income tax expense	24	(86)	(104)
Profit for the year		87,742	81,024
Exchange differences on translation of foreign operations		(417)	(94)
Total comprehensive income		87,325	80,930
Profit for the year attributable to:			
- Owners of the Group		88,453	82,016
- Non-controlling interest		(711)	(992)
Profit for the year		87,742	81,024
Total comprehensive income attributable to:			
- Owners of the Group		88,036	81,922
- Non-controlling interest		(711)	(992)
Total comprehensive income for the year		87,325	80,930

Approved for issue and signed on 15 May 2025



Ekaterine Kavtaradze
Chief Executive Officer



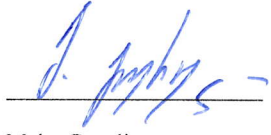
Maka Guruli
Chief Accountant

TEGETA MOTORS GROUP
Consolidated statement of changes in equity
For the year ended 31 December 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Charter capital	Other reserves	Retained earnings	Other components of equity	Attributable to owners of the Group	Non-controlling interest	Total equity
Balance at 1 January 2023	44,733	(28,351)	151,748	(451)	167,679	2,179	169,858
Profit for the year	—	—	82,016	—	82,016	(992)	81,024
Translation differences	—	—	—	(94)	(94)	—	(94)
Total comprehensive income for the year	—	—	82,016	(94)	81,922	(992)	80,930
Acquisition of non-controlling interests (Note 6)	—	—	—	—	—	(858)	(858)
Acquisition of additional shares (Note 6)	—	—	—	(5,068)	(5,068)	—	(5,068)
Dividends declared (Note 25)	—	—	(48,336)	—	(48,336)	—	(48,336)
Financial guarantees to the shareholder (Note 25)	—	28,351	—	—	28,351	—	28,351
Balance at 31 December 2023	44,733	—	185,428	(5,613)	224,548	329	224,877
Profit for the year	—	—	88,453	—	88,453	(711)	87,742
Translation differences	—	—	—	(417)	(417)	—	(417)
Total comprehensive income for the year	—	—	88,453	(417)	88,036	(711)	87,325
Dividends declared (Note 25)	—	—	(40,000)	—	(40,000)	—	(40,000)
Balance at 31 December 2024	44,733	—	233,881	(6,030)	272,584	(382)	272,202

Approved for issue and signed on 15 May 2025


Ekaterine Kavtaradze
Chief Executive Officer


Maka Guruli
Chief Accountant

TEGETA MOTORS GROUP
Consolidated statement of cash flows
For the year ended 31 December 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	2024	2023
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		87,828	81,128
Adjustments for:			
Depreciation of property, plant and equipment and right-of-use assets	8, 10	25,350	20,724
Amortization of intangible assets	9	1,460	1,388
Gain from remeasurement of financial guaranties	26	–	(4,484)
(Reversal of provision) / Provision for warranties		(3)	349
Provision for expected credit losses for trade and other receivables and write-off of doubtful trade and other receivables	22	452	921
Provision / (Reversal of) for expected credit losses for issued loans	13	597	(705)
Loss on disposal of property, plant and equipment		214	39
Rent concession income and income from rent termination	10	(440)	42
Interest income	12, 14	(3,343)	(6,114)
Interest expense		54,981	53,536
Foreign exchange losses		378	8,538
Trade payables derecognized	21	(36)	(243)
Write-down of inventories to net realizable value	11, 22	10,954	3,515
Write-off of intangible assets		197	–
Share of results of associates		(61)	(69)
Operating cash flows before working capital changes		178,528	158,565
Changes in trade and other receivables		(129,050)	6,421
Changes in prepayments		12,468	(2,376)
Changes in inventories		(52,198)	(91,616)
Changes in trade and other payables		73,183	25,499
Changes in tax assets		7,174	(13,120)
Changes in contract liabilities		13,364	(24,031)
Changes in tax payables		8,981	774
Changes in working capital		(66,078)	(98,449)
Income tax paid		(651)	(1,602)
Net cash from operating activities		111,799	58,514
Cash flows from investing activities			
Purchase of property, plant and equipment		(105,373)	(93,638)
Proceeds from sale of property, plant and equipment		14,556	13,729
Acquisition of intangible assets	9	(3,856)	(1,416)
Cash contribution into the capital of subsidiaries and associates		–	(164)
Acquisition of subsidiaries		–	(32,764)
Acquisition of additional shares in subsidiaries		–	(5,926)
Loans issued	12	(22,034)	(22,764)
Repayment of loans issued	12	9,478	29,401
Interest received		1,172	4,914
Dividends received		14	32
Net cash used in investing activities		(106,043)	(108,596)
Cash flows from financing activities			
Payment of principal portion of lease liabilities	10	(6,787)	(4,991)
Repayment of interest on lease liabilities	10	(3,974)	(2,970)
Proceeds from borrowings	15	765,550	539,239
Repayment of borrowings	15	(696,468)	(408,394)
Interest paid on borrowings	15	(51,739)	(48,504)
Dividends paid	29	(39,535)	(30,855)
Release of cash on restricted account	14	36,783	34,749
Placement of cash on restricted account	14	–	(6,292)
Net cash from financing activities		3,830	71,982
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(2,399)	(1,902)
Net increase in cash and cash equivalents		7,187	19,998
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	14	33,662	13,664
Cash and cash equivalents at the end of the year	14	40,849	33,662

Non-cash transactions are presented in Note 30

Approved for issue and signed on 15 May 2025

Ekaterine Kavtaradze
Chief Executive Officer

Maka Guruli
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 10 to 41 are an integral part of these consolidated financial statement.

TEGETA MOTORS GROUP
Consolidated statement of financial position
As at 31 December 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	31 December 2024	31 December 2023
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	8	311,902	243,511
Intangible assets	9	10,836	8,637
Right-of-use assets	10	51,725	42,947
Prepayments for fixed assets		13,694	11,264
Warranty related assets		7,954	4,644
Investments in associates		725	673
Goodwill	6	82,593	82,593
Total non-current assets		479,429	394,269
Current assets			
Warranty related asset		3,548	2,310
Inventories	11	405,676	364,432
Trade and other receivables	13	194,863	65,103
Prepayments to suppliers		17,383	29,851
Tax assets		5,217	12,391
Prepaid income tax		5,326	5,891
Loans issued	12	28,139	14,153
Cash and bank balances	14	40,849	70,445
Total current assets		701,001	564,576
TOTAL ASSETS		1,180,430	958,845
EQUITY			
Charter capital		44,733	44,733
Retained earnings		233,881	185,428
Other components of equity		(6,030)	(5,613)
Equity attributable to the Company's owners		272,584	224,548
Non-controlling interest		(382)	329
TOTAL EQUITY		272,202	224,877
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings	15	116,167	301,608
Lease liabilities	10	47,068	37,002
Warranty provision		8,178	4,950
Contract liabilities	17	6,032	3,422
Total non-current liabilities		177,445	346,982
Current liabilities			
Borrowings	15	375,751	118,144
Lease liabilities	10	6,465	6,182
Trade and other payables	16	250,509	184,496
Warranty provision		4,125	2,808
Tax payables, other than income tax		16,802	8,979
Contract liabilities	17	77,131	66,377
Total current liabilities		730,783	386,986
TOTAL LIABILITIES		908,228	733,968
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		1,180,430	958,845

Approved for issue and signed on 15 May 2025

Ekaterine Kavtaradze
Chief Executive Officer

Maka Guruli
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 10 to 41 are an integral part of these consolidated financial statement.

TEGETA MOTORS GROUP**Consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income****For the year ended 31 December 2024***(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

	Note	2024	2023
Revenue from contract with customers	17	1,635,684	1,378,159
Cost of sales	18	(1,308,261)	(1,081,579)
Gross profit		327,423	296,580
General and administrative expenses	19	(139,921)	(125,556)
Selling and distribution expenses	20	(39,928)	(33,868)
Other operating income	21	11,301	10,015
Other operating expenses	22	(17,882)	(8,270)
Operating profit		140,993	138,901
Finance income		3,343	10,600
Finance costs	23	(56,569)	(68,442)
Share of results of associates		61	69
Profit before income tax		87,828	81,128
Income tax expense	24	(86)	(104)
Profit for the year		87,742	81,024
Exchange differences on translation of foreign operations		(417)	(94)
Total comprehensive income		87,325	80,930
Profit for the year attributable to:			
- Owners of the Group		88,453	82,016
- Non-controlling interest		(711)	(992)
Profit for the year		87,742	81,024
Total comprehensive income attributable to:			
- Owners of the Group		88,036	81,922
- Non-controlling interest		(711)	(992)
Total comprehensive income for the year		87,325	80,930

Approved for issue and signed on 15 May 2025

Ekaterine Kavtaradze
Chief Executive Officer

Maka Guruli
Chief Accountant

TEGETA MOTORS GROUP
Consolidated statement of changes in equity
For the year ended 31 December 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Charter capital	Other reserves	Retained earnings	Other components of equity	Attributable to owners of the Group	Non-controlling interest	Total equity
Balance at 1 January 2023	44,733	(28,351)	151,748	(451)	167,679	2,179	169,858
Profit for the year	–	–	82,016	–	82,016	(992)	81,024
Translation differences	–	–	–	(94)	(94)	–	(94)
Total comprehensive income for the year	–	–	82,016	(94)	81,922	(992)	80,930
Acquisition of non-controlling interests (Note 6)	–	–	–	–	–	(858)	(858)
Acquisition of additional shares (Note 6)	–	–	–	(5,068)	(5,068)	–	(5,068)
Dividends declared (Note 25)	–	–	(48,336)	–	(48,336)	–	(48,336)
Financial guarantees to the shareholder (Note 25)	–	28,351	–	–	28,351	–	28,351
Balance at 31 December 2023	44,733	–	185,428	(5,613)	224,548	329	224,877
Profit for the year	–	–	88,453	–	88,453	(711)	87,742
Translation differences	–	–	–	(417)	(417)	–	(417)
Total comprehensive income for the year	–	–	88,453	(417)	88,036	(711)	87,325
Dividends declared (Note 25)	–	–	(40,000)	–	(40,000)	–	(40,000)
Balance at 31 December 2024	44,733	–	233,881	(6,030)	272,584	(382)	272,202

Approved for issue and signed on 15 May 2025

Ekaterine Kavtaradze
Chief Executive Officer

Maka Guruli
Chief Accountant

TEGETA MOTORS GROUP
Consolidated statement of cash flows
For the year ended 31 December 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	2024	2023
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		87,828	81,128
Adjustments for:			
Depreciation of property, plant and equipment and right-of-use assets	8, 10	25,350	20,724
Amortization of intangible assets	9	1,460	1,388
Gain from remeasurement of financial guaranties	26	–	(4,484)
(Reversal of provision) / Provision for warranties		(3)	349
Provision for expected credit losses for trade and other receivables and write-off of doubtful trade and other receivables	22	452	921
Provision / (Reversal of) for expected credit losses for issued loans	13	597	(705)
Loss on disposal of property, plant and equipment		214	39
Rent concession income and income from rent termination	10	(440)	42
Interest income	12,14	(3,343)	(6,114)
Interest expense		54,981	53,536
Foreign exchange losses		378	8,538
Trade payables derecognized	21	(36)	(243)
Write-down of inventories to net realizable value	11,22	10,954	3,515
Write-off of intangible assets		197	–
Share of results of associates		(61)	(69)
Operating cash flows before working capital changes		178,528	158,565
Changes in trade and other receivables		(129,050)	6,421
Changes in prepayments		12,468	(2,376)
Changes in inventories		(52,198)	(91,616)
Changes in trade and other payables		73,183	25,499
Changes in tax assets		7,174	(13,120)
Changes in contract liabilities		13,364	(24,031)
Changes in tax payables		8,981	774
Changes in working capital		(66,078)	(98,449)
Income tax paid		(651)	(1,602)
Net cash from operating activities		111,799	58,514
Cash flows from investing activities			
Purchase of property, plant and equipment		(105,373)	(93,638)
Proceeds from sale of property, plant and equipment		14,556	13,729
Acquisition of intangible assets	9	(3,856)	(1,416)
Cash contribution into the capital of subsidiaries and associates		–	(164)
Acquisition of subsidiaries		–	(32,764)
Acquisition of additional shares in subsidiaries		–	(5,926)
Loans issued	12	(22,034)	(22,764)
Repayment of loans issued	12	9,478	29,401
Interest received		1,172	4,914
Dividends received		14	32
Net cash used in investing activities		(106,043)	(108,596)
Cash flows from financing activities			
Payment of principal portion of lease liabilities	10	(6,787)	(4,991)
Repayment of interest on lease liabilities	10	(3,974)	(2,970)
Proceeds from borrowings	15	765,550	539,239
Repayment of borrowings	15	(696,468)	(408,394)
Interest paid on borrowings	15	(51,739)	(48,504)
Dividends paid	29	(39,535)	(30,855)
Release of cash on restricted account	14	36,783	34,749
Placement of cash on restricted account	14	–	(6,292)
Net cash from financing activities		3,830	71,982
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(2,399)	(1,902)
Net increase in cash and cash equivalents		7,187	19,998
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	14	33,662	13,664
Cash and cash equivalents at the end of the year	14	40,849	33,662

Non-cash transactions are presented in Note 30

Approved for issue and signed on 15 May 2025

Ekaterine Kavtaradze
Chief Executive Officer

Maka Guruli
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 10 to 41 are an integral part of these consolidated financial statement.

TEGETA MOTORS GROUP
Notes to the consolidated financial statement 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

1. Tegeta Motors Group

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

The shareholder structure of the Company is:

Shareholders	2024	2023
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 2024 and 2023 is Mr. Temur Kokhodze, citizen of Georgia (the “Ultimate Controlling Party”).

The Group’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 to the following entities (together referred to as the “Group”), that are included in the consolidated financial statements of the Group:

Subsidiary	Activity	Shareholding/voting (%)	
		31 December 2024	31 December 2023
Tegeta Truck and Bus LLC	Retail and service of transportation trucks, buses and trailers	100%	100%
Tegeta Construction Equipment LLC	Retail and service of heavy duty construction vehicles	100%	100%
Tegeta Premium Vehicles LLC	Retail and service of Porsche and Mazda brand vehicles	100%	100%
Toyota Centre Tegeta LLC	Retail and service of Toyota brand vehicles	100%	100%
Scandinavian Auto Tegeta LLC	Retail and service of Volvo brand vehicles	100%	100%
Tegeta Automotive Imports LLC	Importer of tires, lubes, LV spare parts, batteries, garage equipment, etc	100%	100%
Tegeta Prime Products LLC	Importer of tires and lubricants	100%	100%
Tegeta Distribution LLC	Wholesale of imported brands and products	100%	100%
Tegeta Industry LLC	Retail of construction equipment and spare parts	100%	100%
TBA Tegeta LLC	Retail and service of Toyota brand vehicles	100%	100%
Tegeta Retail LLC	Retailer of imported products	100%	100%
Tegeta Leasing LLC	Leasing of heavy duty construction vehicles	100%	100%
Tegeta Academy LLC	Automotive direction training center	100%	100%
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 Tire Imports LLC	Importer of tires	100%	100%
Auto gallery LLC	Retail and rent of light vehicles	100%	100%
Tegeta car rent (subsidiary of Auto gallery)	Rent of cars	100%	100%
IAA Tegeta LLC (subsidiary of Auto gallery)	Inactive	51%	51%
Segrex Auto Gallery LLC (subsidiary of Auto gallery)	Inactive	—	50%
Tegeta International LLC	Retail and service of heavy-duty construction vehicles	100%	100%
Tegeta Rentals LLC (subsidiary of Tegeta International LLC)	Rent of construction equipment	100%	100%
Caucasus Automotive	Retail and service of Volvo, Geely brand vehicles	100%	100%
Tegeta Approved	Retail of used cars	65%	65%
Aztech Tegeta Motors LLC (Subsidiary of Tegeta Motors Baku LLC)	Retail of spare parts	100%	100%
Caucasus Machinery LLC	Retail and service of heavy-duty commercial vehicles	100%	100%
Tegeta Energy LLC	Inactive	100%	100%
Tegeta Motors Dushanbe LLC	Inactive	100%	100%
Tegeta Motors Bishkek LLC	Inactive	100%	100%
Tegeta Motors USA LLC	Inactive	100%	100%
Tegeta Real Estate LLC	Inactive	100%	100%
Tegeta Capital LLC	Inactive	100%	100%
Tegeta Logistics LLC	Logistic Services	100%	100%
Geoprotector LLC	Inactive	60%	60%
Tegeta Motors Central Asia LLC	Retail of spare parts	100%	100%
Tegeta Motors Baku LLC	Retail of spare parts and construction vehicles	100%	100%
Tegeta Motors Ukraine LLC	Inactive	100%	100%
Tegeta Motors Kazakhstan LLC	Inactive	100%	100%
Agroservice LLC (Subsidiary of Tegeta Truck and Bus LLC)	Inactive	100%	100%

1. Tegeta Motors Group (continued)

All subsidiaries are incorporated and domiciled in Georgia, except Tegeta Motors Baku LLC, Aztech Tegeta Motors LLC, Tegeta Motors Central Asia LLC, Tegeta Motors Kazakhstan LLC, Tegeta Motors Ukraine LLC, Tegeta Motors Dushanbe LLC, Tegeta Motors Bishkek LLC and Tegeta Motors USA LLC, which are under Azerbaijan, Uzbekistan, Kazakhstan, Ukrainian, Tajikistan, Kyrgyzstan and US jurisdiction, respectively.

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

The Group has two associates: Tegeta Motors Meskheti LLC (34% shares) and DSD Tegeta LLC (25% shares). All associates are incorporated and domiciled in Georgia.

2. Material accounting policy information

(a) Basis of preparation

The consolidated financial statements of the Group have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS Accounting Standards) as issued by the International Accounting Standards Board (IASB). The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, except for application of new and amended standards discussed in Note 4 below.

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

The Group's ability to continue as a going concern has been reviewed by the Management. In adopting the going concern basis for preparing the consolidated financial statements, the Management has considered the Group's business activities, strategy, principal risks and uncertainties in achieving its objectives, and performance. The Management have performed an assessment of the Group's financial forecasts and testing of key positions including financial plan and strategy implementation, profitability, capital and solvency, and liquidity. Based on this, the Management confirms that they have a reasonable expectation that the Group has 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 Group's ability to continue as a going concern. Thus, they continue to adopt the going concern basis of accounting in preparing the consolidated financial statements.

(b) Basis of consolidation

The consolidated financial statements comprise the financial statements of the Company and its subsidiaries as at 31 December 2024. Control is achieved when the Group is exposed, or has rights, to variable returns from its involvement with the investee and has the ability to affect those returns through its power over the investee. Specifically, the Group controls an investee if, and only if, the Group has:

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

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

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

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

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

2. Material accounting policy information (continued)

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

(i) Business combination and goodwill

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

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

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

Goodwill is initially measured at cost (being the excess of the aggregate of the consideration transferred and the amount recognised for non-controlling interests and any previous interest held over the net identifiable assets acquired and liabilities assumed).

After initial recognition, goodwill is measured at cost less any accumulated impairment losses. For the purpose of impairment testing, goodwill acquired in a business combination is, from the acquisition date, allocated to each of the Group's cash-generating units that are expected to benefit from the combination, irrespective of whether other assets or liabilities of the acquiree are assigned to those units.

(c) Revenue from contracts with customers

Revenue from sale of goods and rendered services

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

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

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

(ii) 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 consolidated financial statements.

(iii) Warranty obligations

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

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

2. Material accounting policy information (continued)

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.

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

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

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

Contract balances

Trade receivables

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

Contract liabilities

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

(d) Finance income and costs

The Group'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 Group'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 Group is recognized as deduction from equity in the consolidated statement of changes in equity.

2. Material accounting policy information (continued)

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

Value added tax (“VAT”)

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

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

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

Net presentation of tax assets and liabilities

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

(f) Current versus non-current classification

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

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

All other assets are classified as non-current.

A liability is current when:

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

The Group classifies all other liabilities as non-current.

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

Foreign currency transactions and balances

Transactions in foreign currencies are initially recorded by the Group’s entities at their respective functional currency spot rates at the date the transaction first qualifies for recognition.

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

2. Material accounting policy information (continued)

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

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

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

Group companies

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

(i) Property, plant and equipment

Recognition and measurement

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

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

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

Depreciation

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

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

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

► Buildings	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.

2. Material accounting policy information (continued)

Depreciation charge

Depreciation charge of those property, plant and equipment which are directly involved in process are overheads and classified as cost of sales (if inventories and services were realized) or inventories (if produced inventories remained unrealized).

Borrowing costs

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

(j) Intangible assets

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

The Group's intangible assets have finite useful lives.

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

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

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

(k) Financial instruments

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

(i) Financial assets

Initial recognition and measurement

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

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

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

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

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

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

2. Material accounting policy information (continued)

Subsequent measurement

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

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

Financial assets at amortised cost (debt instruments)

Financial assets at amortised cost are subsequently measured using the effective interest (EIR) method and are subject to impairment. Gains and losses are recognised in profit or loss when the asset is derecognised, modified or impaired. The Group's financial assets at amortised cost includes trade and other receivables and loans issued.

Impairment of financial assets

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

- ▶ Significant accounting judgments, estimates and assumptions – Note 5;
- ▶ Trade receivables – Note 13;
- ▶ Loans issued – Note 12;

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

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

For trade receivables, the Group applies a simplified approach in calculating ECLs. Therefore, the Group does not track changes in credit risk, but instead recognises a loss allowance based on lifetime ECLs at each reporting date. The Group has established a provision matrix that is based on its historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment.

For funds held in credit institutions (cash and bank balances, bank deposits), the Group calculated ECLs based on the 12-month ECL. The 12-month ECL is the portion of lifetime ECLs that results from default events on a financial instruments that are possible within 12 month after the reporting date. However, when there has been a significant increase in credit risk since origination, the allowance will be based on the lifetime ECL. The Group 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 Group'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 Group does not consider overdue days as a trigger for significant increase in credit risk or credit impairment. However, in certain cases, the Group may also consider a financial asset to be in default when internal or external information indicates that the Group is unlikely to receive the outstanding contractual amounts in full before taking into account any credit enhancements held by the Group. A financial asset is written off when there is no reasonable expectation of recovering the contractual cash flows. Subsequent recoveries of amounts previously written off decrease the charge for impairment of financial assets in the profit or loss.

Derecognition

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

- ▶ The rights to receive cash flows from the asset have expired; or
- ▶ The Group has transferred its rights to receive cash flows from the asset or has assumed an obligation to pay the received cash flows in full without material delay to a third party under a 'pass-through' arrangement; and either (a) the Group has transferred substantially all the risks and rewards of the asset, or (b) the Group has neither transferred nor retained substantially all the risks and rewards of the asset, but has transferred control of the asset.

2. Material accounting policy information (continued)

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

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

(ii) Financial liabilities

Initial recognition and subsequent measurement

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

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

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

Subsequent measurement

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

Loans and borrowings

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

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

Derecognition

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

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

(iii) Offsetting of financial instruments

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

(l) Impairment of non-financial assets

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

The determination of CGUs is based on the Group's operational and management structure. The Group defined CGUs at the lowest level at which largely independent cash inflows are generated.

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 and other available fair value indicators.

2. Material accounting policy information (continued)

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

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

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 Group estimates the asset's or CGU's recoverable amount. A previously recognised impairment loss is reversed only if there has been a change in the assumptions used to determine the asset's recoverable amount since the last impairment loss was recognised. The reversal is limited so that the carrying amount of the asset does not exceed its recoverable amount, nor exceed the carrying amount that would have been determined, net of depreciation, had no impairment loss been recognised for the asset in prior years. Such reversal is recognized in the statement of comprehensive income.

Goodwill impairment

Goodwill is initially recognised and measured as set out above.

Goodwill is not amortised but is reviewed for impairment at least annually. For the purpose of impairment testing, goodwill is allocated to each of the Group's cash-generating units (or groups of cash-generating units) expected to benefit from the synergies of the combination. Cash-generating units to which goodwill has been allocated are tested for impairment annually, or more frequently when there is an indication that the unit may be impaired. If the recoverable amount of the cash-generating unit is less than the carrying amount of the unit, the impairment loss is allocated first to reduce the carrying amount of any goodwill allocated to the unit and then to the other assets of the unit pro-rata on the basis of the carrying amount of each asset in the unit. An impairment loss recognised for goodwill is not reversed in a subsequent period.

On disposal of a CGU, the attributable amount of goodwill is included in the determination of the profit or loss on disposal.

(m) Fair value measurement

The Group measures financial instruments at fair value less cost to sell at initial recognition. Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The fair value measurement is based on the presumption that the transaction to sell the asset or transfer the liability takes place either:

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Material accounting policy information (continued)

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

Bank balances for which use by the Group 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 14. 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 Group's cash management.

(p) Provisions

General provisions

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

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

Warranty provisions and related asset

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

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

(q) Leases

Determining whether an arrangement contains a lease

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

Group as a lessee

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

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

(i) Right-of-use assets

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

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

2. Material accounting policy information (continued)

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

(ii) Lease liabilities

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

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

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

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

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

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

Group as a lessor

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

(r) Operating Segments

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

3. Changes in accounting policies and disclosures

(a) New and amended standards and interpretations

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

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

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

4. New and revised IFRS Accounting Standards in issue but not yet effective

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

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

5. Critical accounting estimates and assumptions

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

Estimates and assumptions

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

Goodwill impairment

The Group tests goodwill for impairment at least annually. The recoverable amounts of cash-generating units have been determined based on value-in-use calculations. These calculations require the use of estimates as further detailed in Note 6.

The determination of CGUs is based on the Group's operational and management structure. Following the acquisition of the companies during 2022 the Group defined CGUs at the lowest level at which largely independent cash inflows are generated. Specifically, the following entities were determined to constitute individual CGUs: Auto Gallery LLC, Tegeta Car Rent LLC, Caucasus Automotive LLC, Tegeta International LLC, Tegeta Rentals LLC and Aztech & Tegeta Motors LLC. These entities were designated as separate CGUs as they operate independently, have distinct revenue streams, and are managed separately.

Following the assessment of the recoverable amount of cash-generating units, recoverable amount of goodwill is allocated respectively. Budgets are considered in the assessment, which include forecasts of revenues and costs based on current and anticipated market conditions.

Since the projections are inherently uncertain due to their nature, the Group continually evaluates the estimates and judgments, which are based on historical experience and other factors, including expectations on future events that are believed to be reasonable under the circumstances.

Provision for expected credit losses of financial assets

Trade and other receivables

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

5. Critical accounting estimates and assumptions (continued)

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

The provision matrix is initially based on the Group's historical observed default rates. The Group will calibrate the matrix to adjust the historical credit loss experience with forward-looking information. At every reporting date, the historical observed default rates are updated and changes in the forward-looking estimates are analyzed.

The Group's historical credit loss experience and forecast of economic conditions may also not be representative of customer's actual default in the future. The information about the ECLs on the Group's trade receivables and contract assets is disclosed in Note 13.

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

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

The Group has the option, under some of its leases to lease the assets for additional terms of one to four years. The Group applies 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 Group reassessed the lease term if there is a significant event or change in circumstances that is within its control and affects its liability to exercise (or not to exercise) the option of renewal. The Group included the renewal period as part of the lease term for leases of land and buildings, machinery and equipment.

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

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

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

Litigation with tax authorities

The Group exercised judgment in assessing the tax inspection results (see Note 26) and their effect on the consolidated financial statements, concluding that no accrual is necessary at the time of issuing the consolidated statements and that the relevant contingent liability is appropriately disclosed in accordance with IAS 37 - Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets.

6. Goodwill and business combination

Goodwill

As a result of the business combinations, goodwill recognized for each CGU at the end of the reporting periods is as follows:

	31 December 2024	31 December 2023
Caucasus Automotive LLC	38,803	38,803
Auto Gallery LLC	6,926	6,926
Car Rent LLC	21,600	21,600
Tegeta Rentals LLC	11,104	11,104
Aztech Tegeta Motors LLC	4,160	4,160
Total goodwill	82,593	82,593

The Group carried out the impairment test of goodwill as at 31 December 2024 and 2023 of each CGU. The determination of CGUs is based on the Group's operational and management structure. The Group defined CGUs at the lowest level at which largely independent cash inflows are generated. For every company, their recoverable amount and carrying amount were compared to each other to determine whether goodwill impairment had occurred. The recoverable amount of CGU was determined based on value-in-use calculations. These calculations use cash flow projections based on financial forecasts prepared by management covering a five-year period. As a result, there was no goodwill impairment.

TEGETA MOTORS GROUP**Notes to the consolidated financial statement 2024***(Amounts in thousands of Georgian Lari)***6. Goodwill and Business combinations (continued)**

Assumptions used for value-in-use calculations were:

	Caucasus Automotive LLC	Auto Gallery LLC	Car Rent LLC	Tegeta Rentals LLC	Aztech Tegeta Motors LLC
Average annual sales growth	18%	9%	9%	11%	25%
Growth rate beyond five years	5%	5%	5%	5%	5%
Discount rate	15.8%	15.8%	15.8%	15.8%	15.4%

Acquisition of additional interest in Auto Gallery LLC

On 13 January 2023, The Group acquired an additional 10% interest of Auto Gallery LLC. Cash consideration of 3,400 GEL was paid to the non-controlling shareholder. Following is a schedule of additional interest acquired:

Cash consideration paid to non-controlling shareholder	3,400
Carrying value of the additional interest	(386)
Differences recognised in other components of equity	3,014

Acquisition of additional interest in Aztech Tegeta Motors LLC

On 5 August 2023, The Group acquired an additional 25% interest of Aztech Tegeta Motors LLC. Cash consideration of 2,526 GEL was paid to the non-controlling shareholder. Following is a schedule of additional interest acquired:

Cash consideration paid to non-controlling shareholder	2,526
Carrying value of the additional interest	(472)
Differences recognised in other components of equity	2,054

TEGETA MOTORS GROUP
Notes to the consolidated financial statement 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

7. Segment information

For management purposes, the Group identified two operating segments: Vehicles and related services and Automotive products and related services.

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

Intersegment revenues are eliminated upon consolidation and are reflected in the 'adjustments and eliminations' column.

All corporate expenses and income 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 2024:

	Vehicles and related services	Automotive products and related services	Total segments	Adjustments and eliminations	Consolidated
Revenue from contract with customers	1,534,560	690,965	2,225,525	(589,841)	1,635,684
Cost of sales	(1,303,149)	(603,286)	(1,906,435)	598,174	(1,308,261)
Gross profit	231,411	87,679	319,090	8,333	327,423
General and administrative expenses	(39,869)	(130,446)	(170,315)	30,394	(139,921)
Selling and distribution expenses	(25,331)	(30,427)	(55,758)	15,830	(39,928)
Other operating income	6,936	185,358	192,294	(180,993)	11,301
Other operating expenses	(11,922)	(6,875)	(18,797)	915	(17,882)
Finance income	8,380	8,222	16,602	(13,259)	3,343
Finance costs	(18,273)	(51,709)	(69,982)	13,413	(56,569)
Share of results of associates	—	—	—	61	61
Reportable segment profit 2024	151,332	61,802	213,134	(125,306)	87,828
Total assets	743,857	876,578	1,620,435	(440,005)	1,180,430
Total liabilities	594,117	724,219	1,318,336	(410,108)	908,228

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	Adjustments and eliminations	Consolidated
Revenue from contract with customers	1,196,213	643,975	1,840,188	(462,029)	1,378,159
Cost of sales	(992,630)	(564,146)	(1,556,776)	475,197	(1,081,579)
Gross profit	203,583	79,829	283,412	13,168	296,580
General and administrative expenses	(37,393)	(126,624)	(164,017)	38,461	(125,556)
Selling and distribution expenses	(18,571)	(35,865)	(54,436)	20,568	(33,868)
Other operating income	6,480	172,763	179,243	(169,228)	10,015
Other operating expenses	(5,303)	(6,368)	(11,671)	3,401	(8,270)
Finance income	7,619	11,626	19,245	(8,645)	10,600
Finance costs	(23,117)	(54,032)	(77,149)	8,707	(68,442)
Share of results of associates	—	—	—	69	69
Reportable segment profit 2023	133,298	41,329	174,627	(93,499)	81,128
Total assets	601,614	703,573	1,305,187	(346,342)	958,845
Total liabilities	469,428	586,465	1,055,893	(321,925)	733,968

8. Property, plant and equipment

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

	Land and buildings*	Machinery and equipment	Office fixtures and vehicles	Others	Construction in progress *	Total
Cost	124,480	28,509	40,655	19,250	11,524	224,418
Accumulated depreciation	(13,249)	(16,017)	(13,366)	(8,528)	–	(51,160)
Carrying amount at 1 January 2023	111,231	12,492	27,289	10,722	11,524	173,258
Additions	12,678	6,337	24,012	17,457	39,214	99,698
Disposals	(312)	(1,080)	(7,151)	(9,531)	(716)	(18,790)
Depreciation charge	(2,190)	(3,297)	(7,350)	(1,814)	–	(14,651)
Accumulated depreciation for disposals	106	797	1,760	1,333	–	3,996
Carrying amount at 31 December 2023	121,513	15,249	38,560	18,167	50,022	243,511
Cost	136,846	33,766	57,516	27,176	50,022	305,326
Accumulated depreciation	(15,333)	(18,517)	(18,956)	(9,009)	–	(61,815)
Carrying amount at 31 December 2023	121,513	15,249	38,560	18,167	50,022	243,511
Additions	4,291	6,794	14,497	28,899	45,694	100,175
Transfer	55,247	3,251	2,428	(12,860)	(48,066)	–
Disposals	(515)	(2,474)	(13,738)	(2,303)	(49)	(19,079)
Depreciation charge	(2,490)	(4,007)	(8,402)	(3,261)	–	(18,160)
Transfers - Accumulated depreciation	(543)	14	(19)	548	–	–
Accumulated depreciation for disposals	1	1,412	2,637	1,405	–	5,455
Carrying amount at 31 December 2024	177,504	20,239	35,963	30,595	47,601	311,902
Cost	195,869	41,337	60,703	40,912	47,601	386,422
Accumulated depreciation	(18,365)	(21,098)	(24,740)	(10,317)	–	(74,520)
Carrying amount at 31 December 2024	177,504	20,239	35,963	30,595	47,601	311,902

* Most of the additions during 2024 and 2023 relate to the expansion and improvement of existing branches and also, construction of a new branch in Tbilisi.

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

	31 December 2024	31 December 2023
Included in cost of sales	7,774	6,656
Included in general and administrative expenses	10,386	7,995
Total depreciation expense	18,160	14,651

At 31 December 2024 the Group's land, buildings, machinery and equipment with carrying value of GEL 197,743 (2023: GEL 136,762) have been pledged to third parties as collateral for borrowings (refer to Notes 15 and 26).

The gross carrying amount of fully depreciated property and equipment that is still in use in the Group amounted to GEL 28,896 as at 31 December 2024 (2023: GEL 23,977).

The amount of borrowing costs capitalized during the year ended 31 December 2024 and 2023 was GEL 2,320 and GEL 2,225, respectively.

9. Intangible assets

	Software and licenses	Others	Total
Cost	12,857	1,558	14,415
Accumulated amortization	(4,964)	(842)	(5,806)
Carrying amount at 1 January 2023	7,893	716	8,609
Additions	1,396	20	1,416
Amortization charge	(1,342)	(46)	(1,388)
Carrying amount at 31 December 2023	7,947	690	8,637
Cost	14,253	1,578	15,831
Accumulated amortization	(6,306)	(888)	(7,194)
Carrying amount at 31 December 2023	7,947	690	8,637
Additions	3,740	119	3,859
Write-off	(177)	(23)	(200)
Amortization charge	(1,401)	(59)	(1,460)
Carrying amount at 31 December 2024	10,109	727	10,836
Cost	16,776	1,572	18,348
Accumulated amortization	(6,667)	(845)	(7,512)
Carrying amount at 31 December 2024	10,109	727	10,836

In 2024 and 2023, 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 GEL 2,423 and GEL 720, respectively.

TEGETA MOTORS GROUP
Notes to the consolidated financial statement 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

10. Right-of-use assets and lease liabilities

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

	Land and buildings	Vehicles	Total
Cost	39,029	4,271	43,300
Accumulated depreciation	(17,047)	(444)	(17,491)
Carrying amount at 1 January 2023	21,982	3,827	25,809
Additions	22,933	–	22,933
Disposals	(362)	–	(362)
Modification	609	–	609
Depreciation charge	(5,818)	(255)	(6,073)
Accumulated depreciation for disposals	31	–	31
Carrying amount at 31 December 2023	39,375	3,572	42,947
Cost	62,209	4,271	66,480
Accumulated depreciation	(22,834)	(699)	(23,533)
Carrying amount at 31 December 2023	39,375	3,572	42,947
Additions	874	2,118	2,992
Disposals	(2,585)	–	(2,585)
Modification	14,286	–	14,286
Depreciation charge	(6,479)	(711)	(7,190)
Accumulated depreciation for disposals	1,064	–	1,064
Modification - Accumulated depreciation	211	–	211
Carrying amount at 31 December 2024	46,746	4,979	51,725
Cost	74,784	6,389	81,173
Accumulated depreciation	(28,038)	(1,410)	(29,448)
Carrying amount at 31 December 2024	46,746	4,979	51,725

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

	2024	2023
As at 1 January	43,184	24,666
Additions	2,645	22,933
Accretion of interest	3,974	2,970
Termination	(1,624)	(289)
Modification	14,507	609
Payments	(10,761)	(7,961)
The effect of changes in foreign exchange rates	1,608	256
As at 31 December	53,533	43,184
Current	6,465	6,182
Non-current	47,068	37,002

The maturity analysis of lease liabilities is disclosed in Note 27.

TEGETA MOTORS GROUP
Notes to the consolidated financial statement 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

10. Right-of-use assets and lease liabilities (continued)

Following are the amounts recognized in profit or loss:

	2024	2023
Depreciation expense of right-of-use assets, included in general and administrative expenses and in cost of sales	7,190	6,073
Interest expense on lease liabilities (Note 23)	3,974	2,970
The effect of changes in foreign exchange rates	1,608	256
Expenses related to the short-term lease and leases of low value assets	2,434	1,863
Income from termination of lease agreement	103	42
Total amount recognized in profit or loss	15,309	11,204

The Group had total cash outflows for leases of GEL 13,195, in 2024 (GEL 9,824 in 2023).

11. Inventories

	31 December 2024	31 December 2023
Goods for resale (at lower of cost and net realizable value)	222,631	219,383
Goods in transit (at lower of cost and net realizable value)	165,698	134,854
Other (at cost)	17,347	10,195
Total inventories	405,676	364,432

The Group's inventories were written down to their net realizable values and expensed in other operating expenses in amounts of GEL 10,954 (2023: GEL 3,515) (refer to Note 22).

At 31 December 2024 and 2023 all of the Group's inventories have been pledged to third parties as collateral for borrowings (refer to Note 26).

12. Loans issued

	31 December 2024	31 December 2023
Loan issued to entities under common control	15,991	6,961
Loan issued to parent company	12,917	7,364
Provision for expected credit losses	(769)	(172)
Total loans issued	28,139	14,153

Movements in issued loans were as follows:

	2024	2023
At 1 January	14,153	40,033
Loans issued	22,034	22,764
Repayment of loans issued	(9,478)	(29,401)
Interest received	(391)	(3,462)
Interest income	2,562	4,657
Netting with liabilities	–	(21,159)
(Provision) / Recovery for expected credit losses	(597)	705
Foreign exchange (loss) / Gain	(144)	16
At 31 December	28,139	14,153

TEGETA MOTORS GROUP
Notes to the consolidated financial statement 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

13. Trade and other receivables

	31 December 2024	31 December 2023
Trade receivables	198,884	68,241
Less provision for expected credit losses	(7,889)	(8,165)
Total trade receivables	190,995	60,076
Dividends receivable	—	14
Other receivables	3,868	5,013
Total trade and other receivables	194,863	65,103

Analysis by credit quality of financial assets within trade and other receivables for the Group as at 31 December 2024 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	41,337	126,719	11,223	10,509	4,468	8,496	202,752
Expected credit loss	480	194	603	853	1,530	4,229	7,889
Expected loss rate	1.16%	0.15%	5.37%	8.12%	34.24%	49.78%	3.89%

Analysis by credit quality of financial assets within trade and other receivables for the Group 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	17,047	20,672	13,271	5,247	7,794	9,237	73,268
Expected credit loss	273	287	923	686	1,769	4,227	8,165
Expected loss rate	1.6%	1.39%	6.96%	13.07%	22.70%	45.76%	11.14%

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

	2024	2023
Provision for expected credit losses at 1 January	8,165	7,462
(Recovery) / Charge for the year, net	(276)	703
Provision for expected credit losses at 31 December	7,889	8,165

14. Cash and bank balances

	31 December 2024	31 December 2023
Current accounts with banks	39,078	32,098
Cash in transit	1,166	63
Cash on hand	605	1,501
Restricted cash	—	36,783
Total cash and bank balances	40,849	70,445
Restricted amounts	—	(36,783)
Total cash and cash equivalents in the consolidated statement of cash flows	40,849	33,662

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

As at 31 December 2023, 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 2024, interest income on cash and bank balances amounted to GEL 781 for the Group (2023: GEL 1,456).

TEGETA MOTORS GROUP
Notes to the consolidated financial statement 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

15. Borrowings

	31 December 2024	31 December 2023
Loans received – non-current portion	116,167	301,608
Loans received – current portion	375,751	118,144
Total borrowings	491,918	419,752

In 2022, the Company issued bonds in the amount of GEL 150,000 (ISIN: GE2700604236) 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 issued 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 Company's 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. This transaction represents the first GEL-denominated green bond issuance and the largest green bond transaction on the local stock exchange at the time. 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 issued 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.

In 2024, the Company successfully issued bonds in local currency, with a total value of GEL 10,000 (ISIN: GE 2700604756), GEL 15,000 (ISIN: GE2700604830) with interest rates of 13.5%.

In 2024, the Company also successfully issued bonds, with a total value of EUR 10,000 (ISIN: GE 2700604699), USD 5,000 (ISIN: GE 2700604707), USD 3,300 (ISIN: GE 2700604715), USD 5,000 (ISIN: GE 2700604780), USD 5,000 (ISIN: GE 2700604996) with interest rates of 6.75%, 8.5%, 8.5%, 8.5% and 8.25%, respectively. The bonds were used to refinance existing loans from the Georgian commercial banks.

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

Original currency	Agreement date	Maturity date	Lender	Amount
GEL	2022	2025	Bonds	150,240
USD	2023	2025	Bonds	56,899
USD	2024	2026	Bonds	51,578
EUR	2023	2025	Bonds	46,835
GEL	2023	2025	Bonds	39,926
GEL	2024	2026	Bonds	25,632
EUR	2024	2026	Bonds	22,035
JPZ	2024	2025	Georgian commercial bank	21,390
GEL	2024	2025	Georgian commercial bank	20,082
EUR	2024	2025	Georgian commercial bank	17,136
USD	2023	2025	Azerbaijani commercial bank	12,717
GEL	2024	2034	Georgian commercial bank	8,728
RUB	2021	2025	Georgian commercial bank	4,608
EUR	2023	2028	Georgian commercial bank	4,104
GEL	2021	2026	Georgian commercial bank	3,859
GEL	2024	2029	Georgian commercial bank	3,370
EUR	2024	2029	Georgian commercial bank	1,152
USD	2024	2029	Georgian commercial bank	1,002
GEL	2020	2025	Georgian commercial bank	478
GEL	2022	2025	Georgian commercial bank	65
GEL	2022	2026	Georgian commercial bank	35
USD	2024	2025	Georgian commercial bank	21
GBP	2024	2025	Georgian commercial bank	21
GEL	2022	2025	Physical person	4
GEL	2023	2025	Georgian commercial bank	1
				491,918

15. 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	38,481
GEL	2023	2024	Georgian commercial bank	39,240
USD	2023	2025	Bonds	54,285
EUR	2023	2025	Bonds	46,763
GEL	2023	2025	Bonds	39,531
JPZ	2023	2024	Georgian commercial bank	11,720
USD	2023	2024	Azerbaijani commercial bank	11,327
GEL	2019	2025	Georgian commercial bank	7,366
GEL	2021	2026	Georgian commercial bank	5,599
RUB	2021	2024	Georgian commercial bank	5,428
EUR	2023	2028	Georgian commercial bank	4,192
GEL	2023	2033	Georgian commercial bank	2,713
EUR	2023	2024	Legal Entity	1,045
GEL	2020	2025	Georgian commercial bank	940
USD	2023	2024	Georgian commercial bank	716
GEL	2022	2025	Georgian commercial bank	153
GEL	2022	2024	Legal Entity	151
EUR	2023	2024	Georgian commercial bank	116
GEL	2022	2024	Physical person	90
GEL	2019	2024	Georgian commercial bank	71
GEL	2022	2026	Georgian commercial bank	53
GBP	2023	2024	Georgian commercial bank	21
USD	2023	2024	Legal Entity	2
				419,752

For details of assets pledged for bank loans as collateral and discussion of compliance with covenants refer to Note 26.

Movements in borrowings were as follows:

	2024	2023
At 1 January	419,752	285,202
Proceeds from borrowings	765,550	539,239
Interest expense (Note 23)	51,007	47,615
Capitalized interest	2,320	2,225
Interest payments	(51,739)	(48,504)
Principal payments	(696,468)	(408,394)
Foreign exchange gain, net	1,496	2,439
Netting with trade receivable	–	(70)
At 31 December	491,918	419,752

16. Trade and other payables

	31 December 2024	31 December 2023
Trade payables	230,169	157,053
Payables for non-current assets	4,498	9,586
Dividends payable	1,212	747
Payables to associates	76	12
Total financial liabilities within trade and other payables	235,955	167,398
Accrued employee benefit costs	12,793	15,415
Other	1,761	1,683
Total trade and other payables	250,509	184,496

TEGETA MOTORS GROUP
Notes to the consolidated financial statement 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

17. Revenue from contract with customers

	2024	2023
Revenue from goods sold	1,550,115	1,320,383
Revenue from rendered services	85,569	57,776
Total revenues	1,635,684	1,378,159

Goods were transferred at a point in time, while rendered service was transferred over time during 2024 and 2023.

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

	31 December 2024	31 December 2023
Trade receivables (Note 13)	190,995	60,076
Contract liabilities – current portion	77,131	66,377
Contract liabilities – non-current portion	6,032	3,422

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

Contract liabilities of the Group in the amount of GEL 77,131 is expected to be recognized as revenue in 2025 related to performance obligations that are unsatisfied at the reporting date. In 2024, the Group recognized revenue for nearly all outstanding contract liabilities, that were included under current portion at the beginning of the reporting period.

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

18. Cost of sales

	2024	2023
Cost of goods sold at a point in time	(1,227,119)	(1,011,976)
Cost of services rendered over time:		
Staff costs	(33,850)	(31,085)
Purchased services	(26,986)	(20,745)
Depreciation and amortization	(7,811)	(6,677)
Consumable materials used	(2,158)	(1,902)
Expenses related to the short-term lease and leases of low value assets	–	(1,243)
Depreciation expense of right-of-use assets	(217)	(237)
Other costs	(10,120)	(7,714)
Total cost of sales	(1,308,261)	(1,081,579)

19. General and administrative expenses

	2024	2023
Staff costs	(75,852)	(73,710)
Depreciation and amortization	(11,809)	(9,362)
Professional services	(9,783)	(9,004)
Taxes other than on income	(8,956)	(5,131)
Office expense	(7,131)	(5,408)
Depreciation expense of right-of-use assets	(6,956)	(5,836)
Utility	(3,421)	(3,061)
Business trip expense	(2,976)	(3,339)
Expenses related to the short-term lease and leases of low value assets	(2,109)	(344)
Bank Charges	(1,514)	(1,441)
Fuel expense	(1,461)	(1,203)
Security	(1,428)	(1,043)
Repair and maintenance	(1,259)	(1,588)
Communication expense	(1,240)	(1,306)
Audit fee	(741)	(673)
Other expenses	(3,285)	(3,107)
Total general and administrative expenses	(139,921)	(125,556)

TEGETA MOTORS GROUP
Notes to the consolidated financial statement 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

20. Selling and distribution expenses

	2024	2023
Staff costs	(17,774)	(12,983)
Advertising expenses	(11,055)	(11,740)
Distribution costs	(4,938)	(5,096)
Transportation expenses	(1,304)	(1,004)
Fuel expense	(839)	(982)
Expenses related to the short-term lease and leases of low value assets	(325)	(276)
Repair and maintenance	(114)	(150)
Depreciation expense of right-of-use assets	(17)	–
Other expenses	(3,562)	(1,637)
Total Selling and distribution expenses	(39,928)	(33,868)

21. Other operating income

	2024	2023
Insurance claim reimbursement	2,174	1,416
Professional services	1,671	1,786
Operating lease income	1,414	1,068
Storage services	399	343
Derecognition of trade payables	36	243
Reversal of expected credit losses on loans issued	–	705
Other	5,607	4,454
Total other operating income	11,301	10,015

22. Other operating expenses

	2024	2023
Write-down of inventories to net realizable value (Note 11)	(10,954)	(3,515)
Fines, penalties and tax related expenses	(966)	(307)
Provision for expected credit losses for issued loans (Note 12)	(597)	–
Charge for expected credit losses for trade and other receivables and write-off of doubtful trade and other receivables	(452)	(921)
Other	(4,913)	(3,527)
Total other operating expenses	(17, 882)	(8,270)

23. Finance costs

	2024	2023
Interest expenses on borrowings (Note 15)	(51,007)	(47,615)
Interest expenses on lease liabilities (Note 10)	(3,974)	(2,970)
Foreign exchange losses, net	(378)	(8,538)
Interest expenses on other financial liabilities (Note 26)	–	(2,939)
Other	(1,210)	(6,380)
Total finance costs	(56,569)	(68,442)

24. Income tax expenses

The current income tax represents tax on dividends declared to the shareholders of the Company.

	2024	2023
Total dividends declared	(40,000)	(48,336)
<i>Out of which:</i>		
Non-taxable dividends	(39,512)	(47,747)
Taxable dividends	(488)	(589)
Tax rate used (%)	15/85	15/85
Theoretical income tax expense at the statutory rate	(86)	(104)
Non-deductible expenses and other permanent differences	–	–
Income tax expense	(86)	(104)

Dividends in the amount of GEL 39,512 declared to the TGM Group LLC are non-taxable as they occur between Georgian legal entities (2023: GEL 47,747).

25. Equity

25.1 Dividends declared

The Company declared dividends to its existing shareholders in the amount of GEL 40,000 in 2024 (2023: GEL 48,336). Movements in dividends payable were as follows:

	2024	2023
At 1 January	747	2,752
Dividends declared	40,000	48,336
Dividends paid	(39,535)	(30,855)
Netting with issued loans (Note 12)	–	(19,486)
At 31 December	1,212	747

25.2 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 Group's accounting policies. In December 2023 the financial guarantee was closed, and termination effect resulting in increase of equity amounting to GEL 28,351.

26. 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 interpretations by different tax authorities. Taxes are subject to review and investigation by a number of government bodies, which have the authority to impose severe fines, penalties and interest charges.

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

In January 2024, the Revenue Service initiated a review of share purchase transactions involving a related party and concluded that the transactions may lack economic substance, potentially giving rise to an income tax liability for the Company. As a result, the Revenue Service assessed a total charge of GEL 39,390, comprising income tax, penalties, and fines.

Tegeta Motors LLC disagrees with the assessment, asserting that the transactions were executed for a legitimate business purpose and reflect arm's length terms consistent with prevailing market conditions. The transaction value was determined based on a fair value assessment conducted by an independent and reputable forensic firm.

The Company has formally contested the assessment on procedural and substantive grounds, filing appeals with the relevant tax authorities. To support its position, Tegeta Motors LLC engaged a leading Georgian consulting firm to represent its interests.

26. Contingencies and commitments (continued)

Both the Revenue Service Dispute Department and the Council of Tax Appeals (the tax dispute resolution body under the Ministry of Finance of Georgia) ruled against the Company. Subsequently, the Company appealed to the Tbilisi City Court, which also rejected the Company's claim in its decision dated 11 April 2025.

Under Georgian law, the judiciary system consists of three tiers: the Court of First Instance, the Court of Appeals, and the Supreme Court. Accordingly, on 13 May 2025, Tegeta Motors LLC appealed the decision of the Tbilisi City Court to the Tbilisi Court of Appeals.

Management remains confident in the strength of the Company's legal position and continues to expect a favorable outcome.

Assets pledged

The following assets were pledged as collateral towards the borrowings from banks (Note 15):

	31 December 2024	31 December 2023
Land and buildings (Notes 8, 15)	177,504	121,513
Machinery and equipment (Notes 8, 15)	20,239	15,249
Inventories (Notes 11, 15)	405,676	364,432

Financial guarantee contracts and other financial liabilities

As at 31 December 2021 the Company has entered into 'blanket' guarantee contract with the Georgian commercial bank. Under this Guarantee 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.

Movements in the financial guarantee issued is as follows:

	2024	2023
Financial guarantees at 1 January	–	29,980
Interest expenses	–	2,939
Gain from remeasurement	–	(4,484)
Foreign exchange gain net	–	(84)
Guarantees closed during the year	–	(28,351)
Financial guarantees at 31 December	–	–

Compliance with contractual covenants

The Group is subject to certain covenants related primarily to its bank loans and bonds (Note 15). Non-compliance with such covenants may result in negative consequences for the Group. As at 31 December 2024, the Group was in compliance with all the contractual covenants.

Contractual commitments – the Group as a lessor

The Group's future minimum rentals receivable under non-cancellable operating leases as at 31 December 2024 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	85	161	592	1,712	157	2,707
Total future payments	85	161	592	1,712	157	2,707

The Group'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	124	249	1,008	2,157	–	3,538
Total future payments	124	249	1,008	2,157	–	3,538

27. Financial risk management

The Group'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 Group's operations and investing activities. The Group 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 Group 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 Group is exposed to credit risk from its operating activities (primarily trade receivables), investing activities (primarily loan issued) and from its financing activities, including deposits with banks.

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

	31 December 2024	31 December 2023
Trade and other receivables (Note 13)	194,863	65,103
Loans issued (Note 12)	28,139	14,153
Cash and bank balances (Note 14)	40,849	70,445
Total maximum exposure to credit risk	263,851	149,701

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 Group's management review ageing analysis of outstanding trade receivables and follows up on past due balances. Management therefore considers it appropriate to provide ageing and other information about credit risk as disclosed in Note 13.

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

Cash on current account and short-term deposits

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

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 consolidated financial statement.

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.

27. Financial risk management (continued)

Currency risk

The Group is exposed to currency risk to the extent that there is a mismatch between currencies in which sales, purchases and borrowings are denominated and the respective functional currencies of Group entities. The functional currencies of Group companies are primarily the Georgian Lari (GEL). The currencies in which these transactions primarily are denominated are USD, EUR, Pound Sterling and Japanese Yen of which transactions in USD and EUR are most significant.

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

	31 December 2024			31 December 2023		
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position
US Dollars	40,523	(255,248)	(214,725)	55,716	(159,394)	(103,678)
Euros	145,007	(216,833)	(71,826)	23,357	(139,909)	(116,552)

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

	2024	2023
	Impact on profit or loss	Impact on profit or loss
US Dollar strengthening by 10%	(21,473)	(10,368)
US Dollar weakening by 10%	21,473	10,368
Euro strengthening by 10%	(7,183)	(11,655)
Euro weakening by 10%	7,183	11,655

Interest rate risk

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

	31 December 2024	31 December 2023
Borrowings	208,504	263,322

A reasonably possible change of 100 basis points in interest rates at the reporting date would have affected profit or loss of the Group by GEL 2,085 (2023: GEL 2,633). This analysis assumes that all other variables, in particular foreign currency rates, remain constant.

Liquidity risk

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

The Group ensures that it has sufficient cash on demand to meet expected operational expenses, 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 2024. The amounts are gross and undiscounted and include estimated interest payments.

	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	8,057	12,673	390,313	123,963	6,799	541,805	491,918
Lease liabilities	904	1,924	7,755	33,193	35,045	78,821	53,533
Trade and other payables	250,509	—	—	—	—	250,509	250,509
Total future payments	259,470	14,597	398,068	157,156	41,844	871,135	795,960

27. Financial risk management (continued)

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 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	10,095	13,172	134,468	337,502	–	495,237	419,752
Lease liabilities	748	1,593	7,556	29,347	23,128	62,372	43,184
Trade and other payables	184,496	–	–	–	–	184,496	184,496
Total future payments	195,339	14,765	142,024	366,849	23,128	742,105	647,432

The Group does not have formal objectives set in respect of management of capital.

28. 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.

29. Balances and transactions with related parties

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

Transactions with other related parties are mainly purchase and sale of vehicles and automotive products.

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

	Owners	Key management	Associates	Other related parties	Total
Trade receivables	103	542	–	5,884	6,529
Less: provision for ECL	(84)	(240)	–	(861)	(1,185)
Prepayments	–	6	–	12,487	12,493
Loans issued	12,917	–	–	13,991	26,908
Less: provision for ECL	(62)	–	–	(707)	(769)
Lease liabilities	(24,777)	–	(311)	–	(25,088)
Trade and other payables	(332)	(31)	(76)	(7,353)	(7,792)
Advances received	–	(15)	–	(53)	(68)
Dividends payable	(1,198)	–	–	–	(1,198)
Accrued employee benefit costs	(576)	(3,123)	–	–	(3,699)

29. Balances and transactions with related parties (continued)

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

	Owners	Key management	Associates	Other related parties	Total
Trade and other receivables	134	661	–	4,055	4,850
Less: provision for ECL	(68)	(35)	–	(1,974)	(2,077)
Prepayments	12	6	–	9,079	9,097
Loans issued	7,364	–	–	6,635	13,999
Less: provision for ECL	(36)	–	–	(136)	(172)
Borrowings	–	(44)	–	(1,197)	(1,241)
Lease liabilities	(9,982)	–	(89)	–	(10,071)
Trade and other payables	(2)	(11)	(29)	(18,416)	(18,458)
Advances received	–	(1)	–	(17)	(18)
Dividends receivable	–	–	14	–	14
Dividends payable	(735)	–	–	(12)	(747)
Accrued employee benefit costs	–	(5,881)	–	–	(5,881)

Other related parties mainly represent entities and/or individuals related to the ultimate controlling party of the Company.

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

	Owners	Key management	Associates	Other related parties	Total
Sale of goods	14	336	–	2,103	2,453
Revenue from services rendered	22	119	–	3,735	3,876
Rental income	–	–	–	1,254	1,254
Purchases of goods for resale	–	(212)	–	(31,896)	(32,108)
Purchases of property and services	–	(67)	–	(15,917)	(15,984)
Rent expense	–	(9)	–	–	(9)
Professional service expenses	–	(113)	–	(6,959)	(7,072)
Staff costs	(1,086)	(9,569)	–	(240)	(10,895)
Interest income	1,528	–	–	819	2,347
Interest expense	–	(1)	–	(32)	(33)
Interest expense on lease liability	(1,036)	–	(44)	–	(1,080)
Share of results	–	–	61	–	61
Dividends paid	(39,535)	–	–	–	(39,535)
Others	(61)	(358)	(22)	(381)	(822)

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

	Owners	Key management	Associates	Other related parties	Total
Sale of goods	27	869	–	16,591	17,487
Revenue from services rendered	3	103	–	1,476	1,582
Rental income	–	–	–	973	973
Purchases of goods for resale	–	(262)	–	(33,217)	(33,479)
Purchases of property and services	–	(67)	–	(36,561)	(36,628)
Rent expense	–	(21)	–	–	(21)
Professional service expenses	–	(3)	–	(4,505)	(4,508)
Staff costs	–	(13,132)	–	(43)	(13,175)
Interest income	2,877	–	–	1,637	4,514
Interest expense	–	(24)	–	(348)	(372)
Interest expense on lease liabilities	(729)	–	(21)	–	(750)
Share of results	–	–	69	–	69
Dividend income	–	–	93	–	93
Dividends paid	(28,261)	(128)	–	(2,437)	(30,826)
Other interest expenses	(2,297)	–	–	(5,479)	(7,776)
Gain of remeasurement of financial guarantee	4,484	–	–	–	4,484
Others	(80)	(470)	(23)	(1,252)	(1,825)

30. Non-cash transactions

The Group aggregated tax liabilities and current income tax prepaid with the amount of GEL 1,158 during 2024 (2023: GEL 1,195).

In 2024, The Group also had non-cash additions to right-of-use assets and lease liabilities of GEL 2,992 and GEL 2,645, respectively (2023: GEL 22,933).

31. Subsequent events

In 2025, the Group declared dividends to its existing shareholders in the amount of GEL 18,900.

On 8 April 2025, the Company successfully issued bonds valued at USD 10,000 (ISIN: GE 2700605043), with interest rate of 8.00%. The proceeds from this listing were entirely allocated to refinancing of the existing debt obligations of the Group.

On 28 April 2025, the Company successfully issued bonds valued at USD 10,000 (ISIN: GE 2700605068), with interest rate of 8.00%. The proceeds from this listing were entirely allocated to refinancing of the existing debt obligations of the Group.

კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის ანგარიში, რომელიც მოცემულია შემდგომ გვერდებზე 1-25 არ წარმოადგენს ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგებების ნაწილს და არ არის შემოწმებული კომპანიის აუდიტორის მიერ

დანართი 1. განაცხადი კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის ანგარიშის წარდგენის შესახებ

	საქართველოს ეროვნული ბანკი National Bank of Georgia
განაცხადი კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის ანგარიშის წარდგენის შესახებ	
Application on submitting Corporate Governance Compliance Report	
თარიღი (დღე/თვე/წელი)/Date (DD/MM/YYYY)	15 / 05 / 2025

1. ინფორმაცია ემიტენტის შესახებ / INFORMATION ABOUT ISSUER	
ემიტენტის სახელწოდება/Issuer's Name	შპს „თეგეტა მოტორსი“ (ს/ნ: 202177205)
ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა/Legal Form	შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
იურიდიული მისამართი/Legal Address	საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, N 129
ფაქტობრივი მისამართი/Factual Address	საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, N 129
ტელეფონის ნომერი/Contact Number	(+995) 032 224 44 44
ელ.ფოსტა/E-mail	ir@tegetamotors.ge
ვებ-გვერდი/Web Site	www.tegetamotors.ge

2. დანართების ჩამონათვალი/LIST OF APPENDICES	
განაცხადის ფორმასთან ერთად შემდეგი დანართები (ასლებისა და ფურცლების რაოდენობის მითითებით) / Following annexes enclosed to the application (indicate number of copies and number of pages):	
დანართი N1 - კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის ანგარიში (ელექტრონულად, ექსელის ფაილი)	
დანართი N2 - დამატებით წარსადგენი დოკუმენტაციის ჩამონათვალი (ელექტრონულად, ექსელის ფაილი)	
დანართი N3 - შპს „თეგეტა მოტორსი“ ორგანიზაციული სტრუქტურა (1 ფურცლად)	
დანართი N4 - წლიური ანგარიშგება (226 ფურცლად)	
დანართი N5 - ISO სერტიფიკატები (3 ფურცლად)	
დანართი N6 - HR პოლიტიკა (15 ფურცლად)	
დანართი N7 - მმართველი ორგანოს ანაზღაურების პოლიტიკა (6 ფურცლად)	
დანართი N8 - ამონაწერი სამეთვალყურეო საბჭოს კრების ოქმიდან (5 ფურცლად)	

3. ინფორმაცია დეკლარანტის შესახებ/INFORMATION ABOUT APPLICANT PERSON	
სახელი და გვარი /Name and Surname	ეკატერინე ქავთარაძე
დაკავებული პოზიცია/Position Held	მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი
ტელეფონის ნომერი/Contact Number	+995 32 224 44 44
ელ.ფოსტა/E-mail	ir@tegetamotors.ge

3. ინფორმაცია დეკლარანტის შესახებ/INFORMATION ABOUT APPLICANT PERSON	
სახელი და გვარი /Name and Surname	თემურ კობოძე
დაკავებული პოზიცია/Position Held	სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
ტელეფონის ნომერი/Contact Number	+995 32 224 44 44
ელ.ფოსტა/E-mail	ir@tegetamotors.ge

ხელმოწერა /Signature	
	თარიღი/DATE (DD/MM/YYYY) 15 / 05 / 2025

ხელმოწერა /Signature	
	თარიღი/DATE (DD/MM/YYYY) 15 / 05 / 2025

დანართი 1. განაცხადი კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის ანგარიშის წარდგენის შესახებ

	საქართველოს ეროვნული ბანკი National Bank of Georgia										
განაცხადი კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის ანგარიშის წარდგენის შესახებ											
Application on submitting Corporate Governance Compliance Report											
თარიღი (დღე/თვე/წელი)/Date (DD/MM/YYYY)	<table><tr><td>1</td><td>5</td><td>/</td><td>0</td><td>5</td><td>/</td><td>2</td><td>0</td><td>2</td><td>5</td></tr></table>	1	5	/	0	5	/	2	0	2	5
1	5	/	0	5	/	2	0	2	5		

1. ინფორმაცია ემიტენტის შესახებ / INFORMATION ABOUT ISSUER	
ემიტენტის სახელწოდება/Issuer's Name	შპს „თეგეტა მტორსი“ (ს/ნ: 202177205)
ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა/Legal Form	შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
იურიდიული მისამართი/Legal Address	საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, N 129
ფაქტობრივი მისამართი/Factual Address	საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, N 129
ტელეფონის ნომერი/Contact Number	(+995) 032 224 44 44
ელ.ფოსტა/E-mail	ir@tegetamotors.ge
ვებ-გვერდი/Web Site	www.tegetamotors.ge

2. დანართების ჩამონათვალი/LIST OF APPENDIXES	
განაცხადის ფორმას თან ერთვის შემდეგი დანართები (ასლებისა და ფურცლების რაოდენობის მითითებით) / Following annexes enclosed to the application (indicate number of copies and number of pages):	
დანართი N1 - კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის ანგარიში (ელექტრონულად, ქსელის ფაილი) დანართი N2 - დამატებით წარსადგენი დოკუმენტაციის ჩამონათვალი (ელექტრონულად, ქსელის ფაილი) დანართი N3 - შპს „თეგეტა მტორსი“ ორგანიზაციული სტრუქტურა (1 ფურცლად) დანართი N4 - წლიური ანგარიშგება (226 ფურცლად) დანართი N5 - ISO სერთიფიკატები (3 ფურცლად) დანართი N6 - HR პოლიტიკა (15 ფურცლად) დანართი N7 - მმართველი ორგანოს ანაზღაურების პოლიტიკა (6 ფურცლად) დანართი N8 - ამონაწერი სამეთვალყურეო საბჭოს კრების ოქმიდან (5 ფურცლად)	

3. ინფორმაცია დეკლარანტის შესახებ/INFORMATION ABOUT APPLICANT PERSON	
სახელი და გვარი /Name and Surname	ეკატერინე ქავთარაძე
დაკავებული პოზიცია/Position Held	მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი
ტელეფონის ნომერი/Contact Number	+995 32 224 44 44
ელ.ფოსტა/E-mail	ir@tegetamotors.ge

3. ინფორმაცია დეკლარანტის შესახებ/INFORMATION ABOUT APPLICANT PERSON	
სახელი და გვარი /Name and Surname	თემურ კოხოძე
დაკავებული პოზიცია/Position Held	სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
ტელეფონის ნომერი/Contact Number	+995 32 224 44 44
ელ.ფოსტა/E-mail	ir@tegetamotors.ge

ხელმოწერა /Signature											
	თარიღი/DATE (DD/MM/YYYY) <table><tr><td>1</td><td>5</td><td>/</td><td>0</td><td>5</td><td>/</td><td>2</td><td>0</td><td>2</td><td>5</td></tr></table>	1	5	/	0	5	/	2	0	2	5
1	5	/	0	5	/	2	0	2	5		

ხელმოწერა /Signature											
	თარიღი/DATE (DD/MM/YYYY) <table><tr><td>1</td><td>5</td><td>/</td><td>0</td><td>5</td><td>/</td><td>2</td><td>0</td><td>2</td><td>5</td></tr></table>	1	5	/	0	5	/	2	0	2	5
1	5	/	0	5	/	2	0	2	5		

დანართი 2. კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის ანგარიში

საკანონმდებლო მოთხოვნა	საკანონმდებლო მოთხოვნის აღწერა	მოთხოვნის შესრულება კი, არა, ალტერნატივა	მითითება წლიური ანგარიშში გამჟღავნებულ შესაბამის ინფორმაციაზე (ქვეთავი/გვ.)	შესაბამისი დოკუმენტაცია, რომელშიც დამატებით განსაზღვრულია კოდექსით განსაზღვრული მოთხოვნები	შენიშვნა
1	2	3	4	5	6
კორპორაციული მართვის კოდექსი, თავი II - მმართველი ორგანო					
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 3, პუნქტი 1)	საწარმოს კორპორაციული მართვის ამ კოდექსის მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე პასუხისმგებელია სამეთვალყურეო საბჭო. დირექტორთა საბჭო ვალდებულია უზრუნველყოს სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დამტკიცებული კორპორაციული მართვის სხვადასხვა პოლიტიკის ეფექტიანი შესრულება.	კი	გვერდი 15	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	შპს „თეგეტა მოტორსის“ კორპორაციული მართვის კოდექსით სამეთვალყურეო საბჭო განსაზღვრულია კორპორაციული მართვის კოდექსის მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე პასუხისმგებელ პირად. მიმდინარედ, შპს „თეგეტა მოტორსის“ ხელმძღვანელ პირებს წარმოადგენენ სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დანიშნული დივიზიის ოფიცრები, რომლებიც ხელმძღვანელობენ სტრატეგიულ ბიზნეს მიმართულებებს/დივიზიებს, თუმცა კომპანიის ხელმძღვანელობით სტრუქტურაში კოლექტიური ორგანოს სახით არ არის ჩამოყალიბებული დირექტორთა საბჭო. სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დამტკიცებული კორპორაციული მართვის სხვადასხვა პოლიტიკის ეფექტიან შესრულებაზე პასუხისმგებელნი არიან თეგეტა მოტორსის მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი და სხვა ოფიცრები. შესაბამისად, კოდექსით განსაზღვრული მოთხოვნები, რაც მიემართება დირექტორთა საბჭოს, გავრცელებულია კომპანიის ოფიცრებზე.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 3, პუნქტი 2, "ა" ქვეპუნქტი);	ა)საწარმოს უნდა გააჩნდეს საწარმოს წესდება, რომელიც განსაზღვრავს სამეთვალყურეო საბჭოსა და დირექტორთა საბჭოს ფუნქციებსა და პასუხისმგებლობებს იმგვარად, რომ უზრუნველყოფილი იყოს მათ მიერ საკუთარი უფლებამოსილებების შესრულება და ეფექტიანი გადაწყვეტილების მიღების პროცესი;	კი	გვერდი 15	საწარმოს წესდება	
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 3, პუნქტი 2, "ბ" ქვეპუნქტი)	ბ)საწარმოს უნდა გააჩნდეს ეთიკის კოდექსი, რომელიც დანერგავს თანამშრომლების და მმართველი ორგანოს წევრების ეთიკური ქცევის მაღალ სტანდარტებს.	კი	გვერდი 15	ეთიკის კოდექსი	

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 3 პუნქტი 2, "გ" ქვეპუნქტი)	გ)საწარმოს უნდა გააჩნდეს სტრატეგია და სათანადო რესურსები, რათა მიღწეულ იქნეს დასახული მიზნები, მათ შორის მდგრადი განვითარების მიზნებიც;	კი	გვერდი 15	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობის (CSR) სტრატეგია (https://api.tegeta.ge/storage/statement/47/pdf/1423/c7d997abd36f965e0142dd55cb814b8d_1738830147.pdf) თეგეტა პოლიტიკის მდგრადი განვითარების ანგარიში (https://api.tegeta.ge/storage/statement/46/pdf/1402/c21bf646751a90659ab2372b29c4abb4_1738144980.pdf) 2024 წლის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება; გარდა ამისა, კომპანია პირველად ამუშავებს წლიურ ანგარიშს, სადაც, სხვა საკითხებთან ერთად, ასევე, გათვალისწინებული იქნება კომპანიის სტრატეგია და მდგრადი განვითარების მიზნები და შედეგები. წლიური ანგარიშის გამოქვეყნება იგეგმება 2025 წელს.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 3 პუნქტი 2, "დ" ქვეპუნქტი)	დ)საწარმოს უნდა გააჩნდეს მდგრადი განვითარების მიზნები, მათ შორის გარემოსდაცვითი და სოციალური მმართველობის საკითხები, რომლებიც მინიმუმ უნდა მოიცავდეს ისეთ საკითხებს, როგორიცაა:	კი	გვერდი 15	სტრატეგიის დოკუმენტი	კომპანიის ვებ-გვერდზე საჯაროდ ხელმისაწვდომია სტრატეგიის დოკუმენტი. (https://api.tegeta.ge/storage/statement/47/pdf/1423/c7d997abd36f965e0142dd55cb814b8d_1738830147.pdf)
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 3 პუნქტი 2, "დ.ა" ქვეპუნქტი)	დ.ა) ადამიანური რესურსების პოლიტიკის შემუშავება, რომელიც ეფუძნება როგორც ქართულ კანონმდებლობას, ასევე საერთაშორისოდ აღიარებულ შრომით სტანდარტებს და ადამიანის უფლებების დაცვას;	კი	გვერდი 12	ეთიკის კოდექსი	კომპანიაში ასევე დამტკიცებულია ადამიანური კაპიტალის პროცესების მარეგულირებელი პოლიტიკა.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 3 პუნქტი 2, "დ.ბ" ქვეპუნქტი)	დ.ბ) თანამშრომლებისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი სამუშაო გარემოს უზრუნველყოფა;	კი	გვერდი 1	სტრატეგიის დოკუმენტი	გვაქვს ISO ხარისხი 45001 შრომის უსაფრთხოების მიმართულებით, ასევე გვაქვს ISO-ს მოთხოვნების შესაბამისად სახელმძღვანელოები, ინსტრუქციები, დებულებები. ამასთან, ცნობიერების ამაღლების მიზნით, პოლიტიკის ყველა თანამშრომელს უტარდება წინასწარ დადგენილი სავალდებულო ტრენინგები.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 3 პუნქტი 2, "დ.გ" ქვეპუნქტი)	დ.გ) გარემოს დაცვა გარემოსდაცვითი რეგულაციებისა და საერთაშორისო სტანდარტებისა და სახელმძღვანელოების შესაბამისად;	კი	გვერდი 1, 9-11	სტრატეგიის დოკუმენტი	გვაქვს ISO ხარისხი 14001 გარემოს დაცვის მიმართულებით, ასევე გვაქვს ISO-ს მოთხოვნების შესაბამისად სახელმძღვანელოები, ინსტრუქციები, დებულებები.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 3, პუნქტი 2, "ე" ქვეპუნქტი)	ე)საწარმოს უნდა გააჩნდეს სამეთვალყურეო საბჭოსთან შექმნილი კომიტეტთა დებულებები, რომელშიც გაწერილი იქნება კომიტეტის მანდატი, საქმიანობის მიმართულებები და პროცედურები, მათ შორის კომიტეტის სამეთვალყურეო საბჭოსთან ანგარიშგების, კომიტეტის წევრობასთან დაკავშირებული შეზღუდვების, კომიტეტის წევრთა როლებისა და ფუნქციების შესახებ საკითხები;	კი	გვერდი 16	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	კომპანიაში 2019 წლიდან შექმნილია აუდიტის კომიტეტი, რომლის ფუნქციებს სამეთვალყურეო საბჭოს 2024 წლის 12 ნოემბრის გადაწყვეტილებით დაემატა რისკების მართვისა და ზედამხედველობის ფუნქციაც და სახელწოდება ჩამოყალიბდა შემდეგნაირად - აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტი , ასევე, 2024 წლის 12 ნოემბრის გადაწყვეტილებით შეიქმნა სტრატეგიული განვითარების და ბიუჯეტების კომიტეტი . კომიტეტების დებულებები დამტკიცებულია სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ, სადაც გათვალისწინებულია აღნიშნული პუნქტით დადგენილი მოთხოვნები

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 3, პუნქტი 2, "ვ" ქვეპუნქტი)	ე)საწარმოს უნდა გააჩნდეს 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.	კი	გვერდი 16	საწარმოს წესდება	წესდების მიხედვით მმართველობის სტრუქტურა არის მკაფიოდ განსაზღვრული, ასევე კომპანიაში უზრუნველყოფილია ამ პუნქტით დადგენილი მოთხოვნები.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 3, პუნქტი 3)	საწარმოს მმართველი ორგანოს ნებისმიერი წევრი უფლებამოსილია საწარმოს კორპორაციული მართვის სისტემასთან არსებულ პრობლემურ საკითხებზე მიმართოს სამეთვალყურეო საბჭოს.	კი	გვერდი 16	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	შპს „თეგეტა მოტორსის“ კორპორაციული მართვის კოდექსი
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 3, პუნქტი 4)	საწარმოს წესდება, ეთიკის კოდექსი და კომიტეტთა დებულებები პერიოდულად უნდა განახლდეს და იყოს საჯაროდ ხელმისაწვდომი.	კი	გვერდი 16	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	წესდება განთავსებულია napr.gov.ge-ზე, ხოლო ქვევის და ეთიკის კოდექსი და კომიტეტთა განახლებული დებულება განთავსებულია თეგეტა მოტორსის ვებ-გვერდზე (https://tegeta.ge/)
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 3, პუნქტი 5)	საწარმომ უნდა უზრუნველყოს საკუთარი კორპორაციული მართვის სისტემის ამ კოდექსის მოთხოვნებთან შესაბამისობა. მის მიერ შემუშავებულ სხვადასხვა პოლიტიკასა და პროცედურებში სრულად უნდა იყოს გათვალისწინებული ამ კოდექსის მოთხოვნები.	კი	გვერდი 15	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	შპს „თეგეტა მოტორსის“ კორპორაციული მართვის კოდექსი და სხვა პოლიტიკები/პროცედურები შესაბამისობაშია სებ-ის მიერ მიღებულ კოდექსთან.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 4, პუნქტი 1)	თითოეულ საწარმოს უნდა გააჩნდეს ეთიკის კოდექსი, რომელიც აწესრიგებს ინტერესთა კონფლიქტის, მაღალუფლების ზორობად გამოყენების, კორუფციის, ინსაიდერული ვაჭრობის, ფულის გათეთრებისა და სხვა კანონსაწინააღმდეგო ქმედებების თავიდან აცილების საკითხებს, კერძოდ, ეთიკის კოდექსი უნდა მოიცავდეს:	კი	გვერდი 15	ეთიკის კოდექსი	შპს „თეგეტა მოტორსს“ დამტკიცებული აქვს ქვევის და ეთიკის კოდექსი.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 4, პუნქტი 1, "ა" ქვეპუნქტი)	ა) მითითებას იმის თაობაზე, რომ მმართველი ორგანოს წევრები და საწარმოს თანამშრომლები უნდა მოქმედებდნენ კეთილსინდისიერად და პროფესიონალურად;	კი	გვერდი 18	ეთიკის კოდექსი	შპს „თეგეტა მოტორსს“ ქვევის და ეთიკის კოდექსში გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 4, პუნქტი 1, "ბ" ქვეპუნქტი)	ბ) მითითებას იმის თაობაზე, რომ დირექტორები უნდა მოქმედებდნენ საწარმოს და აქციონერთა/პარტნიორთა საუკეთესო ინტერესების გათვალისწინებით;	კი	გვერდი 18	ეთიკის კოდექსი	შპს „თეგეტა მოტორსს“ ქვევის და ეთიკის კოდექსში გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 4, პუნქტი 1, "გ" ქვეპუნქტი)	გ) არსებული და პოტენციური ინტერესთა კონფლიქტის რეგულირებისა და მისი გამოვლენის პროცედურებს;	კი	გვერდი 18	ეთიკის კოდექსი	შპს „თეგეტა მოტორსს“ ქვევის და ეთიკის კოდექსში გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 4, პუნქტი 1, "დ" ქვეპუნქტი)	დ) კორუფციული პრაქტიკის აღკვეთის პროცედურებს, რომელიც მოიცავს ქრთამის, საჩუქრების თუ სხვა სახის სარგელის შეთავაზებასა და მიღებას;	კი	გვერდი 18	ეთიკის კოდექსი	შპს „თეგეტა მოტორსს“ ქვევის და ეთიკის კოდექსში გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 4, პუნქტი 1, "ე" ქვეპუნქტი)	ე) უკანონო ან არათიკურ ქცევასთან დაკავშირებით ინფორმაციის გამჟღავნების პროცედურებს;	კი	გვერდი 12	ეთიკის კოდექსი	შპს „თეგეტა მოტორსს“ ქვევის და ეთიკის კოდექსში გათვალისწინებულია.

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 4, პუნქტი 1, "ვ" ქვეპუნქტი)	ვ) საწარმოს ინფორმაციის, აქტივების მიზნობრივი გამოყენების დაცვისა და უზრუნველყოფის საკითხებს;	კი	გვერდი 12	ეთიკის კოდექსი	შპს „თეგეტა მოტორს“ ქვევის და ეთიკის კოდექსში გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 4, პუნქტი 1, "ზ" ქვეპუნქტი)	ზ) კანონმდებლობასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის საკითხებს;	კი	გვერდი 12	ეთიკის კოდექსი	შპს „თეგეტა მოტორს“ ქვევის და ეთიკის კოდექსში გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 4, პუნქტი 1, "თ" ქვეპუნქტი)	თ) ანონიმური მხილების ეფექტურ სისტემას, რომლის ფარგლებშიც თანამშრომლებსა და დაინტერესებულ მხარეებს შეეძლება უკანონო/შეუსაბამო/არაეთიკური ფაქტების კონფიდენციალურად, ყოველგვარი დისკრიმინაციული და არასათანადო მოპყრობის საფრთხის გარეშე დაფიქსირება. ანონიმური მხილების სისტემა, მათ შორის, უნდა აწესრიგებდეს დაფიქსირებული ფაქტების მოკვლევისა და რეაგირების პროცედურულ საკითხებსაც. ანონიმური მხილების სისტემის შექმნასა და მისი სათანადო აღსრულების საკითხებზე მონიტორინგი უნდა განახორციელოს სამეთვალყურეო საბჭომ.	კი	გვერდი 12	ეთიკის კოდექსი	შპს „თეგეტა მოტორს“ ქვევის და ეთიკის კოდექსში გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 4, პუნქტი 2)	საწარმოში ეთიკის კოდექსის შემუშავებასა და მისი სათანადო აღსრულების საკითხებზე მონიტორინგი უნდა განახორციელოს სამეთვალყურეო საბჭომ.	კი	გვერდი 12	ეთიკის კოდექსი	შპს „თეგეტა მოტორს“ ქვევის და ეთიკის კოდექსში გათვალისწინებულია. ეთიკის კოდექსის შემუშავებასა და მისი სათანადო აღსრულების საკითხებზე მონიტორინგს პერიოდულად ახორციელებს სამეთვალყურეო საბჭო.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 4, პუნქტი 3)	საწარმოს ეთიკის კოდექსი ვრცელდება საწარმოს მმართველ ორგანოსა და საწარმოში მომუშავე პირებზე.	კი	გვერდი 15	ეთიკის კოდექსი	შპს „თეგეტა მოტორს“ ქვევის და ეთიკის კოდექსში გათვალისწინებულია მისი გავრცელების ფარგლები, კოდექსი ვრცელდება როგორც შპს „თეგეტა მოტორსის“, ასევე, მისი შვილობილი კომპანიების ყველა დასაქმებულზე და მმართველ ორგანოებზე.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 1)	კანონმდებლობით გათვალისწინებული სხვა ფუნქციების შესრულებასთან ერთად, საწარმოს სამეთვალყურეო საბჭოს წევრები ინდივიდუალურად და ერთობლივად პასუხისმგებელნი არიან:	კი	გვერდი 13		
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 1, "ა" ქვეპუნქტი)	ა) განსაზღვრონ საწარმოს ღირებულებები და მართონ საწარმო სამართლიანობის, კომპეტენტურობის, პროფესიონალიზმისა და ეთიკის პრინციპების სრული დაცვით;	კი	გვერდი 13	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია შპს „თეგეტა მოტორსის“ კორპორაციული მართვის კოდექსსა და სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 1, "ბ" ქვეპუნქტი)	ბ) განსაზღვრონ საწარმოს ორგანიზაციული სტრუქტურა, მათ შორის ფუნქციები და პასუხისმგებლობები იმგვარად, რომ უზრუნველყონ საბჭოსა და დირექტორთა საბჭოს მიერ საკუთარი უფლებამოსილებების შესრულება და ეფექტიანი გადაწყვეტილების მიღების პროცესი;	კი	გვერდი 13	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია შპს „თეგეტა მოტორსის“ კორპორაციული მართვის კოდექსით.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 1, "გ" ქვეპუნქტი)	გ) განსაზღვრონ საწარმოს ეთიკის პრინციპები და მუდმივად აფასებდნენ დირექტორთა საბჭოსროლს ჯანსაღი კორპორაციული და ეთიკური კულტურის დამყარებასა და შენარჩუნებაში, რაც სხვა საკითხებთან ერთად მოიცავს არსებულ კანონმდებლობასთან, მათ შორის, ამ კოდექსთან, ასევე, საწარმოს ეთიკის კოდექსთან და საწარმოს შიდა სტანდარტებთან მუდმივ შესაბამისობას;	კი	გვერდი 13	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია როგორც კომპანიის ქვევის და ეთიკის კოდექსში, ასევე კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 1, "დ" ქვეპუნქტი)	დ) დამტკიცონ საწარმოს ყოველწლიური ბიუჯეტი, განსაზღვრონ საწარმოს სტრატეგია და მონიტორინგი გაუწიონ დირექტორთა საბჭოს მიერ სტრატეგიული მიზნების შესრულებას;	კი	გვერდი 13	საწარმოს წესდება	გათვალისწინებულია ასევე კორპორაციული მართვის კოდექსში.

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 1, პუნქტი 1, "ე" ქვეპუნქტი)	ე) დირექტორთა საბჭოსთან ერთად განსაზღვრონ და დაამტკიცონ საწარმოს რისკების მართვის ჩარჩო, რომლის შემუშავებისას გათვალისწინებული უნდა იყოს კონკურენტული გარემო, შესაძლო სამომავლო რეგულაციები, გარემოსდაცვითი, სოციალური და მმართველობის საკითხები, საწარმოს გრძელვადიანი ინტერესები, რისკების ეფექტური მართვის, მონიტორინგისა და შიდა კონტროლის ფუნქციები;	კი	გვერდი 13	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	განსაზღვრულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსსა და სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 1, "ვ" ქვეპუნქტი);	ვ) მონიტორინგი გაუწიონ დირექტორთ საბჭოს საქმიანობას და შეაფასონ მის მიერ მიღებული გადაწყვეტილებები; უზრუნველყონ, რომ სამეთვალყურეო საბჭოს წევრები დირექტორთა საბჭოსგან იღებდნენ საკმარის ინფორმაციას, მათ შორის განმარტებებსა და რწმუნებას იმის თაობაზე, რომ დირექტორთა საბჭოს საქმიანობა სრულად შეესაბამება სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დამტკიცებულ სტრატეგიასა და რისკების მართვის ჩარჩოს;	კი	გვერდი 13	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	განსაზღვრულია კორპორაციული მართვის კოდექსში და სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 1, "ზ" ქვეპუნქტი)	ზ) მონიტორინგი გაუწიონ საწარმოში შრომის ანაზღაურების სისტემის გამართულ მუშაობას, რაც, მათ შორის, გულისხმობს დირექტორთა ანაზღაურების განხილვასა და მონიტორინგს, საწარმოს რისკის კულტურასა და რისკის მართვის ჩარჩოსთან შესაბამისობას;	კი	გვერდი 13	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	განსაზღვრულია კორპორაციული მართვის კოდექსში და სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 1, "თ" ქვეპუნქტი)	თ) უზრუნველყონ დირექტორთა საბჭოსა და სხვა მნიშვნელოვანი თანამშრომლების ჩანაცვლების ეფექტური სისტემა და მონიტორინგი გაუწიონ მის განხორციელებას.	კი	გვერდი 13	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	განსაზღვრულია კორპორაციული მართვის კოდექსში და სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 2);	სამეთვალყურეო საბჭო სულ მცირე კვარტალში ერთხელ უნდა მართავდეს სხდომებს, ხოლო აუდიტებლობის შემთხვევებში, ზრდიდეს სხდომების სიხშირეს.	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	განსაზღვრულია კორპორაციული მართვის კოდექსში და სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 3)	საკუთარი ფუნქციების შესრულებისას, სამეთვალყურეო საბჭო, პირველ რიგში, უნდა ითვალისწინებდეს საწარმოს, აქციონერების/პარტნიორებისა და სხვა დაინტერესებული მხარეების ინტერესებს. სამეთვალყურეო საბჭომ უნდა უზრუნველყოს აქციონერებთან/პარტნიორებთან და დაინტერესებულ მხარეებთან ეფექტური კომუნიკაცია და თანამშრომლობა.	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	განსაზღვრულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 4)	სამეთვალყურეო საბჭო რეგულარულად უნდა ხვდებოდეს დირექტორთა საბჭოსა და შიდა კონტროლის განმახორციელებელ სტრუქტურულ ერთეულებს, მათ შორის, შიდა აუდიტის, რისკის მართვისა და შესაბამისობის ფუნქციების განმახორციელებელ პირებს, სხვადასხვა პოლიტიკისა და კონტროლების განსახილველად, მნიშვნელოვანი რისკების, იმ საკითხებისა და სფეროების იდენტიფიცირების მიზნით, რომლებიც გაუმჯობესებას საჭიროებენ. დირექტორთა საბჭოსთან კომუნიკაციის ფარგლებში, სამეთვალყურეო საბჭო კრიტიკულად უნდა აფასებდეს დირექტორთა საბჭოს მიერ წარმოდგენილ განმარტებებს და შესაბამის ინფორმაციას. ამასთან, საწარმოს ორგანიზაციული მოწყობის გათვალისწინებით, კორპორაციული მდივანი უნდა ითავსებდეს სამეთვალყურეო საბჭოს სხდომის ოქმების წარმოებას. როგორც სამეთვალყურეო საბჭოს, ასევე სამეთვალყურეო საბჭოსთან შექმნილი კომიტეტების სხდომის ოქმები, მიღებულ გადაწყვეტილებებთან ერთად, უნდა ასახავდეს იმას, თუ როგორ მოხდა შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღება, მათ შორის, საბჭოს/კომიტეტის წევრების იმ მნიშვნელოვან პოზიციებს, რომლებმაც განაპირობა კონკრეტული გადაწყვეტილების მიღება და ასევე საბჭოს იმ წევრების პოზიციებს, რომლებმაც მხარი არ დაუჭირეს მიღებულ გადაწყვეტილებას.	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	განსაზღვრულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 5)	სამეთვალყურეო საბჭომ წლიურ ანგარიშში უნდა აღწეროს ფინანსური წლის განმავლობაში მისი საქმიანობა, რომელიც, მათ შორის, მოიცავს ამ კოდექსის შესრულებასთან დაკავშირებულ ინფორმაციას, ასევე, მდგრადი განვითარების, გარემოსდაცვითი, სოციალურ და მმართველობის საკითხებს.	კი	გვერდი 15-17	წლიური ანგარიში	თეგეტა ჰოლდინგის მდგრადი განვითარების ანგარიში (https://api.tegeta.ge/storage/statement/46/pdf/1402/c21b1f646751a90659ab2372b29c4abb4_1738144980.pdf)

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 6, პუნქტი 1)	სამეთვალყურეო საბჭოს წევრთა კომპეტენცია და უნარები ერთობლივად უნდა უზრუნველყოფდეს საწარმოს საქმიანობის სათანადოდ წარმართვისა და რისკების მართვის ეფექტური ექსპერტიზის შესაძლებლობას. სამეთვალყურეო საბჭოს ერთ მესამედს, მაგრამ არანაკლებ ორი წევრისა უნდა ჰქონდეს ფინანსური ანგარიშგების ანალიზის უნარი და შესაბამისი გამოცდილება ფინანსურ, ეკონომიკურ, აუდიტორულ ან/და სხვა დაკავშირებულ სფეროებში. ამასთან, თუ სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი ვერ ასრულებს დაკისრებულ ფუნქციებს ან აღარ შესაბამეა კანონმდებლობით განსაზღვრულ მოთხოვნებს, სამეთვალყურეო საბჭომ უნდა მიიღოს შესაბამისი ზომები, მათ შორის, მოითხოვოს სამეთვალყურეო საბჭოს წევრის შეცვლა, მაგრამ, ერთდროულად, არაუმეტეს საბჭოს წევრთა ერთი მესამედისა და საქართველოს ეროვნულ ბანკს მიაწოდოს შესაბამისი ინფორმაცია.	კი	გვერდი 13	სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების რეზიუმე/ბიოგრაფიის ამსახველი ინფორმაცია	ასევე, განსაზღვრულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 6, პუნქტი 2)	საქმიანობის მასშტაბისა და კომპლექსურობის მიუხედავად, საწარმოს სამეთვალყურეო საბჭო უნდა შედგებოდეს არანაკლებ 5 წევრისგან.	კი	გვერდი 13	საწარმოს წესდება	თეგეტა მოტორსის სამეთვალყურეო საბჭოში დანიშნულია 6 (ექვსი) წევრი.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 6, პუნქტი 3)	საწარმოს სამეთვალყურეო საბჭოს თავჯდომარე იმავდროულად არ შეიძლება იყოს ამ საზოგადოების დირექტორი.	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	საჯარო რეესტრის ამონაწერი. ასევე, განსაზღვრულია შპს „თეგეტა მოტორსის“ კორპორაციული მართვის კოდექსშიც.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 6, პუნქტი 4)	სამეთვალყურეო საბჭოს ერთი მესამედი, მაგრამ არანაკლებ ორი წევრისა უნდა წარმოადგენდეს კორპორაციული მართვის კოდექსის მე-16 მუხლით განსაზღვრულ დამოუკიდებელ წევრს.	კი	გვერდი 13		მიმდინარედ, სამეთვალყურეო საბჭო შედგება 6 (ექვსი) წევრისგან, რომელთაგან 2 (ორი) წევრი წარმოადგენს კანონმდებლობით განსაზღვრულ დამოუკიდებელ წევრს, აქედან 1 პირი თავმჯდომარეობს აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტს. დამოუკიდებელ წევრებს საქმიანობის განხორციელებისას აქვთ ობიექტური და დამოუკიდებელი ან სხვა გარე მხარის გაგვლენის/პოტენციური გაგვლენის გარეშე გადაწყვეტილებების მიღების შესაძლებლობა და მათი რაოდენობა უზრუნველყოფს ნებისმიერი არსებითი ინტერესთა კონფლიქტის სათანადოდ განილვის/აღმოფხვრის შესაძლებლობას, შესაბამისად, აღნიშნული მოთხოვნა დაკმაყოფილებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 6, პუნქტი 5)	საწარმოს საერთო კრებამ უნდა უზრუნველყოს სამეთვალყურეო საბჭოს იმგვარად დაკომპლექტება, რომ დაცული იყოს მოსაზრებათა მრავალფეროვნების ბალანსი. აღნიშნული გულისხმობს საბჭოს განსხვავებული სქესის, უნარ-ჩვევების, კვალიფიკაციის და გამოცდილების მქონე პირებით დაკომპლექტებას, რომლებსაც გააჩნიათ თავიანთი ფუნქციების შესრულებისთვის აუცილებელი დრო, რესურსი, სათანადო კვალიფიკაცია, პროფესიული გამოცდილება, შესაბამისი კომპეტენცია და საქმისადმი კეთილსინდისიერი დამოკიდებულება.	კი	გვერდი 12, 13	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 6, პუნქტი 6)	საწარმოში უნდა არსებობდეს სამეთვალყურეო საბჭოს შერჩევის კრიტერიუმებთან შესაბამისობის შესაბამისი პოლიტიკა და პროცედურები.	კი	გვერდი 17		სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებით გათვალისწინებულია კრიტერიუმები, რასაც უნდა აკმაყოფილებდეს საბჭოს წევრი, მათ შორის, წევრის დამოუკიდებულობის კრიტერიუმები.

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 7, პუნქტი 1)	სამეთვალყურეო საბჭო საკუთარი შემადგენლობიდან ირჩევს თავჯდომარეს, რომელიც პასუხისმგებელია საბჭოს ეფექტიან ფუნქციონირებაზე, მათ შორის, საბჭოს წევრებს შორის ნდობისა და კოლეგიალური ურთიერთობის კოორდინაციასა და ეფექტიან თანამშრომლობაზე.	კი	გვერდი 13	საწარმოს წესდება	გათვალისწინებულია წესდებასა და სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 7, პუნქტი 2)	სამეთვალყურეო საბჭოს თავჯდომარე უნდა იყოს საბჭოს კორპორაციული მართვის კოდექსის კოდექსის მე-16 მუხლით გათვალისწინებული დამოუკიდებელი წევრი.	არა	გვერდი 16		მიმდინარედ, შპს „თეგეტა მოტორის“ სამეთვალყურეო საბჭოს 2019 წლიდან თავჯდომარეობს ამავე კომპანიის დამფუძნებელი პარტნიორი, რომელსაც აქვს დიდი გამოცდილება, კომპეტენცია და ცოდნა ავტონიდუსტრიის სფეროში. ვინაიდან, აღნიშნული არ წარმოადგენს სხვა ნორმატიული აქტით გათვალისწინებულ იმპერატიულ მოთხოვნას, კომპანიის პარტნიორთა კრებას არ მიუღია გადაწყვეტილება თავჯდომარის ცვლილების თაობაზე დამოუკიდებლობის კრიტერიუმის გათვალისწინებით.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 7, პუნქტი 3)	თუ სამეთვალყურეო საბჭოს თავჯდომარე გადაწყვეტილების მიღების პროცესში აღმოაჩენს, რომ აქვს ან/და შესაძლოა, ჰქონდეს კანონმდებლობით დადგენილი ინტერესთა კონფლიქტი, მისი მოადგილე პასუხისმგებელია არსებული და პოტენციური ინტერესთა კონფლიქტის არიდებასა და გამორიცხვაზე.	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 8, პუნქტი 1)	სამეთვალყურეო საბჭოს კომიტეტები თავისი ფუნქციების შესრულებისას ხელმძღვანელობენ სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დამტკიცებული კომიტეტების დებულების შესაბამისად.	კი	გვერდი 16	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებასა და კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში. სამეთვალყურეო საბჭოში შექმნილია აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტი, ასევე, სტრატეგიული განვითარებისა და ბიუჯეტირების კომიტეტი, რომელთა დებულებებიც დამტკიცებულია სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ, კომიტეტები თავიანთ ფუნქციებს ახორციელებენ დამტკიცებული დებულებების შესაბამისად და გათვალისწინებით.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 8, პუნქტი 2); "ფასიანი ქაღალდების ბაზრის შესახებ" საქართველოს კანონი (მუხლი 9(1))	ყველა საწარმო, მიუხედავად მისი ზომითი კატეგორიის კომპლექსურობისა და საქმიანობის მასშტაბებისა, ვალდებულია, სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებისაგან შექმნას აუდიტის კომიტეტი.	კი	გვერდი 16,17	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოსთან შექმნილია აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტი.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 8, პუნქტი 3 და პუნქტი 4)	ეფექტიანობის გაზრდისათვის სასურველია სამეთვალყურეო საბჭოსთან სხვა ფუნქციის მქონე კომიტეტების შექმნაც, მათ შორის რისკების მართვის, ანაზღაურების, ნომინაციისა და კორპორაციული მართვის კომიტეტები და სხვა. ამასთან, გარკვეულ ინდუსტრიაში მოღვაწე საწარმოებისთვის, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს სპეციფიკური მიზნობრიობის მქონე ცალკე კომიტეტების შექმნა, როგორიცაა ინფორმაციული ტექნოლოგიების, უსაფრთხოებისა და მდგრადი განვითარების კომიტეტები. რისკების მართვის, ანაზღაურების, ნომინაციისა და კორპორაციული მართვის კომიტეტების არარსებობის შემთხვევაში სამეთვალყურეო საბჭომ ან არსებულმა კომიტეტებმა უნდა უზრუნველყონ ამ კომიტეტების შესაბამისი ფუნქციების შესრულება.	კი	გვერდი 17	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	კომპანიაში 2019 წლიდან შექმნილია აუდიტის კომიტეტი, რომლის ფუნქციებს სამეთვალყურეო საბჭოს 2024 წლის 12 ნოემბრის გადაწყვეტილებით დაემატა რისკების მართვისა და ზედამხედველობის ფუნქციაც და სახელწოდება ჩამოყალიბდა შემდეგნაირად - აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტი, ასევე, 2024 წლის 12 ნოემბრის გადაწყვეტილებით შეიქმნა სტრატეგიული განვითარების და ბიუჯეტირების კომიტეტი. კოდექსით რეკომენდირებული სხვა კომიტეტების ფუნქციებს ასრულებს სამეთვალყურეო საბჭო.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 8, პუნქტი 5)	სამეთვალყურეო საბჭო გონივრული პერიოდულობით უნდა ცვლიდეს კომიტეტის თავჯდომარესა და წევრთა შემადგენლობას, რათა უზრუნველყოფილ იქნას კომიტეტის საქმიანობაში ახალი ხედვებისა და მიმართულებების წახალისება.	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსსა და სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 8, პუნქტი 6)	კომიტეტების მიერ მიღებულ რეკომენდაციებსა და განხილვების შედეგებზე უნდა იწარმოებოდეს შესაბამისი ჩანაწერები, შესაძლებლობის შემთხვევაში კორპორაციული მდივნის მიერ. კომიტეტები გადაწყვეტილებებისა და რეკომენდაციების თაობაზე ანგარიშს რეგულარულად უნდა წარადგენდნენ სამეთვალყურეო საბჭოსთან.	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსსა და სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 8, პუნქტი 7)	კომიტეტი მინიმუმ 3 წევრისგან უნდა იყოს დაკომპლექტებული, გარდა მცირე ზომის საწარმოსი, რომლის კომიტეტებიც შეიძლება შედგებოდეს 2 წევრისგან. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი ერთდროულად არ უნდა იყოს ორზე მეტი კომიტეტის წევრი.	კი	გვერდი 17	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსსა და სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში. თითოეული კომიტეტი შედგება არანაკლებ 3 წევრისგან, ამასთან, დაცულია ამ პუნქტით დადგენილი მოთხოვნა.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 8, პუნქტი 8)	კომიტეტების შეხვედრები წინ უნდა უძღოდეს სამეთვალყურეო საბჭოს სხდომებს. სხვა შემთხვევაში ისინი უნდა იკრიბებოდნენ წელიწადში მინიმუმ ორჯერ, ასევე, ნებისმიერ დროს აუცილებლობის შემთხვევაში.	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსსა და სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 8, პუნქტი 9)	სამეთვალყურეო საბჭო კომიტეტებში წევრებს საჭირო სპეციალიზებული უნარებისა და გამოცდილების გათვალისწინებით უნდა ნიშნავდეს. კომიტეტებში წახალისებული უნდა იყოს ობიექტურობა და არსებობდეს ჯანსაღი დისკუსიისთვის საჭირო გარემო.	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსსა და სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 1)	აუდიტის კომიტეტი იკრიბება წელიწადში ოთხჯერ და წარუდგენს სამეთვალყურეო საბჭოს ანგარიშგებას წლიური და ნახევარწლიური ანგარიშგების დამტკიცების პერიოდის შესაბამისად, საჭიროების შემთხვევაში მას შეუძლია მოითხოვოს დირექტორთა, შიდა და გარე აუდიტორების და სხვა დაქირავებულ პირების შეხვედრაზე დასწრება.	კი	გვერდი 12	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსსა და აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულებაში
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2)	სამეთვალყურეო საბჭოსთან შექმნილი აუდიტის კომიტეტი სხვა ფუნქციებთან ერთად პასუხისმგებელია:	კი	გვერდი 16	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულებით გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, "ა" ქვეპუნქტი)	ა) განსაზღვროს შიდა აუდიტისა და ფინანსური ანგარიშგების პოლიტიკა;	კი	გვერდი 16	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულებით გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, "ბ" ქვეპუნქტი)	ბ) მონიტორინგი გაუწიოს ფინანსური და არაფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესებს;	კი	გვერდი 16	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულებით გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, "გ" ქვეპუნქტი)	გ) მონიტორინგი გაუწიოს და აქტიურად ითანამშრომლოს საწარმოს შიდა და გარე აუდიტორებთან;	კი	გვერდი 16	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულებით გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, "დ" ქვეპუნქტი)	დ) შეაფასოს გარე აუდიტორის ეფექტიანობა, გამოთქვას მოსაზრება გარე აუდიტორთა კანდიდატურებთან დაკავშირებით, წარუდგინოს შესაბამისი რეკომენდაციები სამეთვალყურეო საბჭოს ან აქციონერებს/პარტნიორებს მათ კანდიდატურებთან, დანიშვნასთან, ანაზღაურებასთან ან გათავისუფლებასთან დაკავშირებით;	კი	გვერდი 16	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულებით გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, "ე" ქვეპუნქტი)	ე) შეაფასოს შიდა აუდიტის სამსახურის საქმიანობის ეფექტიანობა და დამოუკიდებლობა;	კი	გვერდი 16	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულებით გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, "ვ" ქვეპუნქტი)	ვ) უზრუნველყოს შიდა და გარე აუდიტორების ფუნქციების ადეკვატურობა, დამოუკიდებლობა და ეფექტური ურთიერთთანამშრომლობა;	კი	გვერდი 16	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულებით გათვალისწინებულია.

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, "ზ" პიკუპუნქტი)	ზ) განიხილოს გარე აუდიტორის მიერ მომზადებული სარეკომენდაციო წერილი და მონიტორინგი გაუწიოს დირექტორთა საბჭოს მიერ არსებული ნაკლოვანებების გამოსწორების მიზნით შესაბამის ზომების გატარებას;	კი	გვერდი 16	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულებით გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, "თ" პიკუპუნქტი)	თ) განიხილოს და სამეთვალყურეო საბჭოს დასამტკიცებლად წარუდგინოს ჩასატარებელი შიდა აუდიტის ფარგლები და ჩატარების სიხშირე;	კი	გვერდი 16	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულებით გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, "ი" ქვეპუნქტი)	ი) მიიღოს შიდა აუდიტის ანგარიშგებები და უზრუნველყოს საწარმოს დირექტორატის მხრიდან სათანადო ღონისძიებების დროულად გატარება აუდიტის პროცესში ან კონტროლის სხვა ფუნქციების მიერ იდენტიფიცირებული კონტროლის სისუსტეების, კანონმდებლობასთან შეუსაბამობის ან სხვა ნაკლოვანებათა აღმოსაფხვრელად;	კი	გვერდი 16	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულებით გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, "კ" პიკუპუნქტი)	კ) მონიტორინგი გაუწიოს საწარმოს საადრიცხო პოლიტიკისა და პრაქტიკის ჩამოყალიბებას;	კი	გვერდი 16	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულებით გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, "ლ" ქვეპუნქტი)	ლ) განიხილოს საწარმოს რისკების მართვის მთლიანი ჩარჩო და შიდა კონტროლის სისტემების ეფექტურობა და სტრუქტურა, მათ შორის, განიხილოს მესამე პირთა მოსაზრებები აღნიშნულ საკითხებთან დაკავშირებით.	კი	გვერდი 16	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულებით გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 3); "ფასიანი ქაღალდების ბაზრის შესახებ"	კომიტეტის თავმჯდომარე უნდა იყოს სამეთვალყურეო საბჭოს დამოუკიდებელი წევრი, მაგრამ, იმავდროულად, არ უნდა იყოს სამეთვალყურეო საბჭოს ან/და სხვა კომიტეტის თავმჯდომარე.	კი	გვერდი 17	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსსა და აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულებაში
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 4);	აუდიტის კომიტეტის წევრებს, მათ შორის კომიტეტის თავმჯდომარეს უნდა ჰქონდეთ ფინანსური ანგარიშგების ანალიზის უნარი და ჰქონდეთ ფინანსური განათლება ან შესაბამისი ფინანსური გამოცდილება.	კი	გვერდი 12	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის წევრებს, მათ შორის, თავმჯდომარეს აქვს ფინანსური ანგარიშგების ანალიზის უნარი და ფინანსური განათლება ან შესაბამისი ფინანსური გამოცდილება.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 5);	აუდიტის კომიტეტის წევრებს მუდმივად უნდა ჰქონდეთ სრული წვდომა დირექტორთა საბჭოს, შიდა აუდიტისა და რისკების მართვის ფუნქციებთან. აუდიტის კომიტეტი ყოველწლიურად უნდა განიხილავდეს გარე აუდიტორთა დამოუკიდებლობას და კორპორაციული მართვის ანგარიშში ამჟღავნებდეს შემდეგი სახის ინფორმაციას:	კი	გვერდი 12	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 5, "ა" ქვეპუნქტი);	ა) გარე აუდიტორებზე მთლიანი საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში გაცემული ანაზღაურების შესახებ;	კი	გვერდი 23	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აღნიშნული ინფორმაცია ასევე გასაჯაროებულია წლიურ ანგარიშგებაში
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 5, "ბ" ქვეპუნქტი);	ბ) საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აუდიტორული და სხვა სახის მომსახურებებზე გაცემული ანაზღაურების ელემენტების ან შესაბამის უარყოფით მოსაზრებას საწარმოს წლიურ ანგარიშში. თუ გარე აუდიტორები, გარდა აუდიტორული მომსახურებისა, იმავდროულად უზრუნველყოფენ საწარმოსთვის სხვა სახის მომსახურების გაწევას, აუდიტის კომიტეტი უნდა განიხილავდეს ამ მომსახურებათა შინაარსსა და ფარგლებს და უზრუნველყოფდეს ობიექტურობის შენარჩუნებას და ინტერესთა კონფლიქტის გამორიცხვას.	კი	გვერდი 23	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აღნიშნული ინფორმაცია ასევე გასაჯაროებულია წლიურ ანგარიშგებაში

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 6);	საწარმოს მიმდინარე აუდიტის განმარტებული ფირმის/აუდიტორის ყოფილი პარტნიორი ან დირექტორი არ შეიძლება იმავდროულად იყოს საწარმოს აუდიტის კომიტეტის წევრი:	კი	გვერდი 12	სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების რეზიუმე/ბიოგრაფიის ამსახველი ინფორმაცია	
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 6, "ა" ქვეპუნქტი);	ა) აუდიტორული ფირმის პარტნიორის ან დირექტორის პოზიციის დატოვებიდან 12 თვის განმავლობაში;	კი	გვერდი 12	სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების რეზიუმე/ბიოგრაფიის ამსახველი ინფორმაცია	აუდიტის და რისკების მართვის კომიტეტის ყველა წევრთან მიმართებაში დაკმაყოფილებულია აღნიშნული მოთხოვნა.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 6, "ბ" ქვეპუნქტი);	ბ) თუ მას აქვს გარკვეული სახის ფინანსური ინტერესი აუდიტორულ ფირმაში მიუხედავად პოზიციის დატოვებისა.	კი	გვერდი 12	სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების რეზიუმე/ბიოგრაფიის ამსახველი ინფორმაცია	აუდიტის და რისკების მართვის კომიტეტის ყველა წევრთან მიმართებაში დაკმაყოფილებულია აღნიშნული მოთხოვნა.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 10, პუნქტი 1);	საწარმოს საქმიანობის შინაარსიდან გამომდინარე, შეიძლება სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებთანაგან შეიქმნას რისკების კომიტეტი, რომელიც სხვა ფუნქციებთან ერთად:	კი	გვერდი 17	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	რისკების კომიტეტის ფუნქციებს 2024 წლის 12 ნოემბრამდე ასრულებდა თავად სამეთვალყურეო საბჭო, ხოლო ამ თარიღის შემდეგ აღნიშნული ფუნქციები დაემატა საბჭოში 2019 წლიდან შექმნილ აუდიტის კომიტეტს, მას გადაერქვა სახელწოდება და ჩამოყალიბდა აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის სახით.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 10, პუნქტი 1, "ა" ქვეპუნქტი);	ა) განიხილავს რისკის სტრატეგიებს როგორც აგრეგირებული, ისე ინდივიდუალური რისკის ქრილში და აწვდის შესაბამის რეკომენდაციებს სამეთვალყურეო საბჭოს;	კი	გვერდი 17	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულებით გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 10, პუნქტი 1, "ბ" ქვეპუნქტი);	ბ) ამზადებს და სამეთვალყურეო საბჭოს წარუდგენს ანგარიშგებას საწარმოში არსებული რისკის კულტურის შესახებ და განიხილავს საწარმოს რისკის პოლიტიკას, სულ მცირე, ყოველწლიურად;	კი	გვერდი 17	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულებით გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 10, პუნქტი 1, "გ" ქვეპუნქტი);	გ) მონიტორინგს უწევს დირექტორთა საბჭოს მხრიდან საწარმოს საქმიანობის რისკის პოლიტიკასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფას;	კი	გვერდი 17	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულებით გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 10, პუნქტი 1, "დ" ქვეპუნქტი);	დ) რეკომენდაციას აძლევს სამეთვალყურეო საბჭოს რისკის სტრატეგიებისა და სხვადასხვა პოლიტიკის ეფექტურობის თაობაზე, მათ შორის, იდენტიფიცირებული რისკებისთვის საკმარისი კაპიტალის შენარჩუნებასა და განაწილებაზე.	კი	გვერდი 17	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულებით გათვალისწინებულია.

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 10, პუნქტი 2);	რისკების კომიტეტი მუდმივად უნდა იღებდეს შესაბამის ანგარიშგებას შესაბამისი სტრუქტურული ერთეულებისგან საწარმოს მიმდინარე რისკის პროფილის, რისკის კულტურასთან დაკავშირებით შესაბამისი აქტივობების, საზღვრების, საზღვრების დარღვევებისა და მიტოვების გეგმებთან დაკავშირებით.	კი	გვერდი 12,17	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულებით გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 10, პუნქტი 3);	რისკისა და აუდიტის კომიტეტებს შორის უნდა არსებობდეს ეფექტური კომუნიკაცია და კოორდინაცია, რაც, მათ შორის, მოიცავს ინფორმაციის გაცვლას, ყველა სახის რისკის გათვალისწინებას, მათ შორის, ახლად გამოვლენილი რისკებისა და ასევე ნებისმიერი სახის საჭირო შესწორებების შეტანას საწარმოს რისკის მართვის ჩარჩოში.	კი	გვერდი 12,17	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	როგორც ზემოთაღნიშნულ, აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტი აერთიანებს ორივე მიმართულებას (აუდიტსა და რისკების მართვას), შესაბამისად აღნიშნული მოთხოვნაც დაკმაყოფილებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 10, პუნქტი 4);	ფუნქციების ეფექტურად შესრულების მიზნით, რისკების კომიტეტს სრული წვდომა უნდა ჰქონდეს როგორც დირექტორთა საბჭოს, რისკებისა და ფინანსური კონტროლის პერსონალთან, ასევე, სხვა შიდა და გარე მხარეებთან.	კი	გვერდი 12,17	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულებით გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 11, პუნქტი 1)	სამეთვალყურეო საბჭოსთან შექმნილი ანაზღაურების კომიტეტი ხელს უნდა უწყობდეს სამეთვალყურეო საბჭოს საწარმოს ანაზღაურების სისტემის შექმნასა და ფუნქციონირებაში, ასევე, იმის მიდევნებაში, რომ საწარმოს ანაზღაურების სისტემა შეესაბამებოდეს მის კულტურას, გრძელვადიან ბიზნესს და რისკის მართვის ჩარჩოს, საწარმოს საქმიანობას და კონტროლის გარემოს ისევე, როგორც კანონმდებლობის/საზედამხედველო მოთხოვნებს.	ალტერნატივა	გვერდი 12, 17	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კოდექსით რეკომენდირებული ანაზღაურების კომიტეტის ფუნქციებს ასრულებს სამეთვალყურეო საბჭო.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 11, პუნქტი 2)	ანაზღაურების კომიტეტი სხვა ფუნქციებთან ერთად პასუხისმგებელია:	ალტერნატივა	გვერდი 12, 17	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კოდექსით რეკომენდირებული ანაზღაურების კომიტეტის ფუნქციებს ასრულებს სამეთვალყურეო საბჭო.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 11, პუნქტი 2, "ა" ქვეპუნქტი)	ა) რეგულარულად განიხილოს საწარმოს ანაზღაურების პოლიტიკა და შესაბამისი რეკომენდაციები წარუდგინოს სამეთვალყურეო საბჭოს. უზრუნველყოს საწარმოს ანაზღაურების პოლიტიკის ეფექტურობისა და მისი კანონმდებლობით დადგენილ მოთხოვნებთან შესაბამისობის შეფასება, მათ შორის ძირითადი საქმიანობის შედეგების ინდიკატორებთან მიმართებით;	ალტერნატივა	გვერდი 12, 17	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კოდექსით რეკომენდირებული ანაზღაურების კომიტეტის ფუნქციებს ასრულებს სამეთვალყურეო საბჭო.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 11, პუნქტი 2, "ბ" ქვეპუნქტი)	ბ) ყოველწლიურად მოამზადოს რეკომენდაციები მმართველი ორგანოს ანაზღაურებასთან დაკავშირებით და წარუდგინოს იგი დასამტკიცებლად საერთო კრებას.	ალტერნატივა	გვერდი 12, 17	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კოდექსით რეკომენდირებული ანაზღაურების კომიტეტის ფუნქციებს ასრულებს სამეთვალყურეო საბჭო.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 12)	სამეთვალყურეო საბჭოსთან შექმნილი კორპორაციული მართვის კომიტეტი, გარდა სხვა ფუნქციების შესრულებისა:	ალტერნატივა	გვერდი 12, 17	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კოდექსით რეკომენდირებული კორპორაციული მართვის კომიტეტის ფუნქციებს ასრულებს სამეთვალყურეო საბჭო.

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 12, "ა" ქვეპუნქტი)	ა) უზრუნველყოფს საწარმოს შიდა მმართველობითი სტრუქტურის შესაბამისობას კორპორაციული მართვის საკითხების მომწესრიგებელ კანონმდებლობის მოთხოვნებთან და ორგანიზაციის შიდა წესებთან/დოკუმენტებთან;	ალტერნატივა	გვერდი 12, 17	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კოდექსით რეკომენდირებული კორპორაციული მართვის კომიტეტის ფუნქციებს ასრულებს სამეთვალყურეო საბჭო.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 12, "ბ" ქვეპუნქტი)	ბ) უზრუნველყოფს ორგანიზაციის შიგნით ისეთი გადაწყვეტილებების მიღების სისტემის არსებობას, რომელიც, თავის მხრივ, უზრუნველყოფს გადაწყვეტილებების მიღებისას ორგანიზაციის რეპუტაციული რისკების შეფასებას და ამასთან, სრულ შესაბამისობას კანონმდებლობასთან და ორგანიზაციის შიდა სტანდარტებთან.	ალტერნატივა	გვერდი 12, 17	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კოდექსით რეკომენდირებული კორპორაციული მართვის კომიტეტის ფუნქციებს ასრულებს სამეთვალყურეო საბჭო.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 12, "გ" ქვეპუნქტი)	გ) წარუდგენს რეკომენდაციებს სამეთვალყურეო საბჭოს ახალ კანდიდატურათა და დირექტორთა საბჭოს კანდიდატურებთან დაკავშირებით. ამასთან, კორპორაციული მართვისა და ნომინაციის კომიტეტი აქტიურად უნდა იყოს ჩართული სამეთვალყურეო საბჭოს სტრუქტურული დაგეგმარების პროცესში, მათ შორის, საბჭოს წევრთა გადარჩევის საკითხების მიმართულებით, რა დროსაც გათვალისწინებული უნდა იყოს საწარმოსა და მისი ბიზნეს სტრატეგიის მოთხოვნები, საკუთრებები და საბჭოში არსებული უნარები და ექსპერტული ცოდნა;	ალტერნატივა	გვერდი 12, 17	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კოდექსით რეკომენდირებული კორპორაციული მართვის კომიტეტის ფუნქციებს ასრულებს სამეთვალყურეო საბჭო.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 12, "დ" ქვეპუნქტი)	დ) რეგულარულად განიხილავს სამეთვალყურეო საბჭოს ფუნქციონირების ეფექტურობასა და ეფექტიანობას, კორპორაციული მართვისა და ნომინაციის კომიტეტი რეგულარულად გადახედავს როგორც პოზიტივზე დანიშნულ პირთა კანდიდატურებს, როგორცაა აღმასრულებელი დირექტორი და ფინანსური დირექტორი და სხვა პირთა დანიშვნის საფუძვლებს;	ალტერნატივა	გვერდი 12, 17	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კოდექსით რეკომენდირებული კორპორაციული მართვის კომიტეტის ფუნქციებს ასრულებს სამეთვალყურეო საბჭო.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 12, "ე" ქვეპუნქტი)	ე) უზრუნველყოფს, რომ საწარმოში არსებობდეს ადეკვატური პოლიტიკები და პროცედურები დირექტორთა საბჭოს წევრების დანიშვნის, გათავისუფლებისა და გადარჩევის კუთხით. კომიტეტი აქტიურად უნდა იყოს ჩართული ამ მიმართულებებით საწარმოში მიმდინარე პროცესებში;	ალტერნატივა	გვერდი 12, 17	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კოდექსით რეკომენდირებული კორპორაციული მართვის კომიტეტის ფუნქციებს ასრულებს სამეთვალყურეო საბჭო.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 12, "ვ" ქვეპუნქტი)	ვ) ჩართული უნდა იყოს სამეთვალყურეო საბჭოსა და დირექტორთა საბჭოს ჩანაცვლებისა და ეფექტურობის შეფასების პროცესში ისევე, როგორც საწარმოს ადამიანური რესურსების პოლიტიკის მონიტორინგის პროცესებში.	ალტერნატივა	გვერდი 12, 17	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	აღნიშნული კომიტეტი არ არის შექმნილი და მიმდინარედ აღნიშნულ ფუნქციებს ახორციელებს თავად სამეთვალყურეო საბჭო
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 13, პუნქტი 1)	სამეთვალყურეო საბჭოში უზრუნველყოფილი უნდა იქნეს წევრთა უნარებისა და გამოცდილების ფართო სპექტრი და აღნიშნული გათვალისწინებული უნდა იყოს სამეთვალყურეო საბჭოს ახალი წევრის შერჩევის თითოეულ შემთხვევაში.	კი	გვერდი 12	სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების რეზიუმე/ბიოგრაფიის ამსახველი ინფორმაცია	გათვალისწინებულია კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებებში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 13, პუნქტი 2)	სამეთვალყურეო საბჭოს მხრიდან ყოველწლიურ შეფასებას უნდა ექვემდებარებოდეს საბჭოს სტრუქტურა, ზომა და შემადგენლობა, ასევე სამეთვალყურეო საბჭოსთან შექმნილი კომიტეტების სტრუქტურა და კოორდინაცია, საბჭოს თითოეული წევრის შესაბამისობა კანონმდებლობისა და საწარმოს შიდა წესების მოთხოვნებთან, ასევე, შეფასებული უნდა იქნეს საბჭოს შიდა მმართველობითი პრაქტიკებისა და პროცედურების ეფექტურობა.	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებებში.

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 13, პუნქტი 3)	სამეთვალყურეო საბჭოს უნდა გააჩნდეს თვითშეფასების და შეფასების შესაბამისი პროცედურები.	კი	გვერდი 17		კომპანიაში დანერგილია სამეთვალყურეო საბჭოს, ასევე, კომიტეტების თვითშეფასების და შეფასების შესაბამისი პროცედურები, კომიტეტების თავმჯდომარეები ყოველკვარტულად უზრუნველყოფენ კომიტეტის საქმიანობის შეჯამებას/შეფასებას და წარუდგენს სამეთვალყურეო საბჭოს, რომელიც თავის მხრივ განიხილავს და აფასებს როგორც კომიტეტების, ასევე, თავად საბჭოს მუშაობასაც.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 14, პუნქტი 1)	საწარმოს დირექტორთა საბჭო სხვა ფუნქციებთან ერთად, აღასრულებს საწარმოს ბიზნეს სტრატეგიებს, სამეთვალყურეო საბჭოსთან ერთად ქმნის ფინანსური და არაფინანსური რისკების, მათ შორის მდგრადი განვითარების, გარემოსდაცვითი, სოციალური და მართვის ეფექტურ სისტემებს, რისკის კულტურას, პროცესებსა და კონტროლებს, აწვდის სამეთვალყურეო საბჭოს ფუნქციების შესრულებისთვის საჭირო ინფორმაციას. აღნიშნული, მათ შორის, მოიცავს იმ ინფორმაციას, რაც საჭიროა სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დირექტორთა საბჭოს საქმიანობის შეფასებისა და ზედამხედველობის ფუნქციის ეფექტურად შესრულებისთვის. სამეთვალყურეო საბჭოს რეგულარულად უნდა მიეწოდებოდეს ინფორმაცია საწარმოს მნიშვნელოვან საკითხებსა და პრობლემებზე. საწარმოს დირექტორთა საბჭო ასევე პასუხისმგებელია საწარმოს თანამშრომელთა ფუნქცია-მოვალეობების სწორად გადანაწილებასა და ეფექტური მმართველობის სტრუქტურის შექმნაზე, რომელიც საწარმოს შიგნით ანგარიშვალდებულებასა და გამჭვირვალობას უნდა უზრუნველყოფდეს.	კი	გვერდი 12,14	საწარმოს წესდება	დირექტორთა საბჭო არ არის შექმნილი. კომპანიის მმართველ პირებს წარმოადგენენ ოფიცრები. გათვალისწინებულია კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 14, პუნქტი 2)	საწარმოს დირექტორთა საბჭოს ფუნქციები და პასუხისმგებლობები განსაზღვრული უნდა იყოს საწარმოს წესდებით, რათა არ მოხდეს რომელიმე პირის/პირთა ჯგუფის მიერ განუსაზღვრელი კონტროლის მოპოვება საწარმოს ბიზნეს საქმიანობაზე.	კი	გვერდი 14	საწარმოს წესდება	ოფიცერთა ფუნქციები და პასუხისმგებლობები წესდებით მკაფიოდ არის განსაზღვრული
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 14, პუნქტი 3)	დირექტორთა საბჭოს წევრებს უნდა გააჩნდეთ თავიანთი ფუნქციების ეფექტურად განხორციელებისთვის საჭირო გამოცდილება, კომპეტენცია და რესურსები. კომპეტენციებისა და საჭირო მიმართულებებით ცოდნის გაღრმავების მიზნით, მათ შესაბამის სწავლებებსა და გადამზადების პროგრამებში მონაწილეობის შესაძლებლობა უნდა ეძლეოდეთ. დირექტორთა საბჭოს წევრების შერჩევა სასურველია, წინა საქმიანობასთან დაკავშირებით მიღებული რეკომენდაციების, საწარმოს სტრატეგიისა და სტრუქტურის შესაბამისად ხდებოდეს, ამ პროცესშიც ყოველ ეტაპზე შეფასებული უნდა იქნას კანდიდატების კვალიფიკაცია და უნარები.	კი	გვერდი 12	საწარმოს წესდება	მიმდინარედ, შპს „თევგეტა მოტორისი“ ხელმძღვანელ პირებს წარმოადგენენ სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დანიშნული ოფიცრები, რომლებიც ხელმძღვანელობენ სტრატეგიულ ბიზნეს მიმართულებებს/დირეზიებს, თუმცა კომპანიის ხელმძღვანელობით სტრუქტურაში კოლეგიური ორგანოს სახით არ არის ჩამოყალიბებული დირექტორთა საბჭო. შესაბამისად, კოდექსით განსაზღვრული მოთხოვნები, რაც მიემართება დირექტორთა საბჭოს, გავრცელებულია დირეზიის მთავარ ოფიცრებზე. თითოეულ ოფიცერს აქვს ფუნქციების ეფექტურად განხორციელებისთვის საჭირო გამოცდილება, კომპეტენცია და რესურსები. კომპეტენციებისა და საჭირო მიმართულებებით ცოდნის გაღრმავების მიზნით, მათ შესაბამის სწავლებებსა და გადამზადების პროგრამებში მონაწილეობის შესაძლებლობა აქვთ. ოფიცერთა შერჩევა ხორციელდება წინა საქმიანობასთან დაკავშირებით მიღებული რეკომენდაციების, საწარმოს სტრატეგიისა და სტრუქტურის შესაბამისად, ამ პროცესშიც ყოველ ეტაპზე ხორციელდება კანდიდატების კვალიფიკაციის და უნარების შეფასება.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 15, პუნქტი 1)	ყველა საწარმოს დირექტორთა საბჭოს სტრუქტურულ წყობაში წარმოდგენილი უნდა იყოს აღმასრულებელი დირექტორი, რომელიც პასუხისმგებელია საწარმოს შიდა ოპერაციებზე, შესაბამისობასა და საქმიანობაზე და იმავდროულად მთავარი დამაკავშირებელი რგოლის ფუნქციას ასრულებს საწარმოს დირექტორთა საბჭოსა და სამეთვალყურეო საბჭოს შორის. მის დანიშვნაზე გადაწყვეტილებას სამეთვალყურეო საბჭო იღებს.	კი	გვერდი 14	საწარმოს წესდება	დირექტორთა საბჭო არ არის შექმნილი. კომპანიის მმართველ პირებს წარმოადგენენ დირეზიის ოფიცრები. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირია კომპანიის მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი.

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 15, პუნქტი 2)	საწარმოს აღმასრულებელ დირექტორს უნდა გააჩნდეს თავისი ფუნქციების შესრულებისთვის აუცილებელი დრო, რესურსი, სათანადო კვალიფიკაცია, პროფესიული გამოცდილება, შესაბამისი კომპეტენცია, საქმის და საწარმოს მდგრადი განვითარებისადმი კეთილსინდისიერი დამოკიდებულება.	კი	გვერდი 12, 14	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 16, პუნქტი 1)	საწარმოში სამეთვალყურეო საბჭოს დამოუკიდებელ წევრებს საქმიანობის განხორციელებისას უნდა ჰქონდეთ ობიექტური და დამოუკიდებელი ან სხვა გარე მხარის გავლენის/პოტენციური გავლენის გარეშე გადაწყვეტილებების მიღების შესაძლებლობა და მათი რაოდენობა უნდა უზრუნველყოფდეს ნებისმიერი არსებითი ინტერესთა კონფლიქტის სათანადოდ განხილვის/აღმოფხვრის შესაძლებლობას.	კი	გვერდი 12,17	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში, ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 17, პუნქტი 1)	საწარმოში კორპორაციული მდივნის ინსტიტუტის არსებობა ხელს უწყობს, როგორც საწარმოს მმართველ ორგანოს, ასევე უშუალოდ საწარმოს მართებულ და ეფექტურ საქმიანობას. კორპორაციული მდივნის ძირითად ფუნქციებს წარმოადგენს:	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 17, პუნქტი 1, "ა" ქვეპუნქტი)	ა) ორგანიზაციული და ინფორმაციული მხარდაჭერის გზით, დაეხმაროს საერთო კრებას, სამეთვალყურეო საბჭოსა (კომიტეტების ჩათვლით) და დირექტორთა საბჭოს თავიანთი საქმიანობის განხორციელებაში;	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში, ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 17, პუნქტი 1, "ბ" ქვეპუნქტი)	ბ) სამეთვალყურეო საბჭოს და დირექტორთა საბჭოს მისცეს კორპორაციულ დოკუმენტაციასთან და პროცედურულ საკითხებთან დაკავშირებული რჩევები;	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში, ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 17, პუნქტი 1, "გ" ქვეპუნქტი)	გ) მჭიდროდ ითანამშრომლოს სამეთვალყურეო საბჭოსა და დირექტორთა საბჭოსთან მათი სხდომის დღის წესრიგის შედგენისა და დაგზავნის, სხდომის ორგანიზებისა და ჩატარების, აგრეთვე, შეტყობინებების დაგზავნის საკითხებში;	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში, ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 17, პუნქტი 1, "დ" ქვეპუნქტი)	დ) დაგეგმოს საჭირო ტრენინგები და მოსამზადებელი საორიენტაციო შეხვედრები უკვე მომუშავე თუ ახლად დანიშნულ/არჩეულ სამეთვალყურეო საბჭოსა და დირექტორთა საბჭოს წევრებისათვის;	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში, ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 17, პუნქტი 1, "ე" ქვეპუნქტი)	ე) აწარმოოს და/ან შეინახოს ყველა კორპორაციული დოკუმენტი, ოქმი თუ სხვა საჭირო საბუთი და ინფორმაცია მინიმუმ 6 წლის ვადით;	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში, ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 17, პუნქტი 1, "ვ" ქვეპუნქტი)	ვ) განახორციელოს დამაკავშირებელი რგოლის ფუნქცია აქციონერებს/პარტნიორებს, სამეთვალყურეო საბჭოსა და დირექტორთა საბჭოს შორის;	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში, ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 17, პუნქტი 1, "ზ" ქვეპუნქტი)	ზ) ორგანიზება გაუკეთოს აქციონერთა/პარტნიორთა საერთო კრების ჩატარებას, რეგარეშე კრების მოწვევას და უზრუნველყოს ყველა საჭირო ვადებისა და პროცედურების დაცვა კრების ჩასატარებლად. უზრუნველყოს, რომ კრების ოფიციალური მოწვევის განმარტაციულ დოკუმენტში პირს მიეწოდოს სრული ინფორმაცია იმ საკითხების შესახებ, რომელთა დღის წესრიგში შეტანა, კანონმდებლობის და წესდების დაცვით, მოთხოვნილ იქნა აქციონერთა/პარტნიორთა, სამეთვალყურეო საბჭოსა თუ დირექტორთა საბჭოს წევრების მიერ;	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში, ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 17, პუნქტი 1, "თ" ქვეპუნქტი)	თ) უზრუნველყოს მარეგულირებელი/ზედამხედველი ორგანოების მიერ მიღებულ კორპორაციულ მართვასთან დაკავშირებულ საკანონმდებლო და ასევე, საწარმოს მიერ მიღებული კორპორაციული მართვის კოდექსით გათვალისწინებულ პრინციპებთან შესაბამისობა;	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში, ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 17, პუნქტი 1, "ი" ქვეპუნქტი)	ი) განახორციელოს სამეთვალყურეო საბჭოსა და დირექტორთა საბჭოს სხდომების, აგრეთვე აქციონერთა/პარტნიორთა საერთო კრების მდივნის ფუნქცია და აწარმოოს ოქმები.	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში, ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 17, პუნქტი 2)	კორპორაციული მდივანი წარმოადგენს უშუალოდ სამეთვალყურეო საბჭოს დაქვემდებარებაში მყოფ პირს, რომელიც ახორციელებს საწარმოს მმართველი ორგანოს, აქციონერების/პარტნიორებისა და სხვა დაინტერესებული პირების ინფორმაციულ და ორგანიზაციულ უზრუნველყოფას.	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში, ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 17, პუნქტი 3)	სამეთვალყურეო საბჭო უნდა დეტალურად განსაზღვრავდეს კორპორაციული მდივნის უფლებამოსილებასა და ვალდებულებებს, ფუნქციების ჩამონათვალს, საჭირო განათლებასა და კვალიფიკაციას, რომელსაც უნდა ფლობდეს კანდიდატი.	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში, ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 17, პუნქტი 4)	სამეთვალყურეო საბჭო ნიშნავს კორპორაციულ მდივანს და განსაზღვრავს შრომითი ხელშეკრულების პირობებს.	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში, ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 17, პუნქტი 5)	კორპორაციული მდივანი ამავე დროს არ უნდა იყოს საწარმოს მმართველი ორგანოს წევრი, მინიჭებული ჰქონდეს გადაწყვეტილებების მიღების უფლებამოსილება, ან სხვაგვარად იყოს დაკავშირებული საწარმოსთან ისეთი ფორმით, რამაც შეიძლება ხელი შეუშალოს მას თავისი მოვალეობების მიუკერძოებლად და დამოუკიდებლად შესრულებაში.	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში, ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 18, პუნქტი 1)	თუ საწარმო წარმოადგენს პოლიდინგურ კომპანიას, ასეთ ჯგუფში შემავალი შვილობილი საწარმოების მმართველობითი სისტემის შექმნასა და ფუნქციონირებაზე პასუხისმგებელია მშობელი საწარმოს სამეთვალყურეო საბჭო. აღნიშნული მმართველობითი სისტემა უნდა შეესაბამებოდეს ჯგუფისა და მასში შემავალ საწარმოების სტრუქტურას, მიზნებს-საქმიანობასა და რისკებს.	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში, ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 18, პუნქტი 2)	მშობელი საწარმოს სამეთვალყურეო საბჭო უნდა ფლობდეს ინფორმაციას იმ არსებითი რისკებისა და საკითხების შესახებ, რასაც შესაძლოა გარკვეული გავლენა ჰქონდეს მასზე და მის შვილობილ საწარმოებზე. მშობელი საწარმოს სამეთვალყურეო საბჭო ადეკვატურ მონიტორინგს უნდა უწევდეს შვილობილ საწარმოებს, რა პროცესშიც შენარჩუნებული უნდა იყოს შვილობილი საწარმოების მმართველი ორგანოს სამართლებრივი და მმართველობითი პასუხისმგებლობა.	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში, ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 18, პუნქტი 3)	თითოეული შვილობილი საწარმოს სამეთვალყურეო საბჭო და დირექტორთა საბჭო პასუხისმგებელია საწარმოს შიგნით რისკების მართვის ეფექტური პროცესების შენარჩუნებაზე. საწარმოებმა ხელი უნდა შეუწყონ ჯგუფის დონეზე რისკების მართვის ეფექტურობას.	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 18, პუნქტი 4)	მშობელი საწარმოს მმართველი ორგანო უნდა აფასებდეს ჯგუფის ცალკეული პოლიტიკის შესაბამისობას ადგილობრივ კანონმდებლობასა და საზედამხედველო მოთხოვნებთან და საჭიროების შემთხვევაში, შეცვალოს აღნიშნული პოლიტიკები და შეიტანოს მასში გარკვეული შესწორებები, როდესაც ჯგუფის პოლიტიკები ეწინააღმდეგება კანონმდებლობას/საზედამხედველო მოთხოვნებს ან/და აღნიშნული ზიანის მომტანი იქნება შვილობილი საწარმოს ჯანსაღი და პრუდენციული მართვის მიზნებისათვის.	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 18, პუნქტი 5)	მშობელი საწარმოს სამეთვალყურეო საბჭო ეფექტურობის გაზრდის მიზნით უნდა ითხოვდეს პერიოდულ დამოუკიდებელ მიმოხილვას შვილობილი საწარმოების სტრუქტურის, მათი კონტროლებისა და საქმიანობის შესახებ ისევე, როგორც ინფორმაციას მათ მიერ დამტკიცებულ სტრატეგიასთან შესაფერისობის თაობაზე.	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 18, პუნქტი 6)	სამეთვალყურეო საბჭო მუდმივად უნდა ინარჩუნებდეს მზადყოფნას, განახორციელოს შესაბამისი ანგარიშგება ზედამხედველ ორგანოსთან საწარმოში არსებული პოლიტიკისა და სტრატეგიების თაობაზე.	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი, თავი III - რისკების მართვა და შიდა კონტროლი					

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 19, პუნქტი 1)	რისკების მართვის სისტემის შექმნასა და მონიტორინგზე საბოლოო პასუხისმგებლობა სამეთვალყურეო საბჭოს აკისრია. საწარმოს რისკის იდენტიფიცირების, შემცირებისა და მონიტორინგის სისტემები უნდა შეესაბამებოდეს საწარმოს ზომით კატეგორიას კომპლექსურობასა და რისკის პროფილს.	კი	გვერდი 13	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 19, პუნქტი 2)	სამეთვალყურეო საბჭო სრულყოფილად უნდა იცნობდეს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, საწარმოს რისკებს, მათ შორის გარემოსდაცვით და სოციალურ რისკებს, ასევე, რისკებს ჯგუფისა და ბიზნესსაქმიანობის დონეზე, რაც უნდა მოიცავდეს როგორც მიმდინარე რისკების შესახებ ანალიზს, ასევე ახალი და მომავალი რისკების იდენტიფიცირების საკითხებს. აღნიშნულზე დაყრდნობით დოკუმენტურად უნდა იყოს განსაზღვრული საწარმოს რისკის მართვის ჩარჩო, რომელიც მჭიდროდ უნდა ემთხვეოდეს საწარმოს სტრატეგიას, კაპიტალს, ფინანსურ გეგმებსა და ანაზღაურების პრაქტიკებს.	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 19, პუნქტი 3)	რისკის მართვის ჩარჩო უნდა იყოს თანმიმდევრული და გასაგები, გათვლილი საწარმოს მოკლევადიან, საშუალოვადიან და გრძელვადიან პერსპექტივებზე. სამეთვალყურეო საბჭომ მინიმუმ ყოველწლიურად უნდა გადახედოს რისკის მართვის ჩარჩოს.	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 19, პუნქტი 4)	საწარმოს უნდა გააჩნდეს რისკების მართვის სისტემა და დამტკიცებული პროცესები/პროცედურები ახალ პროდუქტებთან თუ მომსახურებასთან, გარემოსდაცვით და სოციალურ საკითხებთან, ბიზნეს ხაზთან და მსხვილ და კომპლექსურ ტრანზაქციებთან, გამოყენებულ ტექნოლოგიებსა და მათ უსაფრთხოებასთან მიმართებით, რაც მნიშვნელოვან რესურსებს მოითხოვს ან/და რთულად განსაზღვრადი რისკები აქვს.	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	ასახულია კორპორაციული მართვის კოდექსში. ასევე, კომპანიას გააჩნია რისკების მართვის სისტემა. სხვადასხვა პოლიტიკებში/პროცედურებში გათვალისწინებულია რისკების მართვაზე პასუხისმგებელი პირის სავალდებულო ჩართულობა.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 19, პუნქტი 5)	ჰოლდინგური კომპანიების შემთხვევაში, რისკების იდენტიფიცირება და შეფასების მიდგომები უნდა არსებობდეს შეილობილ საწარმოებშიც. საწარმოს რისკების მართვის ჩარჩო უნდა მოიცავდეს არსებითი რისკის მატარებელი შეილობილი საწარმოებისაგან მომავალი რისკების შეფასებას და უნდა ითვალისწინებდეს მათი რისკების მართვის პროცესებში, შერწყმისა და მნიშვნელოვანი წილის შეძენის ტრანზაქციებს და სხვა მსგავს მნიშვნელოვან ცვლილებებს, რაც ასოცირდება მნიშვნელოვან გამოწვევებთან.	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 19, პუნქტი 6)	სამეთვალყურეო საბჭო რეგულარულად უნდა განიხილავდეს საწარმოს ძირითად პოლიტიკებსა და კონტროლის მექანიზმებს დირექტორთა საბჭოსთან და რისკების კომიტეტთან, შესაბამისობის და შიდა აუდიტის სამსახურის უფროსებთან ერთად იმ მიზნით, რომ გამოავლინოს და მათთან ერთად განიხილოს მნიშვნელოვანი რისკები, საკითხები და საჭიროებები.	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 20, პუნქტი 1)	რისკების ეფექტური მართვის ფუნქციის მიზნებისთვის, მნიშვნელოვანია საწარმოს გააჩნდეს ჯანსაღი შიდა კონტროლის სისტემები, რაც, მათ შორის, მოიცავს ეფექტიან შიდა აუდიტის სტრუქტურულ ერთეულს, რომელიც უზრუნველყოფს სამეთვალყურეო და დირექტორთა საბჭოსთვის დამოუკიდებელი რწმუნების წარდგენას საწარმოს შიდა კონტროლის, რისკის მართვის, მართვის სისტემებისა და პროცესების ეფექტურობის თაობაზე.	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 20, პუნქტი 2)	სამეთვალყურეო საბჭომ და დირექტორთა საბჭომ უნდა უზრუნველყონ შიდა აუდიტის დამოუკიდებლობა და ეფექტურობა, რაც გულისხმობს:	კი	გვერდი 12		
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 20, პუნქტი 2, "ა" ქვეპუნქტი)	ა) შიდა აუდიტის სრულ წვდომას საწარმოში არსებულ ინფორმაციასთან, ჩანაწერებთან, ოქმებთან და სხვა მონაცემებთან;	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 20, პუნქტი 2, "ზ" ქვეპუნქტი)	ბ) შიდა აუდიტის დამოუკიდებლობის შენარჩუნებას, შიდა კონტროლის, რისკების მართვის სისტემებისა და პროცესების ეფექტურობისა და ეფექტიანობის შეფასებისას;	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 20, პუნქტი 2, "გ" ქვეპუნქტი)	გ) შიდა აუდიტორებისგან მათი საქმიანობისას სრული შესაბამისობის მოთხოვნა შიდა და საერთაშორისო პროფესიულ სტანდარტებთან;	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 20, პუნქტი 2, "დ" ქვეპუნქტი)	დ) შიდა აუდიტის თანამშრომლების საკმარის ცოდნას, უნარებსა და რესურსებს საქმიანობის ეფექტურად წარმართვის მიზნით, რაც უნდა შეესაბამებოდეს საწარმოს საქმიანობასა და რისკებს;	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 20, პუნქტი 2, "ე" ქვეპუნქტი)	ე) დირექტორთა საბჭოს ს მხრიდან აუდიტთან დაკავშირებული რეკომენდაციების გათვალისწინებასა და არსებული ნაკლოვანებების დროულ და ეფექტურ აღმოფხვრას;	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 20, პუნქტი 2, "ვ" ქვეპუნქტი)	ვ) შიდა აუდიტის სამსახურის მიერ საწარმოს მთლიანი რისკების მართვის ჩარჩოს შეფასებას, რომელიც სულ მცირე მოიცავს:	კი	გვერდი 12		
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 20, პუნქტი 2, "ვ.ა" ქვეპუნქტი)	ვ.ა) რისკების მართვისა და შესაბამისობის ფუნქციების ეფექტურობის შეფასებას;	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 20, პუნქტი 2, "ვ.ბ" ქვეპუნქტი)	ვ.ბ) სამეთვალყურეო საბჭოსთან და დირექტორთა საბჭოსთან რისკების შესახებ ანგარიშგების პროცესების ხარისხის შეფასებას;	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 20, პუნქტი 2, "ვ.გ" ქვეპუნქტი)	ვ.გ) საწარმოს შიდა კონტროლების სისტემის ეფექტურობის შეფასებას.	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 20, პუნქტი 3)	შიდა აუდიტის სამსახური ანგარიშვალდებულია სამეთვალყურეო საბჭოსა და მასთან არსებულ აუდიტის კომიტეტთან. სამეთვალყურეო საბჭო იღებს გადაწყვეტილებებს შიდა აუდიტის სამსახურის უფროსის დანიშვნისა და გათავისუფლების, შეფასებისა და ანაზღაურების თაობაზე. დაუშვებელია შიდა აუდიტის თანამშრომლების ანაზღაურების დამტკიცებაში საწარმოს დირექტორთა საბჭოს მონაწილეობა.	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 20, პუნქტი 4)	სამეთვალყურეო საბჭოს წინაშე ანგარიშვალდებულების გარდა, შიდა აუდიტის სამსახურის მიერ დაუყოვნებლივ ანგარიშგება უნდა ხდებოდეს დირექტორთა საბჭოსთან იდენტიფიცირებული პრობლემურ საკითხებსა და შეფასების შედეგებზე.	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 20, პუნქტი 5)	შიდა აუდიტის სამსახურის ზომა და სტრუქტურა უნდა შეესაბამებოდეს შიდა აუდიტისთვის განსაზღვრული მიზნების სირთულეს და საწარმოს წინაშე არსებულ რისკებს. საწარმოს აუდიტის კომიტეტმა შესაძლებლობა უნდა მისცეს შიდა აუდიტის სამსახურს, გარე სპეციალისტებისგან მიიღოს სამართლებრივი, ტექნიკური და სხვა სახის კონსულტაციები და მომსახურება.	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 20, პუნქტი 6)	აუდიტის კომიტეტმა სულ მცირე წელიწადში ერთხელ მაინც, უნდა შეაფასოს საწარმოს შიდა კონტროლის და რისკების მართვის სისტემების ეფექტურობა და ამის თაობაზე მოახსენოს აქციონერთა/პარტნიორთა საერთო კრებას.	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 21, პუნქტი 1 და პუნქტი 2)	მმართველი ორგანოს ანაზღაურების ოდენობისა და სტრუქტურის დამტკიცებაზე პასუხისმგებელია საერთო კრება. საწარმოს დოკუმენტურად უნდა ჰქონდეს განსაზღვრული ანაზღაურების პოლიტიკა, რაც სხვა საკითხებთან ერთად უნდა მოიცავდეს საქმიანობის შესაბამის ზომებს, ანაზღაურების ფორმებსა და მათ კომპანიაციებს, მათ შორის, ფიქსირებული და ცვალებადი ანაზღაურების ფორმებს, ბონუსური სისტემის ელემენტებს და ასევე გადახდების გრაფიკებისა და პერიოდულობის საკითხებს.	ალტერნატივა	გვერდი 17	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კომპანიას შექმნილი აქვს ანაზღაურებისა და საბონუსო საკითხების მარეგულირებელი დოკუმენტები ცალ-ცალკე, საქმიანობის სფეროების, ასევე, თანამშრომელთა რანგების გათვალისწინებით. აღნიშნული საკითხი მენეჯმენტის წევრებთან რეგულირდება მათთან გაფორმებული ინდივიდუალური ხელშეკრულებით და ყოველ კონკრეტულ შემთხვევაში გადაწყვეტილებას იღებს შესაბამისი უფლებამოსილი პირი/ორგანო. გარდა ამისა, 2025 წელს შემუშავდა მმართველი ორგანოს ანაზღაურების ზოგადი პოლიტიკის დოკუმენტიც.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 21, პუნქტი 3)	ანაზღაურების თაობაზე კორპორაციული მართვის ანგარიშში გამყდავენების მიზნით უნდა მომზადდეს ანგარიში, სადაც გამყდავენებული უნდა იყოს მმართველი ორგანოს ანაზღაურების პოლიტიკა, ანაზღაურების ოდენობა და ნებისმიერი სარგებელი. ასევე, ნებისმიერი ცვლილება, რაც განხორციელდება ანაზღაურების პოლიტიკაში საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ ნათლად უნდა იყოს ასახული ანაზღაურების ანგარიშში.	კი	გვერდი 12	წლიური ანგარიში	მმართველ ორგანოზე (სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებზე, კომპანიის ოფიცრებზე და შვილობილი კომპანიის დირექტორებზე) ჯამურად გაცემულ ანაზღაურებებზე ინფორმაცია გასაჯაროებულია წლიურ ანგარიშგებაში
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 21, პუნქტი 4)	დირექტორთა საბჭოს მიერ ანაზღაურების სისტემის ეფექტური ფუნქციონირების მონიტორინგზე პასუხისმგებელია სამეთვალყურეო საბჭო, რომელიც თავად ან ანაზღაურების კომიტეტის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მეშვეობით სულ მცირე, ყოველწლიურად გადახედავს ანაზღაურების გეგმებს, პროცესებსა და შედეგებს.	ალტერნატივა	გვერდი 12,17	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში. ამჟამად აღნიშნულ ფუნქციას ასრულებს თავად სამეთვალყურეო საბჭო
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 21, პუნქტი 5)	სამეთვალყურეო საბჭო, ანაზღაურების კომიტეტთან ერთად ამტკიცებს, შიდა აუდიტის, კორპორაციული მდენისა და, არსებობის შემთხვევაში, სხვა კომიტეტების ანაზღაურების პოლიტიკას, ოდენობას და ამასთან, მონიტორინგს უწევს ანაზღაურების პოლიტიკების, სისტემისა და დაკავშირებული კონტროლის პროცესების ეფექტურ ფუნქციონირებას.	კი	გვერდი 17	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში. ამჟამად აღნიშნულ ფუნქციას ასრულებს თავად სამეთვალყურეო საბჭო.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 21, პუნქტი 6)	დირექტორთა საბჭოს წევრთა ანაზღაურება უნდა იყოს საკმარისი, მაგრამ არა გაუმართლებლად დიდი, იმისათვის რომ მოიზიდოს, შეინარჩუნოს და სათანადო მოტივაცია მისცეს მათ. დირექტორთა საბჭოს წევრთა ანაზღაურება უნდა ეფუძნებოდეს, როგორც მთლიანად საწარმოს გრძელვადიან შედეგებს, ისე ცალკეული წევრების საქმიანობის შედეგებსაც. თითოეული წევრის ანაზღაურების განსაზღვრისას გათვალისწინებული უნდა იქნეს მათი მოვალეობები და პასუხისმგებლობა, აგრეთვე საწარმოს ფინანსური, საოპერაციო მაჩვენებლები და კონკურენტების პოზიციები ბაზარზე.	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კომპანიაში არ არის დირექტორთა საბჭო, ხელმძღვანელ რგოლს წარმოადგენენ ოფიცრები. გათვალისწინებულია კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 21, პუნქტი 7)	სამეთვალყურეო საბჭოს წევრთა ანაზღაურება უნდა შეესაბამებოდეს მათ ჩართულობას, დაკისრებულ პასუხისმგებლობებს, გაწეულ ძალისხმევასა და დროის რესურსს. ანაზღაურება რისკის ქვეშ არ უნდა აყენებდეს მათ დამოუკიდებლობას. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრთა ანაზღაურება უნდა მოიცავდეს მხოლოდ ფიქსირებულ ანაზღაურებას და არ უნდა შეიცავდეს პრემიას ან ცვალებად კომპონენტს, რომელიც საწარმოს მიერ გარკვეული ფინანსური თუ საოპერაციო მაჩვენებლების მიღწევასთან არის დაკავშირებული.	კი	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 21, პუნქტი 8)	ანაზღაურების პოლიტიკა სულ მცირე უნდა შეიცავდეს შემდეგ ელემენტებს:	ალტერნატივა	გვერდი 12,17		კომპანიას შექმნილი აქვს ანაზღაურებისა და საბონუსე საკითხების მარეგულირებელი დოკუმენტები ცალ-ცალკე, საქმიანობის სფეროების, ასევე, თანამშრომელთა რანგების გათვალისწინებით. აღნიშნული საკითხი მენეჯმენტის წევრებთან რეგულირდება მათთან გაფორმებული ინდივიდუალური ხელშეკრულებებით და ყოველ კონკრეტულ შემთხვევაში გადაწყვეტილებას იღებს შესაბამისი უფლებამოსილი პირი/ორგანო. გარდა ამისა, 2025 წელს შემუშავდა მმართველი ორგანოს ანაზღაურების ზოგადი პოლიტიკის დოკუმენტიც.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 21, პუნქტი 8, "ა" ქვეპუნქტი)	ა) ანაზღაურების ფიქსირებული და ცვალებადი კომპონენტების განსაზღვრებებს;	ალტერნატივა	გვერდი 12,17		კომპანიას შექმნილი აქვს ანაზღაურებისა და საბონუსე საკითხების მარეგულირებელი დოკუმენტები ცალ-ცალკე, საქმიანობის სფეროების, ასევე, თანამშრომელთა რანგების გათვალისწინებით. აღნიშნული საკითხი მენეჯმენტის წევრებთან რეგულირდება მათთან გაფორმებული ინდივიდუალური ხელშეკრულებებით და ყოველ კონკრეტულ შემთხვევაში გადაწყვეტილებას იღებს შესაბამისი უფლებამოსილი პირი/ორგანო. გარდა ამისა, 2025 წელს შემუშავდა მმართველი ორგანოს ანაზღაურების ზოგადი პოლიტიკის დოკუმენტიც.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 21, პუნქტი 8, "ბ" ქვეპუნქტი)	ბ) ანაზღაურების თითოეული კომპონენტისთვის დაწესებულ მაქსიმალურ ზღვარს;	ალტერნატივა	გვერდი 12,17		კომპანიას შექმნილი აქვს ანაზღაურებისა და საბონუსე საკითხების მარეგულირებელი დოკუმენტები ცალ-ცალკე, საქმიანობის სფეროების, ასევე, თანამშრომელთა რანგების გათვალისწინებით. აღნიშნული საკითხი მენეჯმენტის წევრებთან რეგულირდება მათთან გაფორმებული ინდივიდუალური ხელშეკრულებებით და ყოველ კონკრეტულ შემთხვევაში გადაწყვეტილებას იღებს შესაბამისი უფლებამოსილი პირი/ორგანო. გარდა ამისა, 2025 წელს შემუშავდა მმართველი ორგანოს ანაზღაურების ზოგადი პოლიტიკის დოკუმენტიც.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 21, პუნქტი 8, "გ" ქვეპუნქტი)	გ) მმართველი ორგანოს წევრების საქმიანობის ეფექტურობის განმსაზღვრელ კრიტერიუმებს;	ალტერნატივა	გვერდი 12,17		კომპანიას შექმნილი აქვს ანაზღაურებისა და საბონუსე საკითხების მარეგულირებელი დოკუმენტები ცალ-ცალკე, საქმიანობის სფეროების, ასევე, თანამშრომელთა რანგების გათვალისწინებით. აღნიშნული საკითხი მენეჯმენტის წევრებთან რეგულირდება მათთან გაფორმებული ინდივიდუალური ხელშეკრულებებით და ყოველ კონკრეტულ შემთხვევაში გადაწყვეტილებას იღებს შესაბამისი უფლებამოსილი პირი/ორგანო. გარდა ამისა, 2025 წელს შემუშავდა მმართველი ორგანოს ანაზღაურების ზოგადი პოლიტიკის დოკუმენტიც.

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 21, პუნქტი 8, "დ" ქვეპუნქტი)	დ) კავშირის ანაზღაურებასა და საქმიანობის ეფექტურობას შორის;	ალტერნატივა	გვერდი 12,17		კომპანიას შექმნილი აქვს ანაზღაურებისა და საბონუსე საკითხების მარეგულირებელი დოკუმენტები ცალ-ცალკე, საქმიანობის სფეროების, ასევე, თანამშრომელთა რანგების გათვალისწინებით. აღნიშნული საკითხი მენეჯმენტის წევრებთან რეგულირდება მათთან გაფორმებული ინდივიდუალური ხელშეკრულებებით და ყოველ კონკრეტულ შემთხვევაში გადაწყვეტილებას იღებს შესაბამისი უფლებამოსილი პირი/ორგანო. გარდა ამისა, 2025 წელს შემუშავდა მმართველი ორგანოს ანაზღაურების ზოგადი პოლიტიკის დოკუმენტიც.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 21, პუნქტი 8, "ე" ქვეპუნქტი)	ე) პრემიების სქემის პირობებს და პარამეტრებს;	ალტერნატივა	გვერდი 12,17		კომპანიას შექმნილი აქვს ანაზღაურებისა და საბონუსე საკითხების მარეგულირებელი დოკუმენტები ცალ-ცალკე, საქმიანობის სფეროების, ასევე, თანამშრომელთა რანგების გათვალისწინებით. აღნიშნული საკითხი მენეჯმენტის წევრებთან რეგულირდება მათთან გაფორმებული ინდივიდუალური ხელშეკრულებებით და ყოველ კონკრეტულ შემთხვევაში გადაწყვეტილებას იღებს შესაბამისი უფლებამოსილი პირი/ორგანო. გარდა ამისა, 2025 წელს შემუშავდა მმართველი ორგანოს ანაზღაურების ზოგადი პოლიტიკის დოკუმენტიც.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 21, პუნქტი 8, "ვ" ქვეპუნქტი)	ვ) სხვა არაფულად ანაზღაურებას (საწარმოს აქციები, ოფიონები საწარმოს შეძენაზე, დაზღვევა, საპენსიო სქემა და ა.შ.).	ალტერნატივა	გვერდი 12,17		კომპანიას შექმნილი აქვს ანაზღაურებისა და საბონუსე საკითხების მარეგულირებელი დოკუმენტები ცალ-ცალკე, საქმიანობის სფეროების, ასევე, თანამშრომელთა რანგების გათვალისწინებით. აღნიშნული საკითხი მენეჯმენტის წევრებთან რეგულირდება მათთან გაფორმებული ინდივიდუალური ხელშეკრულებებით და ყოველ კონკრეტულ შემთხვევაში გადაწყვეტილებას იღებს შესაბამისი უფლებამოსილი პირი/ორგანო. გარდა ამისა, 2025 წელს შემუშავდა მმართველი ორგანოს ანაზღაურების ზოგადი პოლიტიკის დოკუმენტიც.
კორპორაციული მართვის კოდექსი, თავი IV - აქციონერთა/პარტნიორთა და დაინტერესებულ მხარეთა უფლებები					
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 22, პუნქტი 1); გამჭვირვალობის წესის მე-9 მუხლი.	1. სამეთვალყურეო საბჭომ და დირექტორთა საბჭომ უნდა უზრუნველყოს საწარმოს „გამჭვირვალობის წესის“ მე-9 მუხლის შესაბამისად განსაზღვრულ მოთხოვნებთან შესაბამისობა, მათ შორის:	კი	მუხლი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 22, პუნქტი 1, "ა" ქვეპუნქტი); გამჭვირვალობის წესის მე-9 მუხლი.	ა) უზრუნველყოს თანაბარი მოპყრობა ფასიანი ქაღალდების ყველა მფლობელის მიმართ, რომლებიც თანაბარ პირობებში იმყოფებიან;	კი	მუხლი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით.

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 22, პუნქტი 1, "ზ" ქვეპუნქტი); გამჭვირვალობის წესის მე-9 მუხლი.	ბ) გაასაჯაროს ინფორმაცია ფასიანი ქაღალდის მფლობელთა უფლებებისა და ფასიანი ქაღალდების პირობების ცვლილებების შესახებ (მე-9 მუხლი, პუნქტები 2-3);	კი	მუხლი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 22, პუნქტი 1, "გ" ქვეპუნქტი); გამჭვირვალობის	გ) ფასიანი ქაღალდების მფლობელთა უფლებების სათანადოდ განსახორციელებლად საჭირო ინფორმაციისა და საშუალებების ხელმისაწვდომობა;	კი	მუხლი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 22, პუნქტი 2);	საწარმომ უნდა უზრუნველყოს, რომ აქციონერები/პარტნიორები კარგად აცნობიერებდნენ კორპორაციული მართვის პრინციპებს და უნდა მისცეს მათ შესაბამისი განმარტებები კოდექსიდან გადახვევის შემთხვევაში, ასევე, მისცეს მათ საშუალება გამოთქვან თავიანთი დასაბუთებული მოსაზრებები აღნიშნულთან დაკავშირებით. სამეთვალყურეო საბჭომ უნდა გამართოს დიალოგი აქციონერებთან/პარტნიორებთან, თუ ისინი არ ეთანხმებიან საწარმოს პოზიციას საწარმოს ზომითი კატეგორიის კომპლექსურობის, მის წინაშე არსებული რისკებისა და გამოწვევების გათვალისწინებით.	კი	მუხლი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 22, პუნქტი 3);	აქციონერებს/პარტნიორებს უნდა შეეძლოთ საკუთარი უფლებების დაცვა და კანონით გათვალისწინებულ შემთხვევებში, მათთვის მიყენებული ზიანის ანაზღაურების მოთხოვნა.	კი	მუხლი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 22, პუნქტი 4);	საწარმომ უნდა უზრუნველყოს აქციონერებთან/პარტნიორებთან და პოტენციურ აქციონერებთან/პარტნიორებთან კომუნიკაციისა და ინფორმაციის გამჟღავნების პოლიტიკის დანერგვა. აქციონერებს/პარტნიორებს უნდა შეეძლოთ სამეთვალყურეო საბჭოსა და დირექტორთა საბჭოს წევრებისგან მათთვის საჭირო ინფორმაციის მიღება, ასევე რეგარემე აქციონერთა/პარტნიორთა საერთო კრების მოწვევა მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.	კი	მუხლი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 22, პუნქტი 5);	სამეთვალყურეო საბჭომ და დირექტორთა საბჭომ, აქციონერთა/პარტნიორთა საერთო კრების მეშვეობით, უნდა უზრუნველყონ ეფექტური და სამართლიანი ურთიერთობა აქციონერებთან/პარტნიორებთან და ხელი შეუწყონ აქციონერების/პარტნიორების აქტიურ მონაწილეობას საერთო კრების მუშაობაში.	კი	მუხლი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 22, პუნქტი 6)	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 უპასუხონ აქციონერთა/პარტნიორთა კითხვებს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც პასუხი მატერიალურ ზიანს მიაყენებს საწარმოს, მის აქციონერებს/პარტნიორებსა და დასაქმებულებს, ან დაარღვევს კანონმდებლობის მოთხოვნებს.	არა	მუხლი 17		კომპანიის წესდების თანახმად, პარტნიორთა კრებას თავმჯდომარეობს პარტნიორთა კრების თავმჯდომარე. მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე არ უნდა ხელმძღვანელობდეს საერთო კრებას. ამასთან პარტნიორთა მოწვევით კრებას ეწრება მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 22, პუნქტი 7);	საწარმომ უნდა გაასაჯაროს კორპორაციული მართვის კოდექსის 22-ე მუხლის მე-6 პუნქტში აღნიშნული ინფორმაცია და საერთო კრების ოქმი.	არა	მუხლი 17		კრების ოქმის გასაჯაროება არ ხდება.

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 23, პუნქტი 1);	საწარმოს უნდა გაჩნდეს შესაბამისი პოლიტიკა, რომელიც ითვალისწინებს დაინტერესებულ მხარეთა ინტერესებს და უზრუნველყოფს ინფორმაციის გამჟღავნების ადეკვატურ დონეს.	კი	მუხლი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 23, პუნქტი 2);	საწარმოს ვებ-გვერდი გამართულად უნდა ფუნქციონირებდეს, რათა ინვესტორებსა და დაინტერესებულ პირებს ჰქონდეთ წვდომა საწარმოს ფინანსურ და სხვა სახის ინფორმაციაზე, მათ შორის კორპორაციულ მართვასთან და გარემოსდაცვით, სოციალურ მმართველობასთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე.	კი	მუხლი 12,16	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით. ვებ-გვერდი გამართულად ფუნქციონირებს და ხელმისაწვდომია საჭირო ინფორმაცია
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 23, პუნქტი 3);	მმართველმა ორგანომ უნდა უზრუნველყოს, რომ დაინტერესებულ პირებს შეეძლოთ თავისუფლად გამოთქვან თავიანთი მოსაზრება საწარმოში არსებულ არაკანონიერ ან არაეთიკურ პრაქტიკასთან დაკავშირებით და ეს არ უნდა გახდეს მათი უფლებების შელახვის მიზეზი.	კი	მუხლი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში, ასევე, კომპანიის ქცევის და ეთიკის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 23, პუნქტი 4);	სამეთვალყურეო საბჭოსა და დირექტორთა საბჭოს გააზრებული უნდა ჰქონდეთ დაინტერესებულ მხარეთა უფლებები და ინტერესები და უზრუნველყონ მათთან ეფექტური ურთიერთობა.	კი	მუხლი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით.

დანართი 3. დამატებით წარსადგენი დოკუმენტების ჩამონათვალი

დამატებით წარმოსადგენი დოკუმენტაცია	საჯაროდ ხელმისაწვდომია კი/არა	შესაბამისი მისამართი/ ჰიპერლინკი	შენიშვნა
1	2	3	4
საწარმოს წესდება	კი	https://www.napr.gov.ge/	საწარმოს წესდება საჯაროდ განთავსებულია სამეწარმეო რეესტრის ბაზაში
ეთიკის კოდექსი	კი	https://tegeta.ge/publications	ქცევის და ეთიკის კოდექსი განთავსებულია კომპანიის ვებ-გვერდზე
სტრატეგიის დოკუმენტი	კი	https://shop.tegetamotors.ge/assets/files/tegeta2022.pdf	სტრატეგიის დოკუმენტი განთავსებულია კომპანიის ვებ-გვერდზე
კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	კი	https://tegeta.ge/publications	კომიტეტის დებულებები განთავსებულია კომპანიის ვებ-გვერდზე
საწარმოს ორგანიზაციული და მმართველობის სტრუქტურა	არა		თან ერთვის განაცხადის ფორმას
შესაბამისი გადაწყვეტილებები			აღნიშნული ტიპის დოკუმენტზე არ ყოფილა მითითება დანართ N2-ში
საწარმოს რისკების მართვის ჩარჩო			აღნიშნული ტიპის დოკუმენტზე არ ყოფილა მითითება დანართ N2-ში
შეფასების ანგარიშები			აღნიშნული ტიპის დოკუმენტზე არ ყოფილა მითითება დანართ N2-ში
პოლიტიკა/პროცედურები	არა		თან ერთვის განაცხადის ფორმას
სხდომების ოქმები		https://www.napr.gov.ge/	სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ მიღებული გადაწყვეტილება ხელმძღვანელ პირებზე/დივიზიის ოფიცრებზე შეიღობილი კომპანიების მართვის უფლებამოსილებების გადანაწილებაზე, რომელიც ასევე ხელმისაწვდომია სამეწარმეო რეესტრის ბაზაში (01.11.2024 რეგისტრაციაზე)
წლიური ანგარიში	კი	https://reportal.ge/	საჯაროდ განთავსებულია რეპორტალზე
სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების რეზიუმე/ბიოგრაფიის ამსახველი ინფორმაცია	კი	https://tegeta.ge/managements	კომპანიის ვებ-გვერდზე არის გასაჯაროებული ბიოგრაფიები
გადაწყვეტილებები			აღნიშნული ტიპის დოკუმენტზე არ ყოფილა მითითება დანართ N2-ში
სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კი	https://tegeta.ge/publications	კორპორაციული მართვის კოდექსი და სამეთვალყურეო საბჭოს დებულება (რაზეც მითითება არის დანართ N2-ში) განთავსებულია ვებ-გვერდზე