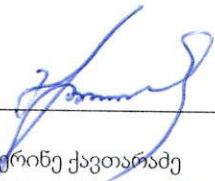


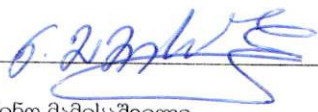
შპს „თეგეტა მოტორსი“

2025 წლის  
კონსოლიდირებული  
მმართველობითი ანგარიშგება



---

ეკატერინე ქავთარაძე  
მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი



---

ნინო მამისაშვილი  
მთავარი ფინანსური ოფიცერი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2025 წლის  
კონსოლიდირებული  
მმართველობითი ანგარიშგება

---

ეკატერინე ქავთარაძე  
მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

---

ნინო მამისაშვილი  
მთავარი ფინანსური ოფიცერი

## 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 2026 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:

- 2025 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია არსებითად შეესაბამება 2025 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 ნანატყშვილი (რეგ# SARAS-A-957146)

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



2026 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 2026 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:

- 2025 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია არსებითად შეესაბამება 2025 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 ნაწიკაშვილი (რეგ# SARAS-A-957146)

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

2026 წლის 15 მაისი

თბილისი, საქართველო

## სარჩევი

|                                                                                                     |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ჯგუფის მიმოხილვა და ისტორია .....                                                                   | 1  |
| ბიზნესი და ოპერაციები .....                                                                         | 2  |
| შვილობილი კომპანიების მიმოხილვა .....                                                               | 6  |
| ბრენდები .....                                                                                      | 9  |
| 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 .....                                 | 16 |
| სებ-ის მიერ დადგენილ კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის აღწერა .....                      | 17 |
| კორუფციისა და მექრთამეობის საწინააღმდეგო პოლიტიკა, თანამშრომელთა და ადამიანის უფლებების დაცვა ..... | 21 |
| შიდა კონტროლების მიმოხილვა .....                                                                    | 22 |
| ჯგუფის 2025 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები და სამომავლო გეგმები .....                                 | 22 |
| ჯგუფის სტრატეგიული განვითარება.....                                                                 | 25 |
| ჯგუფის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა .....                                                          | 26 |
| ჯგუფის პასუხისმგებელი პირების განცხადება .....                                                      | 29 |

## ჯგუფის მიმოხილვა და ისტორია

თეგეტა მოტორს ჯგუფი („ჯგუფი“) დღეს ლიდერია საავტომობილო პროდუქტებისა და მომსახურების დარგში. ის წარმოადგენს უნივერსალურ კომპანიას, რომელიც მოდვაწობს 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 ავტოტექნომომსახურება.

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 ხარისხის მენეჯმენტის სისტემა დაწერა 2013 წელს და მიიღო ISO 9001:2008 სერთიფიკატი, ხოლო 2016 წელს წარმატებით დააკმაყოფილა განახლებული სტანდარტის მოთხოვნები და მოიპოვა ISO 9001:2015 სერთიფიკატი, რომლის ხელახალი რესერტიფიცირების აუდიტები ჯგუფმა 2020 და 2024 წლებში წარმატებით გაიარა და ამჟამად არსებული სერთიფიკატის მოქმედების ვადა არის 2027 წლის 31 იანვრამდე.

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 ბასმა“ წარმატებით გაიარა სსიპ „აკრედიტაციის ერთიანი ეროვნული ორგანო - აკრედიტაციის ცენტრის“ აუდიტი და კომპანიაში არსებული ტაქოგრაფის მოწყობილობის C ტიპის ინსპექტირების ორგანომ მოიპოვა აკრედიტაცია - სსტ ისო/იეკ 17020:2012/2013-ის სტანდარტის მოთხოვნების შესაბამისობაზე. აღსანიშნავია რომ ტაქოგრაფიის ინსპექტირების აკრედიტირებული ორგანო მხოლოდ „თეგეტა თრაქ ენდ ბასს“ აქვს საქართველოს მაშტაბით. 2025 წელს კომპანიამ წარმატებით გაიარა რეაკრედიტაციის გარე აუდიტი და განახლებული სერთიფიკატი მოქმედია 2029 წლის აგვისტოს თვემდე.

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 ოქტომბერში ჯგუფმა დაწერა შრომის უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის მართვის (ISO 18001:2007) და გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები (ISO 14001:2015) და მიიღო შესაბამისი სერთიფიკატი. 2021 წელს ჯგუფმა წარმატებით დაწერა განახლებული შრომის უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის მართვის სისტემა და მიიღო ISO 14001:2015 სერთიფიკატი, ასევე 2021 და 2024 წლებში წარმატებით გაიარა რესერტიფიცირების გარე აუდიტები და ამჟამად არსებული სერთიფიკატის მოქმედების ვადა არის 2027 წლის 31 იანვრამდე.

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 2025 წლის დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული ჰყავდა 2 400-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, აკუმულატორები, სატვირთო და მსუბუქი ავტომობილების ნაწილები, ფილტრები, ავტომობილის აქსესუარები და მოვლის საშუალებები, საავტოფარეხო და ინდუსტრიული დანადგარები, ფოლადის გვარლები და საკონვეიერო ლენტები, სპეც-ტექნიკის ნაწილები, დიზელის აგრეგატების ნაწილები.

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 მამუქების 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 შესხენებები და რეკომენდაციები ავტომობილის მოვლასთან დაკავშირებით. [www.mycarhistory.ge](http://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. მომხმარებელს რამდენიმე წუთში შეუძლია სახლიდან გაუსვლელად ჩაწეროს 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, იბარებს 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 (ავტოტექნომომსახურებასთან), 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-შემენის 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 – 353 613, ვერცხლის ბარათი – 85 037, ოქროს ბარათი – 57 405, ხოლო პლატინუმი – 398. ლოიალობის ბარათების მფლობელებს შეუძლიათ ისარგებლონ დაგროვებადი სისტემით. დაგროვებული ქულებით მომხმარებელს აქვს შესაძლებლობა შეიძინოს მისთვის სასურველი პროდუქტი.

### *კორპორატიული კლიენტები*

ჯგუფი ემსახურება 55 800-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. 2024 წლიდან კომპანია ასევე ახორციელებს ბენტლისა და ლამბორგინის ბრენდის ავტომობილების რეალიზაციას.

**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“** - იმპორტიორი, კერძოდ საბურავების, საპოხი მასალების, სათადარიგო ნაწილების, ბატარეების, ავტოფარეხების მოწყობილობების და ა.შ. 2025 წლიდან კომპანიამ შეზღუდა ეკონომიკური საქმიანობის განხორციელება.

**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. 2025 წლიდან კომპანიამ შეზღუდა ეკონომიკური საქმიანობის განხორციელება.

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

**შპს „ქონსთრაქშენ 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 ეფრუდ“** - 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 ეფრუდი 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“. 2025 წლის განმავლობაში კომპანიას აღარ განუხორციელებია ეკონომიკური საქმიანობა.

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

**შპს „ავტო გალერი“**- 2022 წლის ივნისსა და ივლისში თეგეტა მოტორსმა მიიღო კონტროლი შპს „ავტო გალერი“-ზე - 90%. მანამდე კომპანია იყო თეგეტა 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 „თეგეტა ფლიტ სოლუშენს“** - წარმოადგენს შპს „თეგეტა ინთერნეიშენალის“ 100%-იანი წილის მქონე

კომპანიას.

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

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

**შპს „კავკასუს ავტომოტივი“** – 2022 წლის ივნისსა და ივლისში თეგეტა მოტორსის ჯგუფს შეუერთდა შპს „კავკასუს ავტომოტივი“. მანამდე კომპანია იყო თეგეტა მოტორს ჯგუფის დაკავშირებული მხარე. კომპანია ახორციელებს ვოლვოს, ზიკრისა და ჯილის ავტომობილების რეალიზაციას.

**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.

**შპს „ქარ რენტ არმენია“** - შპს „თეგეტა ქარ რენტის“ წარმომადგენლობა სომხეთში, არააქტიური კომპანია.

**შპს „ქონსტრაქშენ მეშინარი არმენია“** - შპს „ქონსტრაქშენ მეშინარი ჯორჯიას“ წარმომადგენლობა სომხეთში, არააქტიური კომპანია.

**შპს „ბელიმ ჰოლდინგს“** – 2025 წელს შპს „თეგეტა მოტორსმა“ შეიძინა 100%-იანი წილი ამ კომპანიის. იგი ახორციელებს ავტომობილების GPS მონიტორინგსა და ავტოპარკის (Fleet) მართვის სერვისებს.

**შპს „I GPS ოპერატორი“** - 2025 წელს შპს „თეგეტა მოტორსმა“ შეიძინა 100%-იანი წილი ამ კომპანიის. იგი ახორციელებს ავტომობილების GPS მონიტორინგსა და ავტოპარკის (Fleet) მართვის სერვისებს.

*\*დეტალური ინფორმაცია შვილობილი კომპანიების შესახებ მოცემულია 2025 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 დაწერა გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები (ISO 14001:2015).

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

გარემოს დაცვის მიმართულებით ჯგუფმა შემდეგი მნიშვნელოვანი პროექტები განახორციელა:

- ▶ **მწვანე 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 ცენტრი 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.



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



ულტრათანამედროვე წყლის გაფილტვრის სისტემის  
მეშვეობით წლიურად მოსახმარი წყლის რესურსის  
60% იზოგება.

- **პოლივიმი** - ჯგუფმა დაიწყო თანამშრომლობა  
რუსთავეში მდებარე საწარმო „პოლივიმიტან“, რომელიც  
გადამუშავების 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 გადამუშავებული 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.<sup>1</sup>

## „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

შპს „თეგეტა მოტორსი“ (შემდგომში - „კომპანია“) წარმოადგენს ჰოლდინგურ კომპანიას, რომელიც აერთიანებს 40-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

<sup>1</sup> დეტალური ინფორმაცია ჯგუფის მიერ ფინანსური რისკების მართვის შესახებ მოცემულია 2025 წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

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 მოტორსში“ მმართველ ორგანოებს წარმოადგენს: პარტნიორთა კრება, სამეთვალყურეო საბჭო, ხელმძღვანელი პირები.

➤ **პარტნიორთა საერთო კრება** - კომპანიის მართვის უმაღლესი ორგანოა, რომლის მუშაობას წარმართავენ კომპანიის პარტნიორები, საქართველოს კანონმდებლობითა და კომპანიის წესდებით განსაზღვრული წესით; შპს „თეგეტა მოტორსის“ ჰყავს ორი პარტნიორი, კერძოდ, 98,78 წილის მესაკუთრეა შპს „თი ჯი ემ ჯგუფი“ (ს/ნ: 405347058), ხოლო 1,22 % წილის მესაკუთრეა ფიზიკური პირი, ბატონი თემურ კობოძე (პ/ნ: 42001000456). პარტნიორთა უფლებები და კომპეტენციის ფარგლები განსაზღვრულია 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. 2025 წლის ბოლო მდგომარეობით სამეთვალყურეო საბჭო შედგება 7 (შვიდი) წევრისგან, რომელთაგან 2 (ორი) დამოუკიდებელი წევრია. 2026 წლის 01 აპრილიდან საბჭოს შემოუერთდა კიდევ ერთი დამოუკიდებელი წევრი. 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 ოფიცრებს 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;
- მსუბუქი ავტომობილების მთავარი ოფიცერი;
- სპეციალური დანიშნულების, სატვირთო, კომერციული ტექნიკისა და ავტობუსების მთავარი ოფიცერი;
- რითეილის მთავარი ოფიცერი;
- კორპორატიული სერვისების მთავარი ოფიცერი;
- მთავარი საოპერაციო ოფიცერი.

თითოეული ოფიცერი ხელმძღვანელობს ჯგუფის იმ სტრატეგიულ ბიზნეს მიმართულებას (დივიზიას) ან/და სტრატეგიულ ერთეულს, 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) ან/და სტრატეგიული ერთეულის სამტატო 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, მიწოდებული 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.

## სეზ-ის მიერ დადგენილ კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის აღწერა

შპს „თეგეტა მოტორსის“ 2025 წლის 08 მაისს 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:

- ა) 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;
- ბ) „ქცევისა და ეთიკის კოდექსი“, რომლითაც დანერგულია თანამშრომლების და მმართველი ორგანოს წევრების ეთიკური ქცევის მაღალი სტანდარტები;
- გ) მდგრადი განვითარების მიზნები, მათ შორის, გარემოსდაცვითი და სოციალური მმართველობის საკითხები;
- დ) კომპანიის სტრატეგია და სათანადო რესურსები, რათა მიღწეულ იქნეს დასახული მიზნები, მათ შორის, მდგრადი განვითარების მიზნები;
- ე) სამეთვალყურეო საბჭოსთან შექმნილი 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 არავინ სარგებლობს შეუზღუდავი უფლებამოსილებებით და რომელიც უზრუნველყოფს პასუხისმგებლობების განსაზღვრის, რისკების ეფექტიანი იდენტიფიცირების, მართვის, მონიტორინგისა და ანგარიშგების პროცესებს, შესაბამის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, მათ შორის, ჯანსაღი ადმინისტრირებისა და სააღრიცხვო პროცედურებს, რისკების მართვის ეფექტურ საინფორმაციო სისტემებსა და კონტროლებს, ანაზღაურების პოლიტიკასა და პროცედურებს.

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

პერიოდულად ხორციელდება კომპანიის წესდების, ქცევისა და ეთიკის კოდექსის, კორპორაციული მართვის კოდექსის, სამეთვალყურეო საბჭოსა და კომიტეტების 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, სეზ-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:

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

მიმდინარედ, შპს „თეგეტა მოტორსის“ ხელმძღვანელ პირებს წარმოადგენენ სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დანიშნული ოფიცრები, რომლებიც ხელმძღვანელობენ კომპანიის ძირითად სტრატეგიულ ბიზნეს მიმართულებებს (დივიზიებს)/სტრატეგიულ ერთეულებს. კომპანიის

მმართველობით სტრუქტურაში არ არის ჩამოყალიბებული დირექტორთა საბჭო კოლეგიური ორგანოს სახით.

აღნიშნული სტრუქტურის ფარგლებში, კორპორაციული მართვის კოდექსით დირექტორთა საბჭოსთან დაკავშირებული მოთხოვნები ფუნქციურად ვრცელდება შესაბამის ოფიცრებზე, რომლებიც თავიანთი მანდატის ფარგლებში ახორციელებენ მართვას და ანგარიშვალდებულნი არიან სამეთვალყურეო საბჭოს წინაშე.

კომპანია უზრუნველყოფს, რომ თითოეულ ოფიცერს გააჩნდეს ფუნქციების ეფექტურად განხორციელებისთვის საჭირო გამოცდილება, კომპეტენცია და რესურსები. ოფიცრები შერჩეულნი არიან შესაბამისი პროფესიული გამოცდილების, დარგობრივი ცოდნისა და მენეჯერული უნარების საფუძველზე, რაც შეესაბამება კომპანიის სტრატეგიულ მიზნებსა და ორგანიზაციულ სტრუქტურას. კომპეტენციების უწყვეტი განვითარების მიზნით, ოფიცრებს ეძლევათ შესაძლებლობა მონაწილეობა მიიღონ პროფესიულ ტრენინგებში, სასწავლო და გადამზადების პროგრამებში, რაც უზრუნველყოფს მათი ცოდნის განახლებასა და თანამედროვე მენეჯერულ პრაქტიკებთან შესაბამისობას. ოფიცრების შერჩევის პროცესი ხორციელდება წინასწარ განსაზღვრული კრიტერიუმების საფუძველზე და მოიცავს კანდიდატების კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მრავალეტაპიან შეფასებას, მათ შორის წინა საქმიანობასთან დაკავშირებული რეკომენდაციების გათვალისწინებით.

ამასთან, კოლეგიური გადაწყვეტილებების მიღება და სტრატეგიული საკითხების განხილვა უზრუნველყოფილია ოფიცრებს შორის კოორდინაციისა და რეგულარული სამუშაო შეხვედრების ფორმატში, ასევე სამეთვალყურეო საბჭოს ზედამხედველობით. მიუხედავად იმისა, რომ თითოეული ოფიცერი მართავს მის დაქვემდებარებულ დივიზიას, ყველა მნიშვნელოვან გადაწყვეტილებას ოფიცრები იღებენ ერთობლივად, რაც აკომპენსირებს დირექტორთა საბჭოს, როგორც კოლეგიური ორგანოს არარსებობას.

ოფიცრები უზრუნველყოფენ კომპანიის სტრატეგიის განხორციელებას, ოპერაციულ მართვას და რისკების (მათ შორის ESG) მართვის პროცესებს, ხოლო სამეთვალყურეო საბჭოს რეგულარულად მიეწოდება ინფორმაცია მნიშვნელოვანი საკითხებისა და რისკების შესახებ, რაც უზრუნველყოფს ეფექტიან ზედამხედველობას.

აღნიშნული მოდელი უზრუნველყოფს კოდექსით გათვალისწინებული პრინციპების შესრულებას.

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

2025 წლის საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე არ წარმოადგენდა დამოუკიდებელ წევრს. 2025 წლის 1 იანვრიდან ამავე წლის სექტემბრამდე პერიოდში სამეთვალყურეო საბჭო შედგებოდა 6 წევრისგან, რომელთაგან 2 იყო დამოუკიდებელი. 2025 წლის სექტემბრიდან წლის ბოლომდე საბჭოს შემადგენლობა გაიზარდა 7 წევრამდე, დამატებული წევრი არ იყო დამოუკიდებელი, რის შედეგადაც დამოუკიდებელი წევრების რაოდენობა დარჩა უცვლელი (2 წევრი).

კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე არის კომპანიის დამფუძნებელი პარტნიორი, რომელსაც გააჩნია მრავალწლიანი გამოცდილება, დარგობრივი ექსპერტიზა და კომპანიის საქმიანობის ღრმა ცოდნა. აღნიშნული გარემოებები მნიშვნელოვნად უწყობს ხელს საბჭოს ეფექტიან ფუნქციონირებას, სტრატეგიული ხედვის ჩამოყალიბებასა და ბიზნესის უწყვეტ განვითარებას. ამასთან, ვინაიდან, აღნიშნული არ წარმოადგენს სხვა ნორმატიული აქტით გათვალისწინებულ იმპერატიულ მოთხოვნას, კომპანიის პარტნიორთა კრებას არ მიუღია გადაწყვეტილება თავმჯდომარის ცვლილების თაობაზე დამოუკიდებლობის კრიტერიუმის გათვალისწინებით.

მიუხედავად იმისა, რომ არ დაკმაყოფილდა კორპორაციული მართვის კოდექსის 7(2) მუხლით გათვალისწინებული მოთხოვნა, კომპანია დამოუკიდებლობის პრინციპის უზრუნველსაყოფად იყენებს ალტერნატიულ მექანიზმებს, მათ შორის:

- 1) სამეთვალყურეო საბჭოში დამოუკიდებელი წევრების მონაწილეობა და აქტიური ჩართულობა გადაწყვეტილებების მიღების პროცესში, რაც უზრუნველყოფს განსხვავებული და კრიტიკული მოსაზრებების წარმოდგენას;
- 2) საბჭოს კომიტეტებში (მათ შორის აუდიტის და რისკების მართვის კომიტეტში) დამოუკიდებელი წევრების მნიშვნელოვანი როლი, რაც აძლიერებს ზედამხედველობით ფუნქციას;
- 3) ინტერესთა კონფლიქტის მართვის შიდა მექანიზმები;
- 4) კოლეგიალური გადაწყვეტილებების მიღების და განსხვავებული აზრის დოკუმენტირების პრაქტიკა.

ხაზგასასმელია, რომ 2026 წელს კომპანიამ გაზარდა დამოუკიდებელი წევრების რაოდენობა სამეთვალყურეო საბჭოში დამატებითი დამოუკიდებელი წევრის დანიშვნის გზით, რითაც უზრუნველყოფილია დამოუკიდებლობის ხარისხის გაძლიერება.

- 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.

- 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 გაასაჯაროოს აღნიშნული ინფორმაცია და საერთო კრების ოქმი.

კომპანიის წესდების თანახმად, პარტნიორთა კრებას თავმჯდომარეობს პარტნიორთა კრების თავმჯდომარე. „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად, სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე არ უნდა ხელმძღვანელობდეს საერთო კრებას. ამასთან, პარტნიორთა მოწვევით, კრებას

ძირითადად ესწრება 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.

ჯგუფს 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 ეტაპზევე განაცხადონ რაიმე საკითხის ან საეჭვო 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, როგორცაა 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 ოფიცრისა 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, მიკუთვნებულია 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 2025 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები და სამომავლო გეგმები

### 2025 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები

2025 წელს მიღწეული პროგრესი ასახავს იმ სტრატეგიულ პრიორიტეტებს, რომლებიც კვლავ განსაზღვრავს „თეგეტას“ განვითარების მიმართულებას: რეგიონული წარმომადგენლობის გაფართოება, ციფრული ტრანსფორმაციის დაჩქარება და ადამიანურ კაპიტალსა და პროფესიულ ექსპერტიზაში ინვესტირება. აღნიშნული მიმართულებები ერთად ქმნის ჩვენი გრძელვადიანი ზრდის სტრატეგიის საფუძველს.

### ფინანსური შედეგები და კაპიტალის ბაზრები

2025 წელს „თეგეტა ჰოლდინგმა“ განაგრძო ძლიერი ფინანსური შედეგებისა და ოპერაციული მდგრადობის დემონსტრირება. კომპანიამ მნიშვნელოვან ზრდას მიაღწია ყველა ბიზნესმიმართულებით, რასაც ხელი შეუწყო პარტნიორობების გაფართოებამ, ოპერაციულმა გაუმჯობესებამ და მობილობისა და ავტოპარკის მართვის სერვისებზე მზარდმა მოთხოვნამ.

ამავე წელს „თეგეტამ“ მნიშვნელოვანი წარმატება მოიპოვა კაპიტალის ბაზარზე. „გალტ & თაგარტთან“ პარტნიორობით წარმატებით განვათავსეთ 10 მილიონი აშშ დოლარის ობლიგაციები, რამაც გააძლიერა ინვესტორთა ნდობა და დაივერსიფიცირდა დაფინანსების წყაროები.

გარდა ამისა, ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკისგან (EBRD) მოვიზიდეთ 25 მილიონი ევროს დაფინანსება, რომელიც მოხმარდება რეგიონული ჰაბის — Gezi პროექტის — გაფართოებას, პროფესიული განათლების გაძლიერებასა და კორპორაციული მართვის გაუმჯობესებას.

კიდევ ერთი ისტორიული ეტაპი იყო საქართველოში ერთ-ერთი ყველაზე მასშტაბური ადგილობრივ ვალუტაში დენომინირებული მდგრადობასთან დაკავშირებული კორპორაციული ობლიგაციების გამოშვება — 260 მილიონი ლარის ოდენობით, რომელიც განხორციელდა „TBC Capital“-ისა და „გალტ & თაგარტის“ პარტნიორობით.

აღნიშნული მიღწევები კიდევ უფრო ამყარებს ჯგუფის რეპუტაციას, როგორც რეგიონის ერთ-ერთი ყველაზე სანდო და ფინანსურად მდგრადი კომპანიისა. კაპიტალის მრავალფეროვანი წყაროები გვაძლევს შესაძლებლობას, დავაჩქაროთ სტრატეგიული ინვესტიციები, გავაფართოოთ ინფრასტრუქტურა და განვაგრძოთ თანამედროვე მობილობის ეკოსისტემის განვითარება.

## პრემიუმ და საერთაშორისო წარმომადგენლობის გაფართოება

2025 წელი მნიშვნელოვანი იყო ჩვენი საერთაშორისო წარმომადგენლობისა და პრემიუმ საავტომობილო პორტფელის გაფართოების მიმართულებით.

უზბეკეთში, Mobil-თან პარტნიორობით, გავხსენით პირველი სერვისცენტრი, ხოლო აზერბაიჯანში დავენერგეთ Volvo Retail Experience (VRE)-ის ახალი კონცეფციის შოურუმი, რითაც გავაძლიერეთ ჩვენი პოზიციები სტრატეგიულ რეგიონულ ბაზრებზე.

წლის განმავლობაში ჯგუფმა ასევე გააძლიერა პარტნიორობა წამყვან გლობალურ ბრენდებთან. ერთ-ერთი ყველაზე მნიშვნელოვანი ნაბიჯი იყო Bridgestone-თან თანამშრომლობის გაფართოება, რომლის შედეგადაც ჯგუფი გახდა იაპონური ბრენდის ოფიციალური წარმომადგენელი არა მხოლოდ საქართველოში, არამედ სომხეთსა და აზერბაიჯანშიც.

Bridgestone-თან ერთად დავიწყეთ მაღალტექნოლოგიური Bandag-ის საბურავების აღდგენის საწარმოს მშენებლობა, რაც რეგიონში სატვირთოებისა და ავტობუსებისთვის საბურავების განახლების თანამედროვე ტექნოლოგიების დანერგვას და უფრო მდგრადი ლოგისტიკური გადაწყვეტილებების განვითარებას შეუწყობს ხელს.

საქართველოში კი ამაყად გავხსენით Lamborghini-ის პირველი შოურუმი თბილისში და ქართულ ბაზარს მსოფლიოს ერთ-ერთი ყველაზე გამორჩეული ფუფუნების ბრენდი შევთავაზეთ. აღნიშნული ნაბიჯი კიდევ უფრო აფართოებს ჩვენს პრემიუმ საავტომობილო ეკოსისტემას, რომელშიც Bentley-ც შედის.

## ეროვნული ინფრასტრუქტურისა და ლოგისტიკის მხარდაჭერა

ჯგუფი განაგრძობს მნიშვნელოვან როლს ეროვნული ინფრასტრუქტურისა და მასშტაბური ლოგისტიკური ოპერაციების მხარდაჭერაში.

2025 წელი MAN-ის ავტომობილების გაყიდვების რეკორდული მოცულობით აღინიშნა ჯგუფის ისტორიაში. წლის ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი პროექტი იყო თბილისის მუნიციპალური ავტობუსების პარკის განახლება, რომლის ფარგლებშიც ჯგუფმა 200 MAN-ის ავტობუსი მიაწოდა დედაქალაქს. მათი უწყვეტი და საიმედო მუშაობის უზრუნველსაყოფად, კომპანიას 24/7 სერვისული მხარდაჭერა ექნება. ლოგისტიკის სექტორში ასევე განვახორციელეთ მნიშვნელოვანი ოპერაციული ლიზინგის პროექტი — Hertz-ის მეშვეობით Coca-Cola Bottlers Georgia-ს 58 MAN-ის სატვირთო ავტომობილი გადავეცით.

## ინტეგრირებული ბიზნესგადაწყვეტილებების განვითარება

2025 წლის კიდევ ერთი მნიშვნელოვანი სიახლე იყო Tegeta Business-ის პლატფორმის შექმნა — სტრატეგიული მიმართულება, რომელიც მცირე და საშუალო ბიზნესს ინტეგრირებული მობილობისა და ავტოპარკის მართვის გადაწყვეტილებებს სთავაზობს.

პლატფორმა აერთიანებს პერსონალიზებულ მომსახურების მოდელებს, ტექნიკურ მომსახურებასა და ავტოპარკის მართვის სისტემებს ერთიან ეკოსისტემაში, რაც კომპანიებს საშუალებას აძლევს, უფრო ეფექტიანად მართონ სატრანსპორტო ოპერაციები და შეამცირონ ოპერაციული შეფერხებები.

Tegeta Business-ის ფარგლებში კორპორატიული მომხმარებლები იღებენ პერსონალურ ანგარიშების მართვას, პრიორიტეტულ სერვისულ მხარდაჭერასა და ინდივიდუალურად მორგებულ ტექნიკური მომსახურების პროგრამებს, რომლებიც ოპერაციული ეფექტიანობის გაუმჯობესებაზეა ორიენტირებული. ამ პლატფორმასთან ერთად, ჯგუფი ასევე წარმოადგენს განვითარების და კომპეტენციის ჰაბს, რომელიც აერთიანებს ადგილობრივ და საერთაშორისო ინიციატივებს ინოვაციების, ექსპერტიზისა და ახალი გამოცდილებების გარემოს შესაქმნელად. ამის ერთ-ერთი მაგალითი იყო MAN-ის საერთაშორისო კონფერენცია, რომელიც კომპანიის მხარდაჭერით პირველად გაიმართა თბილისში. ღონისძიებაში მონაწილეობდნენ MAN-ის წარმომადგენლები მიუნხენისა და დუბაის სათავო ოფისებიდან, ასევე დილერები 23 ქვეყნიდან. კონფერენციის ფარგლებში განხილული იყო MAN-ის პროდუქციის ხაზი, თანამედროვე გაყიდვების სტრატეგიები, მარკეტინგული აქტივობები და ინოვაციების მიმართულებით მიღწევები.

აღნიშნული ინიციატივები ასახავს ჯგუფის ფართო სტრატეგიას — გააძლიეროს B2B მობილობის ეკოსისტემა და იქცეს ბიზნესებისთვის გრძელვადიან მობილობის პარტნიორად როგორც ადგილობრივ, ისე რეგიონულ დონეზე.

## ციფრული ტრანსფორმაცია

ციფრული ტრანსფორმაცია ჯგუფის გრძელვადიანი სტრატეგიის ერთ-ერთ ცენტრალურ მიმართულებად რჩება. 2025 წელს გავაგრძელებთ თანამედროვე ციფრული გადაწყვეტილებების დანერგვა ოპერაციული ეფექტიანობის გასაუმჯობესებლად და მომხმარებლის გამოცდილების გასაძლიერებლად.

ძირითადი ინიციატივები მოიცავდა მოთხოვნის დაგეგმვისა და პროგნოზირების, ასევე მარაგების ოპტიმიზაციის სისტემების — Leafio-სა და Gaspacho-ს — დანერგვას, რამაც გააუმჯობესა მიწოდების ჯაჭვის გამჭვირვალობა და დააჩქარა მონაცემებზე დაფუძნებული გადაწყვეტილებების მიღება.

ასევე შევქმენით ცენტრალიზებული მონაცემთა საცავი (Data Warehouse), რომელმაც სხვადასხვა ოპერაციული სისტემიდან მიღებული ინფორმაცია ერთიან ანალიტიკურ გარემოში გააერთიანა და ხელი შეუწყო როგორც სტრატეგიულ დაგეგმვას, ისე ოპერაციულ მართვას.

კიდევ ერთი მნიშვნელოვანი ეტაპი იყო SAP S/4HANA Explorer-ის ფაზის წარმატებით დასრულება, რაც ამარტივებს მონაცემთა მოძიებას და ქმნის რეალურ დროში ბიზნესპროცესების, ანალიტიკისა და ხელოვნური ინტელექტის ინტეგრაციის საფუძველს, რითაც იწყება ჩვენი ERP სისტემების მოდერნიზაციის ახალი ეტაპი.

## სამომავლო გეგმები

მომდევნო წლებისთვის ჯგუფის სტრატეგია რამდენიმე ძირითად მიმართულებას ეფუძნება:

- ▶ **რეგიონული გაფართოება:** გავაგრძელებთ ჩვენი წარმომადგენლობის გაფართოებას და ახალ ბაზრებზე განვითარებას საერთაშორისო პარტნიორებთან ერთად. გარდა ამისა, გაიზრდება ჯგუფის პროდუქტების პორტფელი უკვე არსებულ ბაზრებზე. ამით, ჰოლდინგი კიდევ უფრო მიუახლოვდება მიზანს, რომ გახდეს ლიდერი ავტომოტივ კომპანია არამარტო საქართველოში, არამედ კავკასიასა და ცენტრალურ აზიაში.
- ▶ **დიגיტალიზაცია:** თანამედროვე ტექნოლოგიების ინტეგრაცია გვაძლევს შესაძლებლობას, უფრო ეფექტიანად ვმართოთ ოპერაციები, მივიღოთ მონაცემებზე დაფუძნებული გადაწყვეტილებები და მომხმარებლებს შევთავაზოთ უფრო მოქნილი და სწრაფი მომსახურება. ჩვენი მიზანია სრულად ინტეგრირებული ციფრული ეკოსისტემის შექმნა, რომელიც გააერთიანებს საოპერაციო პროცესებსა და მომხმარებლის გამოცდილებას.
- ▶ **კორპორაციული მართვა:** განსაკუთრებულ ყურადღებას ვუთმობთ გამჭვირვალობას, ანგარიშვალდებულებასა და საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას, როგორც ჩვენი გრძელვადიანი მდგრადობის საფუძველს.
- ▶ **ტექნოლოგიური მოდერნიზაცია:** ვგეგმავთ ჩვენი სერვისცენტრების განახლებას და ახალი პლატფორმების დანერგვას, რათა მთელი სამუშაო ციკლი ერთიან სისტემაში ინტეგრირდეს.
- ▶ **ქსელის გაფართოება:** ეს მოიცავს სერვისცენტრების ქსელის გაფართოებასა და „ექსპრეს“ ფილიალების განვითარებას, მომხმარებლებისთვის სწრაფი და კომფორტული მომსახურების უზრუნველსაყოფად. ასევე, 2026 წელს გაიხსნება ავტო გალერის მულტიბრენდული ფილიალები ბათუმსა და ქუთაისში.
- ▶ **ორგანიზაციული კულტურა:** ორიენტირებული ვართ ისეთი სამუშაო გარემოს შექმნაზე, სადაც თანამშრომლები აქტიურად იქნებიან ჩართული პროცესებსა და საერთო გადაწყვეტილებების მიღებაში.
- ▶ **მომხმარებელზე ორიენტირებული ბიზნესმოდელები:** ჩვენი მიზანია ავტომობილის ფლობის პროცესის გამარტივება, ყველა საჭირო სერვისის ერთიან ეკოსისტემაში შეთავაზების გზით.
- ▶ **პორტფოლიოს ზრდა და პროდუქტების დივერსიფიკაცია:** 2026 წელს ჯგუფს შეემატება კომერციული ტიპის ბრენდი Farizon და ასევე, ბიუჯეტური ATV მიმართულების ბრენდი Segway.

ჯგუფის ერთ-ერთი მთავარი პრიორიტეტია Fleet Management-ის მიმართულების განვითარება,

რომელიც კომპანიისთვის ერთ-ერთ მნიშვნელოვან ბიზნესმიმართულებად ყალიბდება. GEO GPS-ის შეძენის შედეგად, ჯგუფი დღეს უკვე ფლობს რეგიონში ერთ-ერთ ყველაზე მასშტაბურ ტელემატიკურ პლატფორმას, რაც გვამძლევს შესაძლებლობას, ავტოპარკის მართვის სერვისები მონაცემებზე დაფუძნებულ მოდელზე გადავიყვანოთ და მომხმარებლებისთვის გავაუმჯობესოთ ეფექტიანობა, გამჭვირვალობა და ხარჯების პროგნოზირებადობა.

ჯგუფი კვლავაც გააგრძელებს ბონდების ემისიის მსხვილი პროექტების განხორციელებას, გარდა ამისა, ჰოლდინგის საერთაშორისო ფინანსურ პარტნიორობთან ერთად, იგეგმება მნიშვნელოვან 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.
- ▶ ჯგუფი ასევე გააგრძელებს „ზრუნვის“ პროექტს, როგორც სოციალური მიმართულებით უმნიშვნელოვანეს პლატფორმას.
- ▶ ჯგუფი კვლავაც განახორციელებს პროექტებს პროფესიული განათლების განვითარების, ქალთა გაძლიერების და მრავალი სხვა სოციალური მიმართულებით.

## ჯგუფის სტრატეგიული განვითარება

შპს „თეგეტა მოტორსი“ საავტომობილო ინდუსტრიაში ოპერირებს 30 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 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 ერთიან 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 2025 და 2024 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. 2025 წელს ჯგუფის გაყიდვებმა 1,717,915 ლარი შეადგინა, რაც 5%-ით აღემატებოდა წინა წლის შედეგს, როდესაც გაყიდვები 1,635,684 ლარი იყო.

ჯგუფის შიგნით შემოსავლების ზრდა გამოწვეულია ჯგუფის ყველა მიმართულების ორგანული ზრდით.

| (ათას ლარში)                          | 2025        | 2024        |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| შემოსავლები                           | 1,717,915   | 1,635,684   |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | (1,383,905) | (1,308,261) |
| საერთო მოგება                         | 334,010     | 327,423     |

საოპერაციო მოგება საქმიანობიდან

2025 წელს ჯგუფის საოპერაციო მოგებამ 146,053 ლარი შეადგინა. 2025 წლის მონაცემი 3.6%-ით მეტია წინა წელთან შედარებით, როდესაც საოპერაციო მოგება 140,993 ლარი იყო.

| (ათას ლარში)                         | 2025        | 2024        |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| შემოსავლები                          | 1,717,915   | 1,635,684   |
| რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება  | (1,383,905) | (1,308,261) |
| საერთო მოგება                        | 334,010     | 327,423     |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები    | (137,013)   | (139,921)   |
| რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები | (50,217)    | (39,928)    |
| სხვა საოპერაციო შემოსავლები          | 12,615      | 11,301      |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები              | (13,342)    | (17,882)    |
| საოპერაციო მოგება                    | 146,053     | 140,993     |

ჯგუფში ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2025 წელს 2%-ით შემცირდა და 137,013 მილიონი ლარი შეადგინა. 2024 წელს ჯგუფის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 139,921 ლარი იყო.

ჯგუფში 11.6%-ით გაიზარდა სხვა საოპერაციო შემოსავლები. 2025 წელს ამ მუხლმა შეადგინა 12,615 ლარი, ხოლო 2024 წლის განმავლობაში - 11,301 ლარი.

| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები (ათას ლარში)                                    | 2025             | 2024             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| პერსონალის ხარჯი                                                                  | (78,492)         | (75,852)         |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                              | (12,463)         | (11,809)         |
| გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა                                           | (9,585)          | (8,956)          |
| საოფისე ხარჯი                                                                     | (8,080)          | (7,131)          |
| პროფესიონალური მომსახურებები                                                      | (5,875)          | (9,783)          |
| ცვეთა გამოყენების უფლებით გადმოცემულ აქტივებზე                                    | (3,682)          | (6,956)          |
| კომუნალური ხარჯი                                                                  | (3,663)          | (3,421)          |
| სამივლინებო ხარჯი                                                                 | (3,028)          | (2,976)          |
| შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება                                                 | (2,059)          | (1,259)          |
| მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები | (2,180)          | (2,109)          |
| უსაფრთხოება                                                                       | (1,456)          | (1,428)          |
| საბანკო ხარჯები                                                                   | (1,370)          | (1,514)          |
| კომუნიკაციის ხარჯი                                                                | (1,217)          | (1,240)          |
| საწვავის ხარჯი                                                                    | (942)            | (1,461)          |
| აუდიტის ხარჯი                                                                     | (794)            | (741)            |
| სხვა ხარჯები                                                                      | (2,127)          | (3,285)          |
| <b>სულ</b>                                                                        | <b>(137,013)</b> | <b>(139,921)</b> |

## EBITDA

2025 წელს ჯგუფის EBITDA 174,587 ლარი იყო, რაც 4%-ით მეტია წინა წელთან შედარებით, როდესაც EBITDA-მ 167,803 ლარი შეადგინა, ჯგუფის EBITDA-ს ზრდა ძირითადად გამოიწვია საერთო მოგებისა და სხვა საოპერაციო შემოსავლების ზრდამ.

| (ათას ლარში)                  | 2025             | 2024             |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| <b>შემოსავლები</b>            | <b>1,717,915</b> | <b>1,635,684</b> |
| საოპერაციო მოგება             | 146,053          | 140,993          |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი | (28,534)         | (26,810)         |
| <b>EBITDA</b>                 | <b>174,587</b>   | <b>167,803</b>   |

## ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) და წმინდა მოგება

ჯგუფის ფინანსური ხარჯი უმეტესწილად წარმოადგენს საპროცენტო ხარჯს ჯგუფის საბანკო ვალებსა და ინსტრუმენტებზე, 2025 წელს ჯგუფის საპროცენტო ხარჯმა 54,639 ლარი შეადგინა, რაც 7.1%-ით მეტია წინა წელთან შედარებით, როდესაც საპროცენტო ხარჯი 51,007 ლარი იყო, საპროცენტო ხარჯის ზრდა გამოწვეული იყო 2025 წლის განმავლობაში სასესხო ვალდებულებებისა და ობლიგაციების მოცულობის ზრდით,

2025 წელს ჯგუფში დაფიქსირდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან 6,750 ლარი, ხოლო 2024 წელს ზარალი საკურსო სხვაობიდან 378 ლარი შეადგინა.

| (ათას ლარში)                                                  | 2025             | 2024             |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>შემოსავლები</b>                                            | <b>1,717,915</b> | <b>1,635,684</b> |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                      | <b>146,053</b>   | <b>140,993</b>   |
| საპროცენტო შემოსავალი                                         | 4,349            | 3,343            |
| საპროცენტო ხარჯი                                              | (54,639)         | (51,007)         |
| საპროცენტო ხარჯი ფინანსური იჯარის ვალდებულებაზე               | (3,182)          | (3,974)          |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული (ზარალი) / მოგება | (6,750)          | (378)            |
| რძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნის მოდიფიკაციიდან მიღებული ზარალი  | (2,902)          | -                |
| საკომისიო ხარჯები                                             | (1,525)          | (1,210)          |
| მეკავშირე კომპანიების შედეგების წილი                          | 54               | 61               |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                     | <b>81,458</b>    | <b>87,828</b>    |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                     | (91)             | (86)             |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                          | <b>81,367</b>    | <b>87,742</b>    |

## 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 ფინანსური ოფიცერი, ნინო მამისაშვილი, 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.

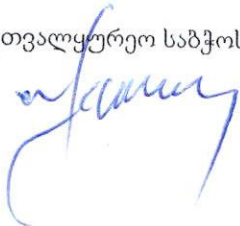
ხელმოწერი:

სახელი: თემურ კოხოძე

თანამდებობა: სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე

ხელმოწერა:

თარიღი:



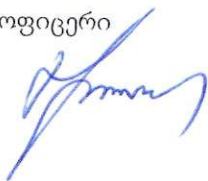
ხელმოწერი:

სახელი: ეკატერინე ქავთარაძე

თანამდებობა: მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

ხელმოწერა:

თარიღი:



ხელმოწერი:

სახელი: ნინო მამისაშვილი

თანამდებობა: მთავარი ფინანსური ოფიცერი

ხელმოწერა:

თარიღი:



## პასუხისმგებელი პირების განცხადება

ჩვენ, სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე თემურ კოხოძე, მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი ეკატერინე ქავთარაძე და მთავარი ფინანსური ოფიცერი, ნინო მამისაშვილი, 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: ნინო მამისაშვილი

თანამდებობა: მთავარი ფინანსური ოფიცერი

ხელმოწერა:

თარიღი:

# თეგეტა მოტორს ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2025 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული  
წლისთვის დამოუკიდებელი აუდიტორის  
დასკვნასთან ერთად

# თეგეტა მოტორს ჯგუფი

## შინაარსი

|                                                                                                                                                            |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2025 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. ფინანსური ლიზინგიდან მისაღები მოთხოვნები .....                                           | 41 |
| 15. ფული და ბანკში არსებული ნაშთები .....                                                    | 41 |
| 16. ნასესხები სახსრები .....                                                                 | 42 |
| 17. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება .....                                            | 44 |
| 18. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან .....                             | 44 |
| 19. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება .....                                                 | 45 |
| 20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები .....                                                  | 45 |
| 21. სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები .....                                              | 45 |
| 22. სხვა საოპერაციო შემოსავალი .....                                                         | 46 |
| 23. სხვა საოპერაციო ხარჯები .....                                                            | 46 |
| 24. ფინანსური ხარჯები .....                                                                  | 46 |
| 25. მოგების გადასახადის ხარჯი .....                                                          | 46 |
| 26. კაპიტალი .....                                                                           | 47 |
| 27. პირობითი ვალდებულებები .....                                                             | 47 |
| 28. ფინანსური რისკის მართვა .....                                                            | 48 |
| 29. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება .....                                    | 52 |
| 30. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                                      | 52 |
| 31. არაფულადი ოპერაციები .....                                                               | 54 |
| 32. შემდგომი მოვლენები .....                                                                 | 54 |

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2025 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 2025 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 2025 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2026 წლის 15 მაისს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

---

ეკატერინე ქავთარაძე  
მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

---

ნინო მამისაშვილი  
მთავარი ფინანსური ოფიცერი

## 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 2025 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 2025 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“ (საერთაშორისო დამოუკიდებლობის სტანდარტების ჩათვლით) (პბეკ კოდექსი) შესაბამისად, რამდენადაც ეს ეხება საზოგადოებრივი ინტერესის მქონე საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, აგრეთვე საზოგადოებრივი ინტერესის მქონე საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული შესაბამისი ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ ასევე შევასრულეთ სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობები აღნიშნული მოთხოვნების და პბეკ კოდექსის შესაბამისად. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი 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-18 შენიშვნაშია ასახული, მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 1,717,915 ათასი ლარი, საიდანაც საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალია 1,619,935 ათასი ლარი, ხოლო გაწეული მომსახურებიდან - 97,980 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. 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-18 შენიშვნებში გამჟღავნებულია ინფორმაცია შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებით.

### როგორ მივუდექით ამ საკითხს აუდიტის ფარგლებში

ჩვენ შევისწავლეთ შემოსავლის აღიარების პროცესი შემოსავლების მნიშვნელოვანი წყაროებისათვის. ამასთანავე, შევაფასეთ 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 შემოადინების დრო ისეთი დაშვებების საფუძველზე, რომლებიც მომავალ საბაზრო და ეკონომიკურ პირობებს ექვემდებარება.

ჩვენ შევისწავლეთ გუდვილის გაუფასურებასთან და ანაზღაურებადი ღირებულების დადგენასთან დაკავშირებული პროცესი.

ჩვენ უზრუნველყავით ჯგუფის მიერ გამოყენებული მეთოდოლოგიის (მომავლის დისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე გამოყენების ღირებულების გამოთვლები) თანმიმდევრულობა.

ჩვენ შევაფასეთ 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 მენეჯმენტთან, რათა გავგეგოთ და შეგვეფასებინა

## 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.

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.

### 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 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 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 ვალდებული 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 მოვიპოვებთ 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.
- ვგეგმავთ და ვასრულებთ ჯგუფის აუდიტს რომ მოვიპოვოთ საკმარისი და შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულებები ჯგუფის შიგნით არსებული საწარმოებისა და ბიზნეს საქმიანობების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ, ჯგუფის აუდიტის მიზნებისთვის შესრულებული აუდიტორული სამუშაოს მართვაზე მეთვალყურეობასა და წარმართვაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვაკეთებთ 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 საჯაროება, ან როცა, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, გადავწყვეტთ, რომ საკითხი არ უნდა აისახოს ჩვენს დასკვნაში, რადგან მოსალოდნელია, რომ ამით გამოწვეული უარყოფითი შედეგები გადაჭონის 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)

2026 წლის 15 მაისი  
თბილისი, საქართველო

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი  
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

|                                                        | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2025 | 31 დეკემბერი<br>2024 |
|--------------------------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| <b>აქტივები</b>                                        |          |                      |                      |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                           |          |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებები                                   | 8        | 352,692              | 311,902              |
| არამატერიალური აქტივები                                | 9        | 18,556               | 10,836               |
| აქტივის გამოყენების უფლება                             | 10       | 31,369               | 51,725               |
| ძირითადი საშუალებებისათვის გადახდილი ავანსები          |          | 3,831                | 13,694               |
| გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები                    |          | 11,683               | 7,954                |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები               | 13       | 15,258               | –                    |
| ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში                     |          | 700                  | 725                  |
| გუდვილი                                                | 6        | 93,962               | 82,593               |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                       |          | <b>528,051</b>       | <b>479,429</b>       |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                           |          |                      |                      |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები                         | 11       | 329,442              | 405,676              |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები               | 13       | 73,661               | 181,972              |
| ფინანსური ლიზინგიდან მისაღები მოთხოვნები               | 14       | 33,804               | 12,891               |
| გადახდილი ავანსები მომწოდებლებისთვის                   |          | 40,399               | 17,383               |
| საგადასახადო აქტივები                                  |          | 4,989                | 5,217                |
| წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი                  |          | 6,988                | 5,326                |
| გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივი                      |          | 4,779                | 3,548                |
| გაცემული სესხები                                       | 12       | 26,621               | 28,139               |
| ფული და ბანკში არსებული ნაშთები                        | 15       | 39,433               | 40,849               |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                       |          | <b>560,116</b>       | <b>701,001</b>       |
| <b>სულ აქტივები</b>                                    |          | <b>1,088,167</b>     | <b>1,180,430</b>     |
| <b>კაპიტალი</b>                                        |          |                      |                      |
| საწესდებო კაპიტალი                                     |          | 44,733               | 44,733               |
| გაუნაწილებელი მოგება                                   |          | 254,355              | 233,881              |
| კაპიტალის სხვა კომპონენტები                            |          | (5,991)              | (6,030)              |
| <b>კომპანიის მფლობელებისადმი მიკუთვნებული კაპიტალი</b> |          | <b>293,097</b>       | <b>272,584</b>       |
| არამაკონტროლებელი წილი                                 |          | (543)                | (382)                |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                    |          | <b>292,554</b>       | <b>272,202</b>       |
| <b>ვალდებულებები</b>                                   |          |                      |                      |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                      |          |                      |                      |
| ნასესხები სახსრები                                     | 16       | 271,003              | 116,167              |
| საიჯარო ვალდებულებები                                  | 10       | 25,631               | 47,068               |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება                | 17       | 4,819                | –                    |
| საგარანტიო ანარიცხი                                    |          | 11,823               | 8,178                |
| საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა  |          | 11,978               | –                    |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებები                           | 18       | 6,072                | 6,032                |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                  |          | <b>331,326</b>       | <b>177,445</b>       |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                      |          |                      |                      |
| ნასესხები სახსრები                                     | 16       | 204,550              | 375,751              |
| საიჯარო ვალდებულებები                                  | 10       | 5,629                | 6,465                |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება                | 17       | 179,914              | 250,509              |
| საგარანტიო ანარიცხი                                    |          | 5,230                | 4,125                |
| საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა  |          | 21,305               | 16,802               |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებები                           | 18       | 47,659               | 77,131               |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                  |          | <b>464,287</b>       | <b>730,783</b>       |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                               |          | <b>795,613</b>       | <b>908,228</b>       |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                   |          | <b>1,088,167</b>     | <b>1,180,430</b>     |

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2026 წლის 15 მაისს

ეკატერინე ქავთარაძე  
მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

ნინო მამისაშვილი  
მთავარი ფინანსური ოფიცერი

11-54 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2025 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

|                                                                     | შენიშვნა | 2025           | 2024           |
|---------------------------------------------------------------------|----------|----------------|----------------|
| შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან              | 18       | 1,717,915      | 1,635,684      |
| გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება                                  | 19       | (1,383,905)    | (1,308,261)    |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                |          | <b>334,010</b> | <b>327,423</b> |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                                   | 20       | (137,013)      | (139,921)      |
| რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები                                | 21       | (50,217)       | (39,928)       |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                          | 22       | 12,615         | 11,301         |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                                             | 23       | (13,342)       | (17,882)       |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება</b>                     |          | <b>146,053</b> | <b>140,993</b> |
| ფინანსური შემოსავალი                                                |          | 4,349          | 3,343          |
| ფინანსური ხარჯები                                                   | 24       | (68,998)       | (56,569)       |
| წილი მეკავშირე საწარმოების ფინანსური შედეგებში                      |          | 54             | 61             |
| <b>მოგება დაზღვევამდე</b>                                           |          | <b>81,458</b>  | <b>87,828</b>  |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                           | 25       | (91)           | (86)           |
| <b>წლის მოგება</b>                                                  |          | <b>81,367</b>  | <b>87,742</b>  |
| უცხოური ქვედანაყოფების გადაფასებისას წარმოქმნილი საკუროსო სხვაობები |          | 39             | (417)          |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                                     |          | <b>81,406</b>  | <b>87,325</b>  |
| <b>წლის მოგება, რომელიც მიეკუთვნება:</b>                            |          |                |                |
| - ჯგუფის მფლობელებს                                                 |          | 81,528         | 88,453         |
| - არამაკონტროლებელ წილის მფლობელს                                   |          | (161)          | (711)          |
| <b>წლის მოგება</b>                                                  |          | <b>81,367</b>  | <b>87,742</b>  |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი, რომელიც მიეკუთვნება:</b>               |          |                |                |
| - ჯგუფის მფლობელებს                                                 |          | 81,567         | 88,036         |
| - არამაკონტროლებელ წილის მფლობელს                                   |          | (161)          | (711)          |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                                |          | <b>81,406</b>  | <b>87,325</b>  |

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2026 წლის 15 მაისს

ეკატერინე ქავთარაძე  
მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

ნინო მამისაშვილი  
მთავარი ფინანსური ოფიცერი

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2025 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

|                                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | კაპიტალის<br>სხვა<br>კომპონენტები | ჯგუფის<br>მფლობელებისთვის<br>მიკუთვნებული | არამაკონტრ<br>ოლებელი<br>წილი | სულ<br>კაპიტალი |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------|-----------------|
| <b>ნაშთი 2024 წლის 1 იანვარს</b>              | <b>44,733</b>         | <b>185,428</b>          | <b>(5,613)</b>                    | <b>224,548</b>                            | <b>329</b>                    | <b>224,877</b>  |
| წლის მოგება                                   | –                     | 88,453                  | –                                 | 88,453                                    | (711)                         | <b>87,742</b>   |
| საკუთარო სხვაობები                            | –                     | –                       | (417)                             | (417)                                     | –                             | <b>(417)</b>    |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>          | <b>–</b>              | <b>88,453</b>           | <b>(417)</b>                      | <b>88,036</b>                             | <b>(711)</b>                  | <b>87,325</b>   |
| გამოცხადებული დივიდენდები (26-<br>ე შენიშვნა) | –                     | (40,000)                | –                                 | (40,000)                                  | –                             | <b>(40,000)</b> |
| <b>ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს</b>           | <b>44,733</b>         | <b>233,881</b>          | <b>(6,030)</b>                    | <b>272,584</b>                            | <b>(382)</b>                  | <b>272,202</b>  |
| წლის მოგება                                   | –                     | 81,528                  | –                                 | 81,528                                    | (161)                         | <b>81,367</b>   |
| საკუთარო სხვაობები                            | –                     | –                       | 39                                | 39                                        | –                             | <b>39</b>       |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>          | <b>–</b>              | <b>81,528</b>           | <b>39</b>                         | <b>81,567</b>                             | <b>(161)</b>                  | <b>81,406</b>   |
| გამოცხადებული დივიდენდები (26-<br>ე შენიშვნა) | –                     | (42,400)                | –                                 | <b>(42,400)</b>                           | –                             | <b>(42,400)</b> |
| გარიგებები აქციონერთან (26-ე<br>შენიშვნა)     | –                     | (18,654)                | –                                 | <b>(18,654)</b>                           | –                             | <b>(18,654)</b> |
| <b>ნაშთი 2025 წლის 31 დეკემბერს</b>           | <b>44,733</b>         | <b>254,355</b>          | <b>(5,991)</b>                    | <b>293,097</b>                            | <b>(543)</b>                  | <b>292,554</b>  |

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2026 წლის 15 მაისს

ეკატერინე ქავთარაძე  
მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

ნინო მამისაშვილი  
მთავარი ფინანსური ოფიცერი

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

### თეგეტა მორტორს ჯგუფი

### ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

### 2025 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

|                                                                                   | შენიშვნა  | 2025             | 2024             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                   |           |                  |                  |
| მოგება დაბეგვრამდე                                                                |           | 81,458           | 87,828           |
| კორექტირებები:                                                                    |           |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებების და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა                        | 8, 10     | 26,705           | 25,350           |
| არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია                                              | 9         | 1,830            | 1,460            |
| გარანტიების (შემცირება) / ანარიცხები                                              |           | (210)            | (3)              |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხები  | 23        | 207              | 452              |
| გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (შემცირება) / ანარიცხები           | 12        | (693)            | 597              |
| ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი                          |           | (170)            | 214              |
| საიჯარო ქირის შემცირებით მიღებული შემოსავალი და შემოსავალი იჯარის შეწყვეტიდან     |           | (588)            | (440)            |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                             | 12, 15    | (4,258)          | (3,343)          |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                  |           | 57,821           | 54,981           |
| ზარალი გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნის მოდიფიკაციის შედეგად                        |           | 2,902            | –                |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი                                                |           | 6,750            | 378              |
| ნაპატიები სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები                                       | 22        | (263)            | (36)             |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა გასაყიდ ღირებულებამდე             | 11, 23    | 8,297            | 10,954           |
| არამატერიალური აქტივების ჩამოწერა                                                 |           | –                | 197              |
| წილი მეკავშირე საწარმოების ფინანსურ შედეგებში                                     |           | (54)             | (61)             |
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე</b> |           | <b>179,734</b>   | <b>178,528</b>   |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში                                |           | 98,425           | (117,797)        |
| ცვლილებები ფინანსური ლიზინგიდან მისაღებ მოთხოვნებში                               |           | (20,913)         | (11,253)         |
| ცვლილებები გადახდილ ავანსებში                                                     |           | (23,016)         | 12,468           |
| ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში                                         |           | 69,937           | (52,198)         |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში                               |           | (80,876)         | 73,183           |
| ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში                                                 |           | 345              | 7,174            |
| სახელმწიფოებრივ ვალდებულებების ცვლილება                                           |           | (29,432)         | 13,364           |
| ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში                                            |           | (937)            | 8,981            |
| <b>ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში</b>                                              |           | <b>13,533</b>    | <b>(66,078)</b>  |
| <b>გადახდილი მოგების გადასახადი</b>                                               |           | <b>(2,489)</b>   | <b>(651)</b>     |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                            |           | <b>190,778</b>   | <b>111,799</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                 |           |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                      |           | (64,388)         | (105,373)        |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსულობები                           |           | 14,883           | 14,556           |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა                                                   | 9         | (7,656)          | (3,856)          |
| შვილობილი კომპანიების შეძენა                                                      | 6         | (9,589)          | –                |
| გაცემული სესხები                                                                  | 12        | (35,932)         | (22,034)         |
| გაცემული სესხების დაფარვა                                                         | 12        | 39,716           | 9,478            |
| მიღებული პროცენტი                                                                 |           | 1,745            | 1,172            |
| ბიზნეს კომბინაციის შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები                               |           | 134              | –                |
| მიღებული დივიდენდები                                                              |           | 16               | 14               |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                          |           | <b>(61,071)</b>  | <b>(106,043)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                                    |           |                  |                  |
| საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა                                              | 10        | (5,766)          | (6,787)          |
| საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა                                | 10        | (3,211)          | (3,974)          |
| სესხის აღება                                                                      | 16        | 1,319,661        | 765,550          |
| ნასესხები სახსრების დაფარვა                                                       | 16        | (1,337,546)      | (696,468)        |
| გადახდილი პროცენტი                                                                | 16        | (58,853)         | (51,739)         |
| გადახდილი დივიდენდები                                                             | 26        | (43,598)         | (39,535)         |
| შეზღუდულ საბანკო ანგარიშზე არსებული ფულადი სახსრების განზღოკვა                    |           | –                | 36,783           |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები (გამოყენებული) / ფინანსური საქმიანობიდან</b>            |           | <b>(129,313)</b> | <b>3,830</b>     |
| სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებზე        |           | (1,810)          | (2,399)          |
| <b>ფულისა და მისი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა</b>                                  |           | <b>(1,416)</b>   | <b>7,187</b>     |
| ფული და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში                                        | 15        | 40,849           | 33,662           |
| <b>ფული და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                                      | <b>15</b> | <b>39,433</b>    | <b>40,849</b>    |

არაფულადი ოპერაციები განხილულია 31-ე შენიშვნაში.

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2026 წლის 15 მაისს

ეკატერინე ქავთარაძე  
მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

ნინო მამისაშვილი  
მთავარი ფინანსური ოფიცერი

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

### თეგეტა მოტორს ჯგუფი

### 2025 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                         | 2025   | 2024   |
|-------------------------------------|--------|--------|
| შპს „თი ჯი ემ ჯგუფი“                | 98.78% | 98.78% |
| თემურ კოხოძე (საქართველოს მოქალაქე) | 1.22%  | 1.22%  |

2025 წლისა და 2024 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, ასევე ავტომობილების გაქირავების მომსახურება, 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 2025    | 31 დეკემბერი 2024 |
| 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“       | პორშეს, მაზდას, ლამბორგინის, ბენტლის 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, ავტოფარეხის აღჭურვილობის და სხვ. იმპორტიორი, არააქტიური | 100%                 | 100%              |
| შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“        | საბურავების და საპოხი მასალების იმპორტიორი                                                                                                         | 100%                 | 100%              |
| შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“           | იმპორტირებული ბრენდების და პროდუქტების საბითუმო ვაჭრობა, არააქტიური                                                                                | 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

#### 2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

#### 1. თეგეტა მოტორს ჯგუფი (გაგრძელება)

|                                                                                                              |                                                                                 |      |      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტს“                                                                                   | საბურავების იმპორტიორი, არაქტიური                                               | 100% | 100% |
| შპს „ავტო გალერი“                                                                                            | მსუბუქი ავტომობილებით საცალო ვაჭრობა და გაქირავება                              | 100% | 100% |
| შპს „თეგეტა ქარ რენთ“ (შპს „ავტო გალერის“ შვილობილი კომპანია)                                                | ავტომობილების გაქირავება                                                        | 100% | 100% |
| შპს „IAA თეგეტა“ (შპს „ავტო გალერის“ შვილობილი კომპანია)                                                     | არააქტიური                                                                      | 51%  | 51%  |
| შპს „თეგეტა ინთერნეიშენალი“                                                                                  | მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება           | 100% | 100% |
| შპს „თეგეტა ფლიტ სოლუშენსი“ (ყოფილი შპს „თეგეტა რენტალსი“) (შპს „თეგეტა ინთერნეიშენალის“ შვილობილი კომპანია) | სამშენებლო ტექნიკის გაქირავება                                                  | 100% | 100% |
| შპს „კავკასუს ავტომოტივი“                                                                                    | ვოლვოს, ჯილის, ზიკრის 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% | 100% |
| შპს „კავკასუს მეშინერი“                                                                                      | მძიმე კომერციული ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება                    | 100% | 100% |
| შპს „თეგეტა ენერჯი“                                                                                          | არააქტიური                                                                      | 100% | 100% |
| შპს „თეგეტა მოტორს დუშანბე“                                                                                  | არააქტიური                                                                      | 100% | 100% |
| შპს „თეგეტა მოტორს ბიშკეკი“                                                                                  | არააქტიური                                                                      | 100% | 100% |
| შპს „თეგეტა მოტორს იუ ეს ეი“                                                                                 | არააქტიური                                                                      | 100% | 100% |
| შპს „თეგეტა რეალ ისთეით“                                                                                     | 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 „ქარ რენტ არმენია“ (შპს „თეგეტა ქარ რენტის“ შვილობილი კომპანია)                                          | არააქტიური                                                                      | 100% | -    |
| შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი არმენია (შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯიას“ შვილობილი კომპანია)                    | არააქტიური                                                                      | 100% | -    |
| შპს „I GPS ოპერატორი“                                                                                        | სატრანსპორტო საშუალებების GPS მონიტორინგისა და ავტოპარკის მართვის მომსახურებები | 100% | -    |
| შპს „ბეილიზ ჰოლდინგს“                                                                                        | სატრანსპორტო საშუალებების GPS მონიტორინგისა და ავტოპარკის მართვის მომსახურებები | 100% | -    |
| შპს „GPS ჯორჯია (შპს „ბეილის ჰოლდინგის“ შვილობილი კომპანია)                                                  | სატრანსპორტო საშუალებების GPS მონიტორინგისა და ავტოპარკის მართვის მომსახურებები | 100% | -    |
| შპს „აგროსერვისი“ (თეგეტა თრაქ ენდ ბასის“ შვილობილი კომპანია)                                                | არააქტიური                                                                      | -    | 100% |

ყველა შვილობილი კომპანია რეგისტრირებულია და მდებარეობს საქართველოში, შპს „თეგეტა მოტორს ბაქოს“, შპს „აზტეხ თეგეტა მოტორსის“, შპს „თეგეტა მოტორს ცენტრალური აზიის“, შპს „თეგეტა მოტორს ყაზახეთის“, შპს „თეგეტა მოტორს უკრაინის“, შპს „თეგეტა მოტორს დუშანბეს“, შპს „თეგეტა მოტორს ბიშკეკის“, შპს „თეგეტა მოტორს იუ ეს ეი-ს“, შპს „ქარ რენტ არმენიას“ და შპს „ქონსტრაქშენ მეშენარი არმენიას“ გარდა, რომლებიც აზერბაიჯანის, უზბეკეთის, ყაზახეთის, უკრაინის, ტაჯიკეთის, ყირგიზეთის, აშშ-სა და სომხეთის (შესაბამისად) იურისდიქციის ქვეშ ფუნქციონირებენ.

შვილობილი კომპანიები ერთიანდებიან ორ საოპერაციო სეგმენტში: ავტოსატრანსპორტო საშუალებები და მასთან დაკავშირებული მომსახურებები და საავტომობილო პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები.

ჯგუფს ჰყავს შემდეგი მეკავშირე საწარმოები: შპს „თეგეტა მოტორს მესხეთი“ (34% წილი), შპს „დი ეს დი თეგეტა“ (25% წილი) და ერთი ერთობლივი საწარმო: შპს „რეკსოლი“ (50% წილი). ყველა კომპანია რეგისტრირებულია და მდებარეობს საქართველოში.

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

### თეგეტა მოტორს ჯგუფი

### 2025 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 დმატიკების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში საოპერაციო არსებობის გაგრძელებისათვის საკმარისი რესურსები. მენეჯმენტისთვის უცნობია რაიმე არსებითი სახის განუსაზღვრელობების შესახებ, რომლებიც ისეთ მოვლენებსა თუ გარემოებებს უკავშირდება, რაც სერიოზულ ეჭვს აჩენს 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 2025 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

### 2025 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 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

2025 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

2025 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

2025 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 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

### 2025 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

### 2025 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 ერთეულზე 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

### 2025 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 15 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

### 2025 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.

#### (i) ფინანსური აქტივები

##### თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

### 2025 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 და სხვა 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 შემთხვევაში და რომელიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს. 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

### 2025 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.

### (ii) ფინანსური ვალდებულებები

#### თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და ნასესხები სახსრები, სავაჭრო ვალდებულებები, 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.

2025 წლისა და 2024 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

### 2025 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.

### (iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

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

### (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

### 2025 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

### 2025 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 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-15 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

2025 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

### 2025 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 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

### 2025 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 ნაკლებთვიანი საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის უფლებას). ის ასევე იყენებს დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას საოფისე აღჭურვილობის იჯარებზე, რომლებიც დაბალფასიანად მოიაზრებიან. საიჯარო გადასახდელები მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე აღიარდება ხარჯის სახით საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

### ჯგუფი, როგორც მთავარი

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 თავიდან 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 2025 წლის 1 იანვარს შევიდა, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ ცვლილებები ბასს 21-ში: უცხოური ვალუტის კურსების ცვლილებების შედეგები, სახელწოდებით „გაცვლითი შესაძლებლობების ნაკლებობა“

## 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

2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

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

(ბ) ცვლილებები ბასს 21-ში: უცხოური ვალუტის კურსების ცვლილებების შედეგები, სახელწოდებით „გაცვლითი შესაძლებლობების ნაკლებობა“

- ▶ ფასს 18: ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა და განმარტებები
- ▶ ფასს 19: შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებები
- ▶ ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციასა და შეფასებაში შეტანილი ცვლილებები — ცვლილებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში.

## 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 და 2025 წელს შეძენილი კომპანიების ჩამონათვალი. ჯგუფმა მათი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები განსაზღვრა ყველაზე ქვედა დონეზე, სადაც ძირითადად დამოუკიდებელი ფულადი სახსრების შემოღინება გენერირდება. კერძოდ, შემდეგი იურიდიული ერთეულები განისაზღვრა ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების წარმომადგენლად: შპს „ავტო გალერი“, შპს „თეგეტა ქარ რენტ“, შპს „კაკვასუს ავტომოტივი“, შპს „თეგეტა ინთერნეიშნალი“ (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

2025 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

2025 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.

### 6. გუდვილი და საწარმოთა გაერთიანება

შპს „I GPS ოპერატორის“ და შპს „ბეილიშ ჰოლდინგის“ კომპანიების შეძენა

2025 წლის 11 დეკემბერს კომპანიამ შეიძინა საქართველოში დაფუძნებული კომპანიების — შპს „I GPS ოპერატორის“ და შპს „ბეილიშ ჰოლდინგის“ ხმის უფლების მქონე აქციების 100%. კომპანიების ძირითადი საქმიანობაა სატრანსპორტო საშუალებების GPS მონიტორინგისა და ავტოპარკის მართვის მომსახურებების გაწევა.

„ბეილის ჰოლდინგს“ ჰყავს ერთი შვილობილი კომპანია: შპს „GPS ჯორჯია“ (100%-იანი წილი).

#### შეძენილი აქტივები და ნაკისრი ვალდებულებები

შეძენის თარიღისთვის შპს „I GPS ოპერატორი“-სა და შპს „ბეილის ჰოლდინგი“-ს აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები იყო:

|                                                                        | შპს I GPS ოპერატორი<br>შეძენისას აღიარებული<br>სამართლიანი<br>ღირებულება | შპს ბეილიშ ჰოლდინგს<br>შეძენისას აღიარებული<br>სამართლიანი<br>ღირებულება |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| <b>აქტივები</b>                                                        |                                                                          |                                                                          |
| ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 8)                                      | 388                                                                      | 256                                                                      |
| არამატერიალური აქტივები (შენიშვნა 9)                                   | 1,620                                                                    | 274                                                                      |
| ფული და ბანკში არსებული ნაშთები                                        | 108                                                                      | 26                                                                       |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები                                         | 1,638                                                                    | 362                                                                      |
| საგადასახადო აქტივები                                                  | 117                                                                      | —                                                                        |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები                               | 523                                                                      | 417                                                                      |
|                                                                        | <b>4,394</b>                                                             | <b>1,335</b>                                                             |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                   |                                                                          |                                                                          |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება                                | 20                                                                       | 13                                                                       |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                             | —                                                                        | 47                                                                       |
|                                                                        | <b>20</b>                                                                | <b>60</b>                                                                |
| <b>იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების ჯამი სამართლიანი ღირებულებით</b>  | <b>4,374</b>                                                             | <b>1,275</b>                                                             |
| შეძენის შედეგად წარმოქმნილი გუდვილი                                    | 8,939                                                                    | 2,430                                                                    |
| <b>შეძენის სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულება</b> | <b>13,313</b>                                                            | <b>3,705</b>                                                             |
| გადახდილი ანაზღაურება                                                  | 7,318                                                                    | 2,271                                                                    |
| პირობითი ანაზღაურება                                                   | 5,995                                                                    | 1,434                                                                    |

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი  
2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები  
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

6. გუდვილი და საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)

ამ ბიზნეს კომბინაციის მთავარი მიზანი იყო ჯგუფის ავტოპარკის მართვის სერვისების შემდგომი გაძლიერება და შეძენილი კომპანიებისა და ჯგუფის ოპერაციების გაერთიანებით მოსალოდნელი სარგებლის მიღება.

შპს „I GPS ოპერატორ“-მა და შპს „ბეილიშ ჰოლდინგს“-მა ჯგუფის შემოსავალი გაზარდა 465 ლარით, ხოლო მოგება — 322 ლარით, შეძენის თარიღიდან საანგარიშგებო თარიღამდე პერიოდის განმავლობაში.

თუ ამ კომპანიების შეძენა დასრულდებოდა ფინანსური წლის პირველ დღეს, ჯგუფის შემოსავალი წლის განმავლობაში იქნებოდა 6,400 ლარი და 3,600 ლარი.

გუდვილი

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

|                           | 31 დეკემბერი 2025 | 31 დეკემბერი 2024 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| შპს კავკასუს ავტომოტივი   | 38,803            | 38,803            |
| შპს ავტო გალერი           | 6,926             | 6,926             |
| შპს ქარ რენტ              | 21,600            | 21,600            |
| შპს თეგეტა ფლიტ სოლუშენსი | 11,104            | 11,104            |
| შპს აზტეხ თეგეტა მოტორსი  | 4,160             | 4,160             |
| შპს GPS ოპერატორი         | 8,939             | —                 |
| შპს ბეილიშ ჰოლდინგს       | 2,430             | —                 |
| <b>სულ გუდვილი</b>        | <b>93,962</b>     | <b>82,593</b>     |

ჯგუფმა ჩაატარა გუდვილის გაუფასურების შემოწმება 2025 და 2024 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 შემოდიანების 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.

გამოყენების ღირებულების გაანგარიშებისთვის გამოყენებული დაშვებები იყო:

|                                | შპს კავკასუს ავტომოტივი | შპს ავტო გალერი | შპს ქარ რენტ | შპს თეგეტა რენტალს | შპს აზტეხ თეგეტა მოტორსი | შპს GPS ოპერატორი | შპს ბეილიშ ჰოლდინგს |
|--------------------------------|-------------------------|-----------------|--------------|--------------------|--------------------------|-------------------|---------------------|
| გაყიდვების საშუალო წლიური ზრდა | 15.64%                  | 24.95%          | 17.21%       | 32.21%             | 7.53%                    | 14.06%            | 15.19%              |
| ზრდის ტემპი ხუთი წლის შემდეგ   | 5%                      | 5%              | 5%           | 5%                 | 5%                       | 5%                | 5%                  |
| დისკონტირების განაკვეთი        | 13%                     | 13%             | 13%          | 13%                | 13.6%                    | 13%               | 13%                 |

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.

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

### თეგეტა მოტორს ჯგუფი

### 2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

#### 7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)

თითოეულ ანგარიშვალდებულ სეგმენტთან დაკავშირებული ინფორმაცია 2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

|                                                                                                    | ავტომობილები<br>და შესაბამისი<br>მომსახურებები | საავტომობილო<br>პროდუქტები და<br>შესაბამისი<br>მომსახურებები | სულ<br>სეგმენტები        | შესწორებები და<br>გაქვითვები | კონსოლიდი-<br>რებული     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------|--------------------------|
| შემოსავალი მომხმარებლებთან<br>გაფორმებული ხელშეკრულებიდან<br>გაყიდული პროდუქციის<br>თვითღირებულება | 1,274,930<br>(1,058,170)                       | 757,180<br>(633,021)                                         | 2,032,110<br>(1,691,191) | (314,195)<br>307,286         | 1,717,915<br>(1,383,905) |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                                               | <b>216,760</b>                                 | <b>124,159</b>                                               | <b>340,919</b>           | <b>(6,909)</b>               | <b>334,010</b>           |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები<br>რეალიზაციისა და დისტრიბუციის<br>ხარჯები                       | (39,101)<br>(30,014)                           | (111,391)<br>(27,346)                                        | (150,492)<br>(57,360)    | 13,479<br>7,143              | (137,013)<br>(50,217)    |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                         | 7,253                                          | 167,943                                                      | 175,196                  | (162,581)                    | 12,615                   |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                                                                            | (6,278)                                        | (8,156)                                                      | (14,434)                 | 1,092                        | (13,342)                 |
| ფინანსური შემოსავალი                                                                               | 12,011                                         | 8,863                                                        | 20,874                   | (16,525)                     | 4,349                    |
| ფინანსური ხარჯები                                                                                  | (27,528)                                       | (58,517)                                                     | (86,045)                 | 17,047                       | (68,998)                 |
| წილი მეკავშირე საწარმოების ფინანსურ<br>შედეგებში                                                   | –                                              | 54                                                           | 54                       | –                            | 54                       |
| <b>საანგარიშგებო სეგმენტის 2025 წლის<br/>მოგება</b>                                                | <b>133,103</b>                                 | <b>95,609</b>                                                | <b>228,712</b>           | <b>(147,254)</b>             | <b>81,458</b>            |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                                                | <b>529,612</b>                                 | <b>841,237</b>                                               | <b>1,370,849</b>         | <b>(282,682)</b>             | <b>1,088,167</b>         |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                           | <b>383,533</b>                                 | <b>697,162</b>                                               | <b>1,080,695</b>         | <b>(285,082)</b>             | <b>795,613</b>           |

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

|                                                                                                    | ავტომობილები<br>და შესაბამისი<br>მომსახურებები | საავტომობილო<br>პროდუქტები და<br>შესაბამისი<br>მომსახურებები | სულ<br>სეგმენტები        | შესწორებები და<br>გაქვითვები | კონსოლიდი-<br>რებული     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------|--------------------------|
| შემოსავალი მომხმარებლებთან<br>გაფორმებული ხელშეკრულებიდან<br>გაყიდული პროდუქციის<br>თვითღირებულება | 1,534,560<br>(1,303,149)                       | 690,965<br>(603,286)                                         | 2,225,525<br>(1,906,435) | (589,841)<br>598,174         | 1,635,684<br>(1,308,261) |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                                               | <b>231,411</b>                                 | <b>87,679</b>                                                | <b>319,090</b>           | <b>8,333</b>                 | <b>327,423</b>           |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები<br>რეალიზაციისა და დისტრიბუციის<br>ხარჯები                       | (39,869)<br>(25,331)                           | (130,446)<br>(30,427)                                        | (170,315)<br>(55,758)    | 30,394<br>15,830             | (139,921)<br>(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<br>შედეგებში                                                   | –                                              | 61                                                           | 61                       | –                            | 61                       |
| <b>საანგარიშგებო სეგმენტის 2024 წლის<br/>მოგება</b>                                                | <b>151,332</b>                                 | <b>61,863</b>                                                | <b>213,195</b>           | <b>(125,367)</b>             | <b>87,828</b>            |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                                                | <b>743,857</b>                                 | <b>876,578</b>                                               | <b>1,620,435</b>         | <b>(440,005)</b>             | <b>1,180,430</b>         |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                           | <b>594,117</b>                                 | <b>724,219</b>                                               | <b>1,318,336</b>         | <b>(410,108)</b>             | <b>908,228</b>           |

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

### თეგეტა მოტორს ჯგუფი

### 2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

#### 8. ძირითადი საშუალებები

მოძრაობები ჯგუფის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში იყო შემდეგი:

|                                                                     | მიწა და<br>შენობა-<br>ნაგებობები* | მანქანა-<br>დანადგარები<br>და<br>ალჭურვილობა | საოფისე<br>ალჭურვილობა<br>და<br>ავტომობილები | სხვა          | დაუმთავრე-<br>ბელი<br>მშენებლობა* | სულ            |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------|-----------------------------------|----------------|
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>                                         |                                   |                                              |                                              |               |                                   |                |
| <b>2024 წლის 1 იანვრისთვის</b>                                      | <b>121,513</b>                    | <b>15,249</b>                                | <b>38,560</b>                                | <b>18,167</b> | <b>50,022</b>                     | <b>243,511</b> |
| 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          |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>                                         |                                   |                                              |                                              |               |                                   |                |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>                                   | <b>177,504</b>                    | <b>20,239</b>                                | <b>35,963</b>                                | <b>30,595</b> | <b>47,601</b>                     | <b>311,902</b> |
| 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)       |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>                                         |                                   |                                              |                                              |               |                                   |                |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>                                   | <b>177,504</b>                    | <b>20,239</b>                                | <b>35,963</b>                                | <b>30,595</b> | <b>47,601</b>                     | <b>311,902</b> |
| შესყიდვები                                                          | 8,821                             | 5,450                                        | 25,865                                       | 5,743         | 31,593                            | 77,472         |
| შვილობილი კომპანიების შეძენისას<br>შეძენილი აქტივები (შენიშვნა 6)** | –                                 | 124                                          | 318                                          | 202           | –                                 | 644            |
| გადატანა                                                            | 66,890                            | 2,644                                        | 7,150                                        | (10,249)      | (66,435)                          | –              |
| გასვლები                                                            | (580)                             | (4,708)                                      | (12,414)                                     | (2,937)       | (870)                             | (21,509)       |
| ცვეთის ხარჯი                                                        | (3,657)                           | (4,769)                                      | (9,352)                                      | (3,386)       | –                                 | (21,164)       |
| გადატანები - დაგროვილი ცვეთა                                        | (5)                               | 4                                            | 2                                            | (1)           | –                                 | –              |
| გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა                                           | 41                                | 1,882                                        | 2,763                                        | 661           | –                                 | 5,347          |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>                                         |                                   |                                              |                                              |               |                                   |                |
| <b>2025 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>                                   | <b>249,014</b>                    | <b>20,866</b>                                | <b>50,295</b>                                | <b>20,628</b> | <b>11,889</b>                     | <b>352,692</b> |
| თვითღირებულება                                                      | 271,000                           | 44,847                                       | 81,622                                       | 33,671        | 11,889                            | 443,029        |
| დაგროვილი ცვეთა                                                     | (21,986)                          | (23,981)                                     | (31,327)                                     | (13,043)      | –                                 | (90,337)       |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>                                         |                                   |                                              |                                              |               |                                   |                |
| <b>2025 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>                                   | <b>249,014</b>                    | <b>20,866</b>                                | <b>50,295</b>                                | <b>20,628</b> | <b>11,889</b>                     | <b>352,692</b> |

\* 2025 და 2024 წლების განმავლობაში შესყიდვების უმეტესობა ეხება არსებული ფილიალის გაფართოებას და გაუმჯობესებას და ასევე, თბილისში ახალი ფილიალის მშენებლობას.

\*\* შვილობილი კომპანიების შეძენა მოიცავს შეძენილი შვილობილი კომპანიების მიერ შეძენის თარიღის მდგომარეობით ფლობილ ძირითად საშუალებებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია შეძენის თარიღის სამართლიანი ღირებულებით და შეადგენდა 644 ლარს. საწყისი აღიარების შემდეგ, ბიზნეს გაერთიანების შედეგად შეძენილი ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, იმავე საფუძველზე, როგორც ცალკე შეძენილი ძირითადი საშუალებები.

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის მოგება-ზარალში აღიარებული ამორტიზაციის თანხები:

|                                              | 2025 წლის<br>31 დეკემბერი | 2024 წლის<br>31 დეკემბერი |
|----------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში შესული | 9,005                     | 7,774                     |
| გაყიდვებსა და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული | 1,498                     | –                         |
| საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული     | 10,661                    | 10,386                    |
| <b>სულ ცვეთის ხარჯი</b>                      | <b>21,164</b>             | <b>18,160</b>             |

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი  
2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები  
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2025 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფის მიწა, შენობა-ნაგებობები, მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა საბალანსო ღირებულებით 269,880 ლარი (2024: 197,743 ლარი) წარმოადგენს ჯგუფის მიერ მესამე მხარეებისგან აღებული სესხების უზრუნველყოფას (იხილეთ მე-16 და 27-ე შენიშვნები).

2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში ექსპლუატაციაში მყოფი და სრულად ამორტიზებული ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 33,713 ლარს, (2024: 28,896 ლარი).

9. არამატერიალური აქტივები

|                                                            | პროგრამები და<br>ლიცენზიები | სხვა         | სულ           |
|------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------|---------------|
| თვითღირებულება                                             | 14,253                      | 1,578        | 15,831        |
| დაგროვილი ამორტიზაცია                                      | (6,306)                     | (888)        | (7,194)       |
| <b>საბალანსო ღირებულება<br/>2024 წლის 1 იანვრისთვის</b>    | <b>7,947</b>                | <b>690</b>   | <b>8,637</b>  |
| შესყიდვები                                                 | 3,740                       | 119          | 3,859         |
| ჩამოწერა                                                   | (177)                       | (23)         | (200)         |
| ამორტიზაციის ხარჯი                                         | (1,401)                     | (59)         | (1,460)       |
| <b>საბალანსო ღირებულება<br/>2024 წლის 31 დეკემბრისთვის</b> | <b>10,109</b>               | <b>727</b>   | <b>10,836</b> |
| თვითღირებულება                                             | 16,776                      | 1,572        | 18,348        |
| დაგროვილი ამორტიზაცია                                      | (6,667)                     | (845)        | (7,512)       |
| <b>საბალანსო ღირებულება<br/>2024 წლის 31 დეკემბრისთვის</b> | <b>10,109</b>               | <b>727</b>   | <b>10,836</b> |
| შესყიდვები                                                 | 6,595                       | 1,061        | 7,656         |
| შვილობილი კომპანიების შეძენისას შეძენილი აქტივები          | 274                         | 1,620        | 1,894         |
| ამორტიზაციის ხარჯი                                         | (1,666)                     | (164)        | (1,830)       |
| <b>საბალანსო ღირებულება<br/>2025 წლის 31 დეკემბრისთვის</b> | <b>15,312</b>               | <b>3,244</b> | <b>18,556</b> |
| თვითღირებულება                                             | 23,645                      | 4,253        | 27,898        |
| დაგროვილი ამორტიზაცია                                      | (8,333)                     | (1,009)      | (9,342)       |
| <b>საბალანსო ღირებულება<br/>2025 წლის 31 დეკემბრისთვის</b> | <b>15,312</b>               | <b>3,244</b> | <b>18,556</b> |

2025 და 2024 წლებში კომპანიამ ჩამოაყალიბა და გააუმჯობესა არსებული პროგრამული აპლიკაციები და ვებგვერდები. ამ პროექტებში ჩართული თანამშრომლების ანაზღაურება კაპიტალიზირებული იყო არამატერიალური აქტივების შემადგენლობაში და შეადგინა 1,660 ლარი და 2,423 ლარი, შესაბამისად. 2025 წელს კომპანიამ ასევე დაიწყო SAP HANA-ს დანერგვის პროცესი, რომლის შესაბამისი ხარჯიც კაპიტალიზებულ იქნა არამატერიალური აქტივების შემადგენლობაში 3,640 ლარის ოდენობით.

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

### თეგეტა მოტორს ჯგუფი

#### 2025 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-<br>ნაგებობები | ავტომობილები | სულ           |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------|---------------|
| თვითღირებულება                                         | 62,209                        | 4,271        | 66,480        |
| დაგროვილი ცვეთა                                        | (22,834)                      | (699)        | (23,533)      |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 1 იანვრისთვის</b>    | <b>39,375</b>                 | <b>3,572</b> | <b>42,947</b> |
| 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           |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის</b> | <b>46,746</b>                 | <b>4,979</b> | <b>51,725</b> |
| თვითღირებულება                                         | 74,784                        | 6,389        | 81,173        |
| დაგროვილი ცვეთა                                        | (28,038)                      | (1,410)      | (29,448)      |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის</b> | <b>46,746</b>                 | <b>4,979</b> | <b>51,725</b> |
| შესყიდვები                                             | 2,507                         | 2,359        | 4,866         |
| გასვლები                                               | (7,480)                       | (323)        | (7,803)       |
| მოდIFIკაცია                                            | (17,073)                      | –            | (17,073)      |
| ცვეთის ხარჯი                                           | (4,752)                       | (789)        | (5,541)       |
| გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა                              | 2,189                         | 109          | 2,298         |
| მოდIFIკაციაზე დაგროვილი ცვეთა                          | 2,897                         | –            | 2,897         |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2025 წლის 31 დეკემბრისთვის</b> | <b>25,034</b>                 | <b>6,335</b> | <b>31,369</b> |
| თვითღირებულება                                         | 52,738                        | 8,425        | 61,163        |
| დაგროვილი ცვეთა                                        | (27,704)                      | (2,090)      | (29,794)      |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2025 წლის 31 დეკემბრისთვის</b> | <b>25,034</b>                 | <b>6,335</b> | <b>31,369</b> |

ქვემოთ მოცემულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

|                                                      | 2025          | 2024          |
|------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>1 იანვრის მდგომარეობით</b>                        | <b>53,533</b> | <b>43,184</b> |
| შესყიდვები                                           | 4,489         | 2,645         |
| პროცენტის დარიცხვა                                   | 3,182         | 3,974         |
| ხელშეკრულების შეწყვეტა                               | (5,676)       | (1,624)       |
| მოდIFIკაცია                                          | (14,216)      | 14,507        |
| გადახდები                                            | (8,977)       | (10,761)      |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი | (1,075)       | 1,608         |
| <b>31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>                     | <b>31,260</b> | <b>53,533</b> |
| მოკლევადიანი                                         | 5,629         | 6,465         |
| გრძელვადიანი                                         | 25,631        | 47,068        |

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი განხილულია 28-ე შენიშვნაში.

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

### თეგეტა მოტორს ჯგუფი

#### 2025 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:

|                                                                                                                                                | 2025         | 2024          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| საერთო და ადმინისტრაციულ, რეალიზაციისა და დისტრიბუციის და გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში შესული აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი | 5,541        | 7,190         |
| საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (24-ე შენიშვნა)                                                                                        | 3,182        | 3,974         |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი                                                                                           | (1,075)      | 1,608         |
| მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები                                                              | 2,066        | 2,434         |
| ხელშეკრულების შეწყვეტიდან მიღებული შემოსავალი                                                                                                  | (171)        | (103)         |
| <b>მოგება-ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა</b>                                                                                                 | <b>9,543</b> | <b>15,103</b> |

2025 წელს ჯგუფს ჰქონდა იჯარებზე მთლიანი ფულადი ნაკადების გადინება 11,043 ლარის ოდენობით (2024: 13,195 ლარი).

#### 11. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

|                                                                                                     | 31 დეკემბერი<br>2025 | 31 დეკემბერი<br>2024 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| გადასაყიდად გამოზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი) | 214,998              | 222,631              |
| საქონელი გზაში (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)                 | 94,265               | 165,698              |
| სხვა (თვითღირებულებით)                                                                              | 20,179               | 17,347               |
| <b>სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები</b>                                                           | <b>329,442</b>       | <b>405,676</b>       |

ჯგუფის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო ხარჯებში 8,297 ლარის (2024: 10,954 ლარი) ოდენობით (იხილეთ 23-ე შენიშვნა).

2025 და 2024 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფის ყველა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი წარმოადგენს ჯგუფის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას (იხილეთ 27-ე შენიშვნა).

#### 12. გაცემული სესხები

|                                                          | 31 დეკემბერი<br>2025 | 31 დეკემბერი<br>2024 |
|----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებზე გაცემული სესხები | 10,834               | 15,991               |
| მშობელ საწარმოზე გაცემული სესხები                        | 15,863               | 12,917               |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი                   | (76)                 | (769)                |
| <b>სულ გაცემული სესხები</b>                              | <b>26,621</b>        | <b>28,139</b>        |

მოძრაობა გაცემულ სესხებში იყო შემდეგი:

|                                                    | 2025          | 2024          |
|----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>1 იანვარს</b>                                   | <b>28,139</b> | <b>14,153</b> |
| გაცემული სესხები                                   | 35,932        | 22,034        |
| გაცემული სესხების დაფარვა                          | (39,716)      | (9,478)       |
| მიღებული პროცენტი                                  | (1,039)       | (391)         |
| საპროცენტო შემოსავალი                              | 3,552         | 2,562         |
| ვალდებულებებთან გაქვითვა                           | (1,249)       | –             |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღდგენა / (ანარიცხი) | 693           | (597)         |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა / (ზარალი)  | 309           | (144)         |
| <b>31 დეკემბერს</b>                                | <b>26,621</b> | <b>28,139</b> |

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი  
2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები  
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

|                                                          | 31 დეკემბერი<br>2025 | 31 დეკემბერი<br>2024 |
|----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები            | 15,556               |                      |
| გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი      | (298)                | –                    |
| <b>სულ გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები</b> | <b>15,258</b>        | <b>–</b>             |
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები                         | 75,247               | 185,993              |
| გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი      | (6,906)              | (7,889)              |
| <b>სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები</b>              | <b>68,341</b>        | <b>178,104</b>       |
| მისაღები დივიდენდები                                     | 3                    | –                    |
| სხვა დებიტორული დავალიანებები                            | 5,317                | 3,868                |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები</b>      | <b>73,661</b>        | <b>181,972</b>       |

2025 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 | 57,091    | 11,726  | 9,460     | 5,306      | 2,882       | 9,658    | <b>96,123</b> |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი                                          | 256       | 96      | 529       | 1,194      | 1,133       | 3,996    | <b>7,204</b>  |
| მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი                                         | 0.45%     | 0.82%   | 5.59%     | 22.50%     | 39.31%      | 41.38%   | <b>7.49%</b>  |

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    | <b>202,752</b> |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი                                          | 480       | 194     | 603       | 853        | 1,530       | 4,229    | <b>7,889</b>   |
| მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი                                         | 1.16%     | 0.15%   | 5.37%     | 8.12%      | 34.24%      | 49.78%   | <b>3.89%</b>   |

მომრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხებში შემდეგია:

|                                                            | 2025         | 2024         |
|------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს           | <b>7,889</b> | <b>8,165</b> |
| წლის აღდგენა, წმინდა                                       | (685)        | (276)        |
| <b>მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბრის</b> | <b>7,204</b> | <b>7,889</b> |

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

### თეგეტა მოტორს ჯგუფი

#### 2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

#### 14. ფინანსური ლიზინგიდან მისაღები მოთხოვნები

|                                                                                          | 31 დეკემბერი<br>2025 | 31 დეკემბერი<br>2024 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| ლიზინგის ხელშეკრულებებში არსებული მთლიანი ინვესტიცია                                     | 45,070               | 17,510               |
| მიუღებელი ფინანსური შემოსავალი                                                           | (10,531)             | (4,169)              |
| <b>ფინანსური ლიზინგიდან მისაღები მოთხოვნები საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გამოკლებამდე</b> | <b>34,539</b>        | <b>13,341</b>        |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი                                                    | (735)                | (450)                |
| <b>ფინანსური ლიზინგიდან მისაღები მოთხოვნები</b>                                          | <b>33,804</b>        | <b>12,891</b>        |

2025 წლის 31 დეკემბრისა და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ლიზინგიდან მისაღები მოთხოვნების კომპონენტები შემდეგია:

|                                                           | 31 დეკემბერი<br>2025 | 31 დეკემბერი<br>2024 |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| წელი 1                                                    | 22,220               | 9,630                |
| წელი 2                                                    | 18,588               | 4,812                |
| წელი 3                                                    | 3,676                | 2,810                |
| წელი 4                                                    | 457                  | 231                  |
| წელი 5                                                    | 129                  | 27                   |
| შემდეგ პერიოდებში                                         | –                    | –                    |
| <b>დისკონტირებამდე არსებული ლიზინგის გადახდები</b>        | <b>45,070</b>        | <b>17,510</b>        |
| გამოკლებული : დაუმუშავებული ფინანსური შემოსავალი          | (10,531)             | (4,169)              |
| <b>მისაღები ლიზინგის გადახდების დღევანდელი ღირებულება</b> | <b>34,539</b>        | <b>13,341</b>        |
| გაუფასურების ზარალის რეზერვი                              | (735)                | (450)                |
| <b>ფინანსური ლიზინგიდან მისაღები მოთხოვნები</b>           | <b>33,804</b>        | <b>12,891</b>        |

#### დაუდისკონტირებელი ლიზინგის გადახდების ანალიზი:

|                                                |        |       |
|------------------------------------------------|--------|-------|
| 12 თვეზე მეტი პერიოდის შემდეგ ამოსაღები        | 22,850 | 7,880 |
| 12 თვის განმავლობაში ამოსაღები                 | 22,220 | 9,630 |
| <b>ფინანსური ლიზინგის მოთხოვნების ანალიზი:</b> |        |       |
| 12 თვეზე მეტი პერიოდის შემდეგ ამოსაღები        | 18,653 | 5,945 |
| 12 თვის განმავლობაში ამოსაღები                 | 15,151 | 6,946 |

#### 15. ფული და ბანკში არსებული ნაშთები

|                                                                                     | 31 დეკემბერი<br>2025 | 31 დეკემბერი<br>2024 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში                                                       | 37,669               | 39,078               |
| ნაღდი ფული სალაროში                                                                 | 1,595                | 605                  |
| ფულადი სახსრები გზაში                                                               | 169                  | 1,166                |
| <b>სულ ფული და მისი ეკვივალენტები ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში</b> | <b>39,433</b>        | <b>40,849</b>        |

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

2025 წელს ფულად სახსრებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა ჯგუფისთვის შეადგინა 706 ლარი, (2024წ.: 781 ლარი).

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი  
2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები  
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

| 16. ნასესხები სახსრები                 | 31 დეკემბერი<br>2025 | 31 დეკემბერი<br>2024 |
|----------------------------------------|----------------------|----------------------|
| მიღებული სესხები - გრძელვადიანი ნაწილი | 271,003              | 116,167              |
| მიღებული სესხები - მიმდინარე ნაწილი    | 204,550              | 375,751              |
| <b>სულ ნასესხები სახსრები</b>          | <b>475,553</b>       | <b>491,918</b>       |

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 ვალდებულებებისა და ობლიგაციების რეფინანსირებას.

2025 წელს კომპანიამ წარმატებით გამოუშვა ობლიგაციები საერთო ღირებულებით: 10,000 აშშ დოლარი (ISIN: GE2700605068), 10,000 აშშ დოლარი (ISIN: GE2700605043) და 205,000 ლარი (ISIN: GE2700605282), შესაბამისად 8%, 8% და ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით — 3% + TIBR 6M. აღნიშნული ობლიგაციებიდან მიღებული სახსრები გამოყენებულ იქნა არსებული სესხებისა და ობლიგაციების რეფინანსირებისთვის.

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია მიღებული დაუფარავი სესხები 2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| ხელშეკრულების    |        |                 |                                |  | თანხა          |
|------------------|--------|-----------------|--------------------------------|--|----------------|
| ორიგინალი ვალუტა | თარიღი | დაფარვის თარიღი | გამსესხებელი                   |  |                |
| GEL              | 2025   | 2030            | ობლიგაციები                    |  | 204,340        |
| GEL              | 2024   | 2026            | ობლიგაციები                    |  | 26,252         |
| USD              | 2025   | 2027            | ობლიგაციები                    |  | 51,683         |
| USD              | 2024   | 2026            | ობლიგაციები                    |  | 49,865         |
| EUR              | 2024   | 2026            | ობლიგაციები                    |  | 24,025         |
| EUR              | 2025   | 2026            | ქართული კომერციული ბანკი       |  | 72,883         |
| USD              | 2025   | 2026            | ქართული კომერციული ბანკი       |  | 10,375         |
| GEL              | 2024   | 2034            | ქართული კომერციული ბანკი       |  | 8,108          |
| EUR              | 2025   | 2030            | ქართული კომერციული ბანკი       |  | 4,246          |
| GEL              | 2024   | 2029            | ქართული კომერციული ბანკი       |  | 3,445          |
| GEL              | 2021   | 2026            | ქართული კომერციული ბანკი       |  | 2,651          |
| EUR              | 2023   | 2026            | ქართული კომერციული ბანკი       |  | 2,605          |
| EUR              | 2024   | 2026            | ქართული კომერციული ბანკი       |  | 2,022          |
| GEL              | 2025   | 2026            | ქართული კომერციული ბანკი       |  | 2,014          |
| EUR              | 2023   | 2028            | ქართული კომერციული ბანკი       |  | 1,434          |
| USD              | 2025   | 2027            | ქართული კომერციული ბანკი       |  | 1,352          |
| USD              | 2024   | 2029            | ქართული კომერციული ბანკი       |  | 772            |
| USD              | 2023   | 2026            | ქართული კომერციული ბანკი       |  | 768            |
| EUR              | 2024   | 2029            | ქართული კომერციული ბანკი       |  | 227            |
| USD              | 2025   | 2030            | ქართული კომერციული ბანკი       |  | 193            |
| GEL              | 2025   | 2027            | ქართული კომერციული ბანკი       |  | 60             |
| JPZ              | 2025   | 2026            | ქართული კომერციული ბანკი       |  | 49             |
| EUR              | 2025   | 2027            | ქართული კომერციული ბანკი       |  | 38             |
| GBP              | 2025   | 2026            | ქართული კომერციული ბანკი       |  | 22             |
| GEL              | 2022   | 2026            | ქართული კომერციული ბანკი       |  | 14             |
| USD              | 2025   | 2026            | აზერბაიჯანული კომერციული ბანკი |  | 6,106          |
| GEL              | 2022   | 2026            | ფიზიკური პირი                  |  | 4              |
|                  |        |                 |                                |  | <b>475,553</b> |

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი  
2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები  
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

16. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

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

| ორიგინალი ვალუტა | ხელშეკრულების<br>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              |
|                  |                         |                 |                                | <b>491,918</b> |

ინფორმაცია საბანკო სესხებისთვის უზრუნველყოფის საგნის სახით დაგირავებული აქტივების შესახებ და განხილვები ვალდებულებებთან შესაბამისობის თაობაზე მოცემულია 27-ე შენიშვნაში.

ნასესხები სახსრების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

|                                           | 2025           | 2024           |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>1 იანვარს</b>                          | <b>491,918</b> | <b>419,752</b> |
| სესხის აღება                              | 1,319,661      | 765,550        |
| საპროცენტო ხარჯი (24-ე შენიშვნა)          | 54,639         | 51,007         |
| კაპიტალიზებული პროცენტი                   | 1,760          | 2,320          |
| გადახდილი პროცენტი                        | (58,853)       | (51,739)       |
| ძირი თანხის დაფარვა                       | (1,337,546)    | (696,468)      |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი | 3,974          | 1,496          |
| <b>31 დეკემბერს</b>                       | <b>475,553</b> | <b>491,918</b> |

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

### თეგეტა მოტორს ჯგუფი

#### 2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

#### 17. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

|                                                                                    | 31 დეკემბერი<br>2025 | 31 დეკემბერი<br>2024 |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| შვილობილი კომპანიების შეძენასთან დაკავშირებული ვალდებულებები-გრძელვადიანი ნაწილი*  | 4,819                | –                    |
| <b>სულ გრძელვადიანი სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება</b>                    | <b>4,819</b>         | <b>–</b>             |
| სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება                                                    | 154,687              | 230,169              |
| გრძელვადიანი აქტივებისათვის გადასახდელი თანხები                                    | 5,959                | 4,498                |
| გადასახდელი დივიდენდები                                                            | 29                   | 76                   |
| ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების მიმართ                                         | 14                   | 1,212                |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში შესული ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>160,689</b>       | <b>235,955</b>       |
| დარიცხული თანამშრომლების სარგებლის ხარჯები                                         | 14,197               | 12,793               |
| შვილობილი კომპანიების შეძენასთან დაკავშირებული ვალდებულებები-მოკლევადიანი ნაწილი*  | 2,835                | 98                   |
| სხვა                                                                               | 2,193                | 1,663                |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება</b>                                 | <b>179,914</b>       | <b>250,509</b>       |

\*2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ყოფილი მფლობელებისგან შვილობილი კომპანიების შეძენასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება გააჩნია 7,654 ლარის ოდენობით. აღნიშნული ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია შეძენის თარიღისთვის განსაზღვრული სამართლიანი ღირებულებით და დისკონტირებულია ბაზარზე მოქმედი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

#### 18. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

|                                     | 2025             | 2024             |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან   | 1,619,935        | 1,550,115        |
| შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან | 97,980           | 85,569           |
| <b>სულ შემოსავალი</b>               | <b>1,717,915</b> | <b>1,635,684</b> |

2025 და 2024 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<br>2025 | 31 დეკემბერი<br>2024 |
|----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-13 შენიშვნა)  | 83,599               | 178,104              |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებები - მიმდინარე ნაწილი    | 47,659               | 77,131               |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებები - გრძელვადიანი ნაწილი | 6,072                | 6,032                |

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.

47,659 ლარის ოდენობით ჯგუფის სახელშეკრულებო ვალდებულებების შემოსავლად აღიარება მოსალოდნელია 2026 წელს. ეს ვალდებულებები უკავშირდება შესასრულებელ ვალდებულებებს, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღში ჯერ არ იყო დაკმაყოფილებული. 2025 წელს ჯგუფმა შემოსავლის სახით თითქმის სრულად აღიარა სახელშეკრულებო ვალდებულებები, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში აღრიცხული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილში.

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

### თეგეტა მოტორს ჯგუფი

#### 2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

#### 19. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

|                                                             | 2025               | 2024               |
|-------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| დროის კონკრეტულ მონაკვეთში გაყიდული საქონლის თვითღირებულება | (1,285,353)        | (1,227,119)        |
| შესყიდული მომსახურებები                                     | (37,554)           | (26,986)           |
| პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები                           | (37,380)           | (33,850)           |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                        | (9,033)            | (7,811)            |
| გამოყენებული სახარჯი მასალები                               | (2,319)            | (2,158)            |
| აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი                    | (631)              | (217)              |
| სხვა ხარჯები                                                | (11,635)           | (10,120)           |
| <b>სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება</b>               | <b>(1,383,905)</b> | <b>(1,308,261)</b> |

#### 20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                                                                   | 2025             | 2024             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები                                                 | (78,492)         | (75,852)         |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                              | (12,463)         | (11,809)         |
| გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა                                           | (9,585)          | (8,956)          |
| ოფისის ხარჯი                                                                      | (8,080)          | (7,131)          |
| პროფესიული მომსახურება                                                            | (5,875)          | (9,783)          |
| აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა                                                 | (3,682)          | (6,956)          |
| კომუნალური ხარჯები                                                                | (3,663)          | (3,421)          |
| მივლინების ხარჯი                                                                  | (3,028)          | (2,976)          |
| მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები | (2,180)          | (2,109)          |
| შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები                                      | (2,059)          | (1,259)          |
| დაცვის ხარჯები                                                                    | (1,456)          | (1,428)          |
| საბანკო ხარჯები                                                                   | (1,370)          | (1,514)          |
| კომუნიკაციის ხარჯები                                                              | (1,217)          | (1,240)          |
| საწვავის ხარჯი                                                                    | (942)            | (1,461)          |
| აუდიტის ხარჯი                                                                     | (794)            | (741)            |
| სხვა ხარჯები                                                                      | (2,127)          | (3,285)          |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b>                                      | <b>(137,013)</b> | <b>(139,921)</b> |

#### 21. სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები

|                                                                                   | 2025            | 2024            |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები                                                 | (20,504)        | (17,774)        |
| რეკლამაზე გაწეული ხარჯი                                                           | (15,891)        | (11,055)        |
| დისტრიბუციის ხარჯები                                                              | (3,420)         | (4,938)         |
| ტრანსპორტირების ხარჯი                                                             | (1,549)         | (1,304)         |
| საწვავის ხარჯი                                                                    | (1,180)         | (839)           |
| აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი                                          | (1,228)         | (17)            |
| მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები | (797)           | (325)           |
| შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი                                        | (127)           | (114)           |
| სხვა ხარჯები                                                                      | (5,521)         | (3,562)         |
| <b>სულ სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები</b>                                  | <b>(50,217)</b> | <b>(39,928)</b> |

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

### თეგეტა მოტორს ჯგუფი

#### 2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

#### 22. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

|                                                      | 2025          | 2024          |
|------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| პროფესიული მომსახურება                               | 2,290         | 1,671         |
| სადაზღვევო ზარალის ანაზღაურება                       | 2,015         | 2,174         |
| შემოსავალი საოპერაციო ოჯარიდან                       | 964           | 1,414         |
| გაცემული სესხების გაუფასურების აღდგენა (შენიშვნა 12) | 693           | –             |
| საწყობის მომსახურებები                               | 436           | 399           |
| საკრედიტო დავალიანებების აღიარების შეწყვეტა          | 263           | 36            |
| სხვა                                                 | 5,954         | 5,607         |
| <b>სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი</b>                | <b>12,615</b> | <b>11,301</b> |

#### 23. სხვა საოპერაციო ხარჯები

|                                                                                                                                               | 2025            | 2024             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე (მე-11 შენიშვნა)                                                   | (8,297)         | (10,954)         |
| საურავები, ჯარიმები და გადასახადებთან დაკავშირებული ხარჯები                                                                                   | (623)           | (966)            |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დარიცხვა და უიმედო სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ჩამოწერა | (207)           | (452)            |
| გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი (მე-12 შენიშვნა)                                                                      | –               | (597)            |
| ძირითადი საშუალებების გასხვისების შედეგად მიღებული ზარალი                                                                                     | –               | (214)            |
| სხვა                                                                                                                                          | (4,215)         | (4,699)          |
| <b>სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები</b>                                                                                                            | <b>(13,342)</b> | <b>(17, 882)</b> |

#### 24. ფინანსური ხარჯები

|                                                          | 2025            | 2024            |
|----------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| სესხების საპროცენტო ხარჯი (მე-15 შენიშვნა)               | (54,639)        | (51,007)        |
| საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი               | (6,750)         | (378)           |
| საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-10 შენიშვნა) | (3,182)         | (3,974)         |
| სხვა ფინანსური ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი           | (2,902)         | –               |
| სხვა                                                     | (1,525)         | (1,210)         |
| <b>სულ ფინანსური ხარჯები</b>                             | <b>(68,998)</b> | <b>(56,569)</b> |

#### 25. მოგების გადასახადის ხარჯი

მიმდინარე მოგების გადასახადი წარმოადგენს გადასახადს კომპანიის პარტნიორებისთვის გამოცხადებულ დივიდენდებზე.

|                                                        | 2025            | 2024            |
|--------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>სულ გამოცხადებული დივიდენდები</b>                   | <b>(42,400)</b> | <b>(40,000)</b> |
| <i>საიდანაც:</i>                                       |                 |                 |
| დაუბეგრავი დივიდენდები                                 | (41,883)        | (39,512)        |
| დასაბეგრი დივიდენდები                                  | (517)           | (488)           |
| გამოყენებული საგადასახადო განაკვეთი (%)                | 15/85           | 15/85           |
| <b>თეორიული მოგების გადასახადის ხარჯი</b>              |                 |                 |
| კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთით | (91)            | (86)            |
| დაუქვითავი ხარჯები და სხვა მუდმივი განსხვავებები       | –               | –               |
| <b>მოგების გადასახადის ხარჯი</b>                       | <b>(91)</b>     | <b>(86)</b>     |

შპს „თი ჯი ემ ჯგუფზე“ 41,883 ლარის ოდენობით გამოცხადებულ დივიდენდებზე გადასახადი არ ირიცხება, რადგან დივიდენდის განაწილება ქართულ იურიდიულ პირებს შორის განხორციელდა (2024: 39,512 ლარი).

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

### თეგეტა მოტორს ჯგუფი

#### 2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

#### 26. კაპიტალი

##### 26.1 გამოცხადებული დივიდენდები

2025 წელს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები მის არსებულ პარტნიორებზე 42,400 ლარის (2024: 40,000 ლარი) ოდენობით. გადასახდელი დივიდენდების მოძრაობა იყო შემდეგი:

|                        | 2025         | 2024         |
|------------------------|--------------|--------------|
| <b>1 იანვარს</b>       | <b>1,212</b> | <b>747</b>   |
| დივიდენდის გამოცხადება | 42,400       | 40,000       |
| დივიდენდის გადახდა     | (43,598)     | (39,535)     |
| <b>31 დეკემბერს</b>    | <b>14</b>    | <b>1,212</b> |

##### 26.2 ოპერაციები დამფუძნებელთან

წინა წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლების სამსახურთან მიმდინარე სამართლებრივი დავის დასრულების შემდგომ, კომპანიის პირად ბარათზე რიცხული ზედმეტობის - 2,109 ლარის ოდენობით შემცირდა საგადასახადო დავალიანება, აგრეთვე, 2025 წლის 28 ოქტომბერს შემოსავლების სამსახურთან გაფორმდა საგადასახადო შეთანხმება, რომლის მიხედვითაც კომპანიას დაეკისრა 21,015 ლარის გადახდა 3 წლის განმავლობაში, 3 გადახდით. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის აღნიშნული გადასახდელების მიმდინარე ღირებულება შეადგენს 18,654 ლარს.

საქართველოს კანონმდებლობის საფუძველზე დგინდება, რომ ჯგუფისთვის დარიცხული საშემოსავლო გადასახადი 23,124 ლარის ოდენობით საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად კომპანიის მიერ გაცემის წყაროსთან უნდა ყოფილიყო დაკავებული, როგორც ბენეფიციარ მესაკუთრეებთან დაკავშირებული ფიზიკური პირების გადასახდელი. შესაბამისად, ჯგუფის მიერ სახელმწიფო ბიუჯეტში 23,124 ლარის გადახდის ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება შეადგენს 18,654 ლარს, რომელიც ასახულ იქნა გაუნაწილებელ მოგებაში.

#### 27. პირობითი ვალდებულებები

##### საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვა საგადასახადო უწყების მიერ განსხვავებულად შეიძლება იქნეს გაგებული. გადასახადები ექვემდებარება გადახედვას და მოკვლევას მთელი რიგი სახელმწიფო უწყებების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმებისა და საურავების დაკისრების უფლება.

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი  
2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები  
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

27. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

დაგირავებული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო ბანკებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის საგნის სახით (მე-16 შენიშვნა):

|                                                               | 31 დეკემბერი<br>2025 | 31 დეკემბერი<br>2024 |
|---------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| მიწა და შენობა-ნაგებობები (მე-8 და მე-16 შენიშვნები)          | 249,014              | 177,504              |
| მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა (მე-8 და მე-16 შენიშვნები) | 20,866               | 20,239               |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-11 და მე-16 შენიშვნა)      | 329,442              | 405,676              |

სახელშეკრულებო პირობების შესრულება

ჯგუფს აკისრია კონკრეტული სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც უმეტესად მის საბანკო სესხებსა და ობლიგაციებს უკავშირდება (მე-16 შენიშვნა). ამგვარ ვალდებულებებთან შეუსაბამობამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები ჯგუფისთვის. 2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ასრულებდა ყველა სახელშეკრულებო პირობას.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები - ჯგუფი, როგორც მეიჯარი

2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არაგაუქმებად საოპერაციო იჯარებზე ჯგუფის მიერ მისაღები მინიმალური სამომავლო საიჯარო ქირა შეადგენდა შემდეგს:

|                        | მოთხოვნამდე<br>და 1 თვემდე<br>ვადით | 1-დან<br>3 თვემდე | 3-დან<br>12 თვემდე | 1-დან<br>5 წლამდე | 5 წელზე მეტი | სულ   |
|------------------------|-------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------|-------|
| საიჯარო შემოსავალი     | 51                                  | 100               | 406                | 1,133             | –            | 1,690 |
| სულ მომავალი გადახდები | 51                                  | 100               | 406                | 1,133             | –            | 1,690 |

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

|                        | მოთხოვნამდე<br>და 1 თვემდე<br>ვადით | 1-დან<br>3 თვემდე | 3-დან<br>12 თვემდე | 1-დან<br>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 |

28. 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.

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

### თეგეტა მოტორს ჯგუფი

### 2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

#### 28. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

##### 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 წარმოეშობა საკრედიტო რისკი საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები), საინვესტიციო საქმიანობიდან (ძირითადად, გაცემული სესხები) და ფინანსური საქმიანობიდან, ბანკებში განთავსებული ანაზრების ჩათვლით.

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

|                                                             | 31 დეკემბერი<br>2025 | 31 დეკემბერი<br>2024 |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (მე-13 შენიშვნა)   | 88,919               | 181,972              |
| ფინანსური ლიზინგიდან მისაღები მოთხოვნები (მე-14 შენიშვნა)   | 33,804               | 12,891               |
| გაცემული სესხები (მე-12 შენიშვნა)                           | 26,621               | 28,139               |
| ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები (მე-15 შენიშვნა) | 39,433               | 40,849               |
| <b>სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა</b>            | <b>188,777</b>       | <b>263,851</b>       |

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

ჯგუფის ხელმძღვანელობა აანალიზებს დაუფარავი სავაჭრო და სხვა 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.

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

### თეგეტა მოტორს ჯგუფი

#### 2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

#### 28. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

##### 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:

|            | 31 დეკემბერი 2025               |                                      |              | 31 დეკემბერი 2024               |                                      |              |
|------------|---------------------------------|--------------------------------------|--------------|---------------------------------|--------------------------------------|--------------|
|            | ფულადი<br>ფინანსური<br>აქტივები | ფულადი<br>ფინანსური<br>ვალდებულებები | ნეტო პოზიცია | ფულადი<br>ფინანსური<br>აქტივები | ფულადი<br>ფინანსური<br>ვალდებულებები | ნეტო პოზიცია |
| აშშ დოლარი | 45,582                          | (203,900)                            | (158,318)    | 40,523                          | (255,248)                            | (214,725)    |
| ევრო       | 44,956                          | (171,823)                            | (126,867)    | 145,007                         | (216,833)                            | (71,826)     |

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:

|                                  | 2025                      | 2024                      |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                  | გავლენა<br>მოგება-ზარალზე | გავლენა<br>მოგება-ზარალზე |
| აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება   | (15,832)                  | (21,473)                  |
| აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება | 15,832                    | 21,473                    |
| ევროს 10%-იანი გამყარება         | (12,687)                  | (7,183)                   |
| ევროს 10%-იანი გაუფასურება       | 12,687                    | 7,183                     |

##### 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<br>2025 | 31 დეკემბერი<br>2024 |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| ნასესხები სახსრები | 317,380              | 208,504              |

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

### თეგეტა მოტორს ჯგუფი

### 2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

#### 28. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საანგარიშგებო თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთებში შესაძლო გონივრული 100 საბაზისო პუნქტით ცვლილება საანგარიშგებო თარიღში იმოქმედებდა ჯგუფის მოგება-ზარალზე 3,173 ლარით (2024: 2,085 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.

ქვემოთ მოცემულია დაუფარავი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2025 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები მოცემულია მთლიანად, არ არის დისკონტირებული და მოიცავს პროცენტის სავარაუდო გადახდებს.

|                                                                  | მოთხოვნამდე<br>და 1 თვემდე<br>ვადით | 1-დან<br>3 თვემდე | 3-დან<br>12 თვემდე | 1-დან<br>5 წლამდე | 5 წელზე<br>მეტი | სულ            | სულ<br>საბალანსო<br>ღირებულება |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-----------------|----------------|--------------------------------|
| ნასესხები სახსრები<br>საიჯარო                                    | 33,715                              | 4,930             | 201,155            | 343,312           | 4,505           | 587,617        | 475,553                        |
| ვალდებულებები<br>სავაჭრო და სხვა<br>კრედიტორული<br>დავალიანებები | 566                                 | 1,413             | 5,780              | 19,910            | 16,522          | 44,191         | 31,260                         |
|                                                                  | 177,303                             | –                 | 2,795              | 5,838             | –               | 185,936        | 184,733                        |
| <b>სულ მომავალი<br/>გადახდები</b>                                | <b>211,584</b>                      | <b>6,343</b>      | <b>209,730</b>     | <b>369,060</b>    | <b>21,027</b>   | <b>817,744</b> | <b>691,546</b>                 |

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

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

ჯგუფს არ აქვს დასახული ფორმალური მიზანი კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით.

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

### თეგეტა მოტორს ჯგუფი

### 2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

#### 29. 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.

#### 30. 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.

2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

|                                              | მესაკუთრეები | უმაღლესი რანგის<br>ხელმძღვანელობა | მეკავშირე<br>საწარმოები | სხვა დაკავში-<br>რებული<br>მხარეები | სულ      |
|----------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|----------|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები             | 15           | 480                               | —                       | 34,581                              | 35,076   |
| გამოკლებული: მოსალოდნელი                     |              |                                   | —                       |                                     |          |
| საკრედიტო ზარალის ანარიცხი                   | (4)          | (220)                             |                         | (538)                               | (762)    |
| გადახდილი ავანსები                           | 96           | 6                                 | —                       | 3,832                               | 3,934    |
| გაცემული სესხები                             | 15,863       | —                                 | —                       | 10,834                              | 26,697   |
| გამოკლებული: მოსალოდნელი                     |              | —                                 | —                       |                                     |          |
| საკრედიტო ზარალის ანარიცხი                   | (76)         |                                   |                         | —                                   | (76)     |
| საიჯარო ვალდებულებები                        | (8,311)      | —                                 | (252)                   | —                                   | (8,563)  |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული<br>დავალიანებები | (114)        | (8)                               | (29)                    | (10,848)                            | (10,999) |
| მიღებული ავანსები                            | —            | (10)                              | —                       | (284)                               | (294)    |
| გადასახდელი დივიდენდები                      | (14)         | —                                 | —                       | —                                   | (14)     |
| თანამშრომელთა დარიცხული სარგებელი            | (265)        | (4,539)                           | —                       | (5)                                 | (4,809)  |

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

### თეგეტა მოტორს ჯგუფი

#### 2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

#### 29. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს, დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

|                                              | მესაკუთრეები | უმაღლესი რანგის<br>ხელმძღვანელობა | მეკავშირე<br>საწარმოები | სხვა დაკავში-<br>რებული<br>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<br>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)  |

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

2025 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგი გარიგებები დაფიქსირდა:

|                                                                           | მესაკუთრეები | უმაღლესი რანგის<br>ხელმძღვანელობა | მეკავშირე<br>საწარმოები | სხვა დაკავში-<br>რებული<br>მხარეები | სულ      |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|----------|
| საქონლის რეალიზაცია                                                       | 190          | 816                               | –                       | 71,221                              | 72,227   |
| შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან                                         | 4            | 54                                | –                       | 106                                 | 164      |
| საიჯარო შემოსავალი                                                        | –            | –                                 | –                       | 816                                 | 816      |
| საქონლის გადასაყიდად შეძენა                                               | –            | –                                 | –                       | (24,652)                            | (24,652) |
| ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების<br>შეძენა                         | –            | (57)                              | –                       | (28,964)                            | (29,021) |
| საიჯარო ხარჯი                                                             | (1,157)      | –                                 | (268)                   | –                                   | (1,425)  |
| პროფესიული მომსახურების ხარჯები                                           | –            | –                                 | –                       | (4,279)                             | (4,279)  |
| პერსონლაზე გაწეული ხარჯები                                                | (763)        | (11,653)                          | –                       | (417)                               | (12,833) |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                     | 1,696        | –                                 | –                       | 1,791                               | 3,487    |
| საპროცენტო ხარჯი                                                          | –            | –                                 | –                       | (13)                                | (13)     |
| გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნის<br>მოდIFIკაციის შედეგად მიღებული<br>ზარალი | –            | –                                 | –                       | (2,902)                             | (2,902)  |
| საპროცენტო ხარჯი საოჯარო<br>ვალდებულებებზე                                | (750)        | –                                 | (37)                    | –                                   | (787)    |
| ფინანსური შედეგების წილი                                                  | –            | –                                 | 54                      | –                                   | 54       |
| გადახდილი დივიდენდები                                                     | (43,598)     | –                                 | –                       | –                                   | (43,598) |
| სხვა                                                                      | –            | –                                 | –                       | (543)                               | (543)    |

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი  
2025 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:

|                                                   | მესაკუთრები | უმაღლესი რანგის<br>ხელმძღვანელობა | მეკავშირე<br>საწარმოები | სხვა დაკავში-<br>რებული<br>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<br>შეძენა | –           | (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)    |

31. არაფულადი ოპერაციები

2025 წლის განმავლობაში ჯგუფმა საგადასახადო ვალდებულებები და მიმდინარე მოგების გადასახადის წინასწარ გადახდილი თანხები გააერთიანა 764 ლარის ოდენობით (2024: 1,158 ლარი).

2025 წელს ჯგუფს ასევე ჰქონდა გამოყენების უფლების აქტივებისა და საიჯარო ვალდებულებების არაფულადი ზრდა შესაბამისად 4,866 ლარისა და 4,489 ლარის ოდენობით (2024: 2,992 ლარი და 2,645 ლარი).

2025 წელს ჯგუფმა ურთიერთგაქვითა გაცემული სესხები და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები 1,249 ლარის ოდენობით.

32. შემდგომი მოვლენები

2026 წელს ჯგუფმა გამოაცხადა დივიდენდები მისი არსებული პარტნიორებისთვის 24,600 ლარის ოდენობით.

2026 წელს კომპანიამ წარმატებით განათავსა ობლიგაციები საერთო ღირებულებით 3,500 ევრო (ISIN: GE2700605456) და 7,500 ევრო (ISIN: GE2700605449), 6.25%-იანი საპროცენტო განაკვეთით.

წინამდებარე დოკუმენტი წარმოადგენს 2026 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.

# თეგეტა მოტორს ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2025 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული  
წლისთვის დამოუკიდებელი აუდიტორის  
დასკვნასთან ერთად

მსგ. ანგარიშ - ანგარიშ -

# თეგეტა მოტორს ჯგუფი

## შინაარსი

|                                                                                                                                                            |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2025 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. ფინანსური ლიზინგიდან მისაღები მოთხოვნები .....                                           | 41 |
| 15. ფული და ბანკში არსებული ნაშთები.....                                                     | 41 |
| 16. ნასესხები სახსრები .....                                                                 | 42 |
| 17. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....                                             | 44 |
| 18. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან .....                             | 44 |
| 19. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება.....                                                  | 45 |
| 20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები .....                                                  | 45 |
| 21. სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები.....                                               | 45 |
| 22. სხვა საოპერაციო შემოსავალი.....                                                          | 46 |
| 23. სხვა საოპერაციო ხარჯები .....                                                            | 46 |
| 24. ფინანსური ხარჯები .....                                                                  | 46 |
| 25. მოგების გადასახადის ხარჯი .....                                                          | 46 |
| 26. კაპიტალი .....                                                                           | 47 |
| 27. პირობითი ვალდებულებები.....                                                              | 47 |
| 28. ფინანსური რისკის მართვა.....                                                             | 48 |
| 29. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება.....                                     | 52 |
| 30. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                                      | 52 |
| 31. არაფულადი ოპერაციები.....                                                                | 54 |
| 32. შემდგომი მოვლენები.....                                                                  | 54 |

ახსნა შენიშვნა - დასრულდა

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2025 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 2025 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 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 2025 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2026 წლის 15 მაისს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ეკატერინე ქავთარაძე  
მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

ნინო მამისაშვილი  
მთავარი ფინანსური ოფიცერი

ნიხუნ აბიჯილი - მფუქს

## 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 2025 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 2025 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“ (საერთაშორისო დამოუკიდებლობის სტანდარტების ჩათვლით) (პბეკ კოდექსი) შესაბამისად, რამდენადაც ეს ეხება საზოგადოებრივი ინტერესის მქონე საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, აგრეთვე საზოგადოებრივი ინტერესის მქონე საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული შესაბამისი ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ ასევე შევასრულეთ სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობები აღნიშნული მოთხოვნების და პბეკ კოდექსის შესაბამისად. 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-18 შენიშვნაშია ასახული, მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 1,717,915 ათასი ლარი, საიდანაც საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალია 1,619,935 ათასი ლარი, ხოლო გაწეული მომსახურებიდან - 97,980 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. 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-18 შენიშვნებში გამჟღავნებულია ინფორმაცია შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებით.

### როგორ მივუდევით ამ საკითხს აუდიტის ფარგლებში

ჩვენ შევისწავლეთ შემოსავლის აღიარების პროცესი შემოსავლების მნიშვნელოვანი წყაროებისათვის. ამასთანავე, შევავსეთ 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 შემოდინების დრო ისეთი დაშვებების საფუძველზე, რომლებიც მომავალ საბაზრო და ეკონომიკურ პირობებს ექვემდებარება.

ჩვენ შევისწავლეთ გუდვილის გაუფასურებასთან და ანაზღაურებადი ღირებულების დადგენასთან დაკავშირებული პროცესი.

ჩვენ უზრუნველყავით ჯგუფის მიერ გამოყენებული მეთოდოლოგიის (მომავლის დისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე გამოყენების ღირებულების გამოთვლები) თანმიმდევრულობა.

ჩვენ შევავსეთ 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 მენეჯმენტთან, რათა გაგვეგო და შეგვეფასებინა

## 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.

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.

### 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 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 ფასის 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.

## 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 მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაშეფასების რისკი შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობის ვერაშეფასების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს 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 ექვეყნე 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.
- ვგეგმავთ და ვასრულებთ ჯგუფის აუდიტს რომ მოვიპოვოთ საკმარისი და შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულებები ჯგუფის შიგნით არსებული საწარმოებისა და ბიზნეს საქმიანობების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ, ჯგუფის აუდიტის მიზნებისთვის შესრულებული აუდიტორული სამუშაოს მართვაზე მეთვალყურეობასა და წარმართვაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვაკეთებთ 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)

2026 წლის 15 მაისი

თბილისი, საქართველო

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

**ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი**

თეგეტა მოტორს ჯგუფი  
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

|                                                        | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2025 | 31 დეკემბერი<br>2024 |
|--------------------------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| <b>აქტივები</b>                                        |          |                      |                      |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                           |          |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებები                                   | 8        | 352,692              | 311,902              |
| არამატერიალური აქტივები                                | 9        | 18,556               | 10,836               |
| აქტივის გამოყენების უფლება                             | 10       | 31,369               | 51,725               |
| ძირითადი საშუალებებისათვის გადახდილი ავანსები          |          | 3,831                | 13,694               |
| გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები                    |          | 11,683               | 7,954                |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები               | 13       | 15,258               | –                    |
| ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში                     |          | 700                  | 725                  |
| <b>გუდვილი</b>                                         | 6        | 93,962               | 82,593               |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                       |          | <b>528,051</b>       | <b>479,429</b>       |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                           |          |                      |                      |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები                         | 11       | 329,442              | 405,676              |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები               | 13       | 73,661               | 181,972              |
| ფინანსური ლიზინგიდან მისაღები მოთხოვნები               | 14       | 33,804               | 12,891               |
| გადახდილი ავანსები მომწოდებლებისთვის                   |          | 40,399               | 17,383               |
| საგადასახადო აქტივები                                  |          | 4,989                | 5,217                |
| წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი                  |          | 6,988                | 5,326                |
| გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივი                      |          | 4,779                | 3,548                |
| გაცემული სესხები                                       | 12       | 26,621               | 28,139               |
| ფული და ბანკში არსებული ნაშთები                        | 15       | 39,433               | 40,849               |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                       |          | <b>560,116</b>       | <b>701,001</b>       |
| <b>სულ აქტივები</b>                                    |          | <b>1,088,167</b>     | <b>1,180,430</b>     |
| <b>კაპიტალი</b>                                        |          |                      |                      |
| საწესდებო კაპიტალი                                     |          | 44,733               | 44,733               |
| გაუნაწილებელი მოგება                                   |          | 254,355              | 233,881              |
| კაპიტალის სხვა კომპონენტები                            |          | (5,991)              | (6,030)              |
| <b>კომპანიის მფლობელებისადმი მიკუთვნებული კაპიტალი</b> |          | <b>293,097</b>       | <b>272,584</b>       |
| არამაკონტროლებელი წილი                                 |          | (543)                | (382)                |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                    |          | <b>292,554</b>       | <b>272,202</b>       |
| <b>ვალდებულებები</b>                                   |          |                      |                      |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                      |          |                      |                      |
| ნასესხები სახსრები                                     | 16       | 271,003              | 116,167              |
| საიჯარო ვალდებულებები                                  | 10       | 25,631               | 47,068               |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება                | 17       | 4,819                | –                    |
| საგარანტიო ანარიცხი                                    |          | 11,823               | 8,178                |
| საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა  |          | 11,978               | –                    |
| სახელმწიფო ვალდებულებები                               | 18       | 6,072                | 6,032                |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                  |          | <b>331,326</b>       | <b>177,445</b>       |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                      |          |                      |                      |
| ნასესხები სახსრები                                     | 16       | 204,550              | 375,751              |
| საიჯარო ვალდებულებები                                  | 10       | 5,629                | 6,465                |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება                | 17       | 179,914              | 250,509              |
| საგარანტიო ანარიცხი                                    |          | 5,230                | 4,125                |
| საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა  |          | 21,305               | 16,802               |
| სახელმწიფო ვალდებულებები                               | 18       | 47,659               | 77,131               |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                  |          | <b>464,287</b>       | <b>730,783</b>       |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                               |          | <b>795,613</b>       | <b>908,228</b>       |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                   |          | <b>1,088,167</b>     | <b>1,180,430</b>     |

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2026 წლის 15 მაისს

ეკატერინე ქვეთარაძე  
მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

ნინო მამისაშვილი  
მთავარი ფინანსური ოფიცერი

11-54 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ნიშნის ანალიზი - ნაწილი

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2025 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

|                                                                     | შენიშვნა | 2025           | 2024           |
|---------------------------------------------------------------------|----------|----------------|----------------|
| შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან              | 18       | 1,717,915      | 1,635,684      |
| გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება                                  | 19       | (1,383,905)    | (1,308,261)    |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                |          | <b>334,010</b> | <b>327,423</b> |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                                   | 20       | (137,013)      | (139,921)      |
| რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები                                | 21       | (50,217)       | (39,928)       |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                          | 22       | 12,615         | 11,301         |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                                             | 23       | (13,342)       | (17,882)       |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება</b>                     |          | <b>146,053</b> | <b>140,993</b> |
| ფინანსური შემოსავალი                                                |          | 4,349          | 3,343          |
| ფინანსური ხარჯები                                                   | 24       | (68,998)       | (56,569)       |
| წილი მეკავშირე საწარმოების ფინანსური შედეგებში                      |          | 54             | 61             |
| <b>მოგება დაზღვრამდე</b>                                            |          | <b>81,458</b>  | <b>87,828</b>  |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                           | 25       | (91)           | (86)           |
| <b>წლის მოგება</b>                                                  |          | <b>81,367</b>  | <b>87,742</b>  |
| უცხოური ქვედანაყოფების გადაფასებისას წარმოქმნილი საკუროსო სხვაობები |          | 39             | (417)          |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                                     |          | <b>81,406</b>  | <b>87,325</b>  |
| <b>წლის მოგება, რომელიც მიეკუთვნება:</b>                            |          |                |                |
| - ჯგუფის მფლობელებს                                                 |          | 81,528         | 88,453         |
| - არამაკონტროლებელ წილის მფლობელებს                                 |          | (161)          | (711)          |
| <b>წლის მოგება</b>                                                  |          | <b>81,367</b>  | <b>87,742</b>  |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი, რომელიც მიეკუთვნება:</b>               |          |                |                |
| - ჯგუფის მფლობელებს                                                 |          | 81,567         | 88,036         |
| - არამაკონტროლებელ წილის მფლობელებს                                 |          | (161)          | (711)          |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                                |          | <b>81,406</b>  | <b>87,325</b>  |

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2026 წლის 15 მაისს

ეკატერინე ქავთარაძე  
მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

ნინო მამისაშვილი  
მთავარი ფინანსური ოფიცერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2025 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

|                                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | კაპიტალის<br>სხვა<br>კომპონენტები | ჯგუფის<br>მფლობელებისთვის<br>მიკუთვნებული | არამაკონტრ<br>ოლებელი<br>წილი | სულ<br>კაპიტალი |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------|-----------------|
| ნაშთი 2024 წლის 1 იანვარს                     | 44,733                | 185,428                 | (5,613)                           | 224,548                                   | 329                           | 224,877         |
| წლის მოგება                                   | –                     | 88,453                  | –                                 | 88,453                                    | (711)                         | 87,742          |
| საკუთრო სხვაობები                             | –                     | –                       | (417)                             | (417)                                     | –                             | (417)           |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი                 | –                     | 88,453                  | (417)                             | 88,036                                    | (711)                         | 87,325          |
| გამოცხადებული დივიდენდები (26-<br>ე შენიშვნა) | –                     | (40,000)                | –                                 | (40,000)                                  | –                             | (40,000)        |
| ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს                  | 44,733                | 233,881                 | (6,030)                           | 272,584                                   | (382)                         | 272,202         |
| წლის მოგება                                   | –                     | 81,528                  | –                                 | 81,528                                    | (161)                         | 81,367          |
| საკუთრო სხვაობები                             | –                     | –                       | 39                                | 39                                        | –                             | 39              |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი                 | –                     | 81,528                  | 39                                | 81,567                                    | (161)                         | 81,406          |
| გამოცხადებული დივიდენდები (26-<br>ე შენიშვნა) | –                     | (42,400)                | –                                 | (42,400)                                  | –                             | (42,400)        |
| გარიგებები აქციონერთან (26-ე<br>შენიშვნა)     | –                     | (18,654)                | –                                 | (18,654)                                  | –                             | (18,654)        |
| ნაშთი 2025 წლის 31 დეკემბერს                  | 44,733                | 254,355                 | (5,991)                           | 293,097                                   | (543)                         | 292,554         |

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2026 წლის 15 მაისს

ეკატერინე ქავთარაძე  
მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

ნინო მამისაშვილი  
მთავარი ფინანსური ოფიცერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი  
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2025 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის  
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

|                                                                                   | შენიშვნა  | 2025             | 2024             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                   |           |                  |                  |
| მოგება დაბეგვრამდე                                                                |           | 81,458           | 87,828           |
| კორექტირებები:                                                                    |           |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებების და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა                        | 8, 10     | 26,705           | 25,350           |
| არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია                                              | 9         | 1,830            | 1,460            |
| გარანტიების (შემცირება) / ანარიცხები                                              |           | (210)            | (3)              |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხები  | 23        | 207              | 452              |
| გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (შემცირება) / ანარიცხები           | 12        | (693)            | 597              |
| ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი                          |           | (170)            | 214              |
| საიჯარო ქირის შემცირებით მიღებული შემოსავალი და შემოსავალი იჯარის შეწყვეტიდან     |           | (588)            | (440)            |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                             | 12, 15    | (4,258)          | (3,343)          |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                  |           | 57,821           | 54,981           |
| ზარალი გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნის მოდიფიკაციის შედეგად                        |           | 2,902            | –                |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი                                                |           | 6,750            | 378              |
| ნაპატიები სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები                                       | 22        | (263)            | (36)             |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგების წმინდა გასაყიდ ღირებულებამდე                      | 11, 23    | 8,297            | 10,954           |
| არამატერიალური აქტივების ჩამოწერა                                                 |           | –                | 197              |
| წილი მეკავშირე საწარმოების ფინანსურ შედეგებში                                     |           | (54)             | (61)             |
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე</b> |           | <b>179,734</b>   | <b>178,528</b>   |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში                                |           | 98,425           | (117,797)        |
| ცვლილებები ფინანსური ლიზინგიდან მისაღებ მოთხოვნებში                               |           | (20,913)         | (11,253)         |
| ცვლილებები გადახდილ ავანსებში                                                     |           | (23,016)         | 12,468           |
| ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში                                         |           | 69,937           | (52,198)         |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში                               |           | (80,876)         | 73,183           |
| ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში                                                 |           | 345              | 7,174            |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება                                            |           | (29,432)         | 13,364           |
| ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში                                            |           | (937)            | 8,981            |
| <b>ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში</b>                                              |           | <b>13,533</b>    | <b>(66,078)</b>  |
| <b>გადახდილი მოგების გადასახადი</b>                                               |           | <b>(2,489)</b>   | <b>(651)</b>     |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                            |           | <b>190,778</b>   | <b>111,799</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                 |           |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                      |           | (64,388)         | (105,373)        |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსულობები                           |           | 14,883           | 14,556           |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა                                                   | 9         | (7,656)          | (3,856)          |
| შვილობილი კომპანიების შეძენა                                                      | 6         | (9,589)          | –                |
| გაცემული სესხები                                                                  | 12        | (35,932)         | (22,034)         |
| გაცემული სესხების დაფარვა                                                         | 12        | 39,716           | 9,478            |
| მიღებული პროცენტი                                                                 |           | 1,745            | 1,172            |
| ბიზნეს კომბინაციის შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები                               |           | 134              | –                |
| მიღებული დივიდენდები                                                              |           | 16               | 14               |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                          |           | <b>(61,071)</b>  | <b>(106,043)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                                    |           |                  |                  |
| საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა                                              | 10        | (5,766)          | (6,787)          |
| საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა                                | 10        | (3,211)          | (3,974)          |
| სესხის აღება                                                                      | 16        | 1,319,661        | 765,550          |
| ნასესხები სახსრების დაფარვა                                                       | 16        | (1,337,546)      | (696,468)        |
| გადახდილი პროცენტი                                                                | 16        | (58,853)         | (51,739)         |
| გადახდილი დივიდენდები                                                             | 26        | (43,598)         | (39,535)         |
| შეზღუდულ საბანკო ანგარიშზე არსებული ფულადი სახსრების განზღოვება                   |           | –                | 36,783           |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები (გამოყენებული) / ფინანსური საქმიანობიდან</b>            |           | <b>(129,313)</b> | <b>3,830</b>     |
| სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებზე        |           | (1,810)          | (2,399)          |
| <b>ფულსა და მისი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა</b>                                   |           | <b>(1,416)</b>   | <b>7,187</b>     |
| <b>ფული და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>                                 | <b>15</b> | <b>40,849</b>    | <b>33,662</b>    |
| <b>ფული და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                                      | <b>15</b> | <b>39,433</b>    | <b>40,849</b>    |

არაფულადი ოპერაციები განხილულია 31-ე შენიშვნაში.  
გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2026 წლის 15 მაისს

ეკატერინე ქავთარაძე  
მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი

ნინო მამისაშვილი  
მთავარი ფინანსური ოფიცერი

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

### თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2025 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                         | 2025   | 2024   |
|-------------------------------------|--------|--------|
| შპს „თი ჯი ემ ჯგუფი“                | 98.78% | 98.78% |
| თემურ კოხოძე (საქართველოს მოქალაქე) | 1.22%  | 1.22%  |

2025 წლისა და 2024 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, ასევე ავტომობილების გაქირავების მომსახურება, 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 2025    | 31 დეკემბერი 2024 |
| შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“          | სატრანსპორტო სატვირთო მანქანების, ავტობუსებისა და ტრაილერების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება                                                        | 100%                 | 100%              |
| შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტ“ | მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება                                                                              | 100%                 | 100%              |
| შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“       | პორშეს, მაზდას, ლამბორგინის, ბენტლის 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, არააქტიური | 100%                 | 100%              |
| შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“        | საბურავების და საპოხი მასალების იმპორტიორი                                                                                                         | 100%                 | 100%              |
| შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“           | იმპორტირებული ბრენდების და პროდუქტების საბითუმო ვაჭრობა, არააქტიური                                                                                | 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 რითელი“                | იმპორტირებული პროდუქტების საცალო ვაჭრობა                                                                                                           | 100%                 | 100%              |
| შპს „თეგეტა ლიზინგი“               | მძიმე                                                                                                                                              | 100%                 | 100%              |
| შპს „თეგეტა ლიზინგი“               | სამშენებლო ავტომობილების იჯარა                                                                                                                     | 100%                 | 100%              |
| შპს „თეგეტა აკადემია“              | ავტომობილების მიმართულების ტრენინგ ცენტრი                                                                                                          | 100%                 | 100%              |
| შპს „ქონსტრაქშენ 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%              |

თიბიშვილი - თეგეტა

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

### თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

#### 1. თეგეტა მოტორს ჯგუფი (გაგრძელება)

|                                                                                                             |                                                                                 |      |      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტს“                                                                                  | საბურავების იმპორტიორი, არაქტიური                                               | 100% | 100% |
| შპს „ავტო გალერი“                                                                                           | მსუბუქი ავტომობილებით საცალო ვაჭრობა და გაქირავება                              | 100% | 100% |
| 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 „თეგეტა ინთერნეშენალი“                                                                                  | მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება           | 100% | 100% |
| შპს „თეგეტა ფლიტ სოლუშენსი“ (ყოფილი შპს „თეგეტა რენტალსი“) (შპს „თეგეტა ინთერნეშენალის“ შვილობილი კომპანია) | სამშენებლო ტექნიკის გაქირავება                                                  | 100% | 100% |
| შპს „კავკასუს ავტომოტივი“                                                                                   | ვოლვოს, ჯილის, ზიკრის 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% | 100% |
| შპს „კავკასუს მეშინერი“                                                                                     | მძიმე კომერციული ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება                    | 100% | 100% |
| შპს „თეგეტა ენერჯი“                                                                                         | არააქტიური                                                                      | 100% | 100% |
| შპს „თეგეტა მოტორს დუშანბე“                                                                                 | არააქტიური                                                                      | 100% | 100% |
| შპს „თეგეტა მოტორს ბიშკეკი“                                                                                 | არააქტიური                                                                      | 100% | 100% |
| შპს „თეგეტა მოტორს იუ ეს ეი“                                                                                | არააქტიური                                                                      | 100% | 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 „ქარ რენტ არმენია“ (შპს „თეგეტა ქარ რენტის“ შვილობილი კომპანია)                                         | არააქტიური                                                                      | 100% | -    |
| შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი არმენია (შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯიას“ შვილობილი კომპანია)                   | არააქტიური                                                                      | 100% | -    |
| შპს „I GPS ოპერატორი“                                                                                       | სატრანსპორტო საშუალებების GPS მონიტორინგისა და ავტოპარკის მართვის მომსახურებები | 100% | -    |
| შპს „ბელიშ ჰოლდინგს“                                                                                        | სატრანსპორტო საშუალებების GPS მონიტორინგისა და ავტოპარკის მართვის მომსახურებები | 100% | -    |
| შპს „GPS ჯორჯია (შპს „ბელიშ ჰოლდინგის“ შვილობილი კომპანია)                                                  | სატრანსპორტო საშუალებების GPS მონიტორინგისა და ავტოპარკის მართვის მომსახურებები | 100% | -    |
| შპს „აგროსერვისი“ (თეგეტა თრაქ ენდ ბასის“ შვილობილი კომპანია)                                               | არააქტიური                                                                      | -    | 100% |

ყველა შვილობილი კომპანია რეგისტრირებულია და მდებარეობს საქართველოში, შპს „თეგეტა მოტორს ბაქოს“, შპს „აზტეხ თეგეტა მოტორსის“, შპს „თეგეტა მოტორს ცენტრალური აზიის“, შპს „თეგეტა მოტორს ყაზახეთის“, შპს „თეგეტა მოტორს უკრაინის“, შპს „თეგეტა მოტორს დუშანბეს“, შპს „თეგეტა მოტორს ბიშკეკის“, შპს „თეგეტა მოტორს იუ ეს ეი-ს“, შპს „ქარ რენტ არმენიასა“ და შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი არმენიას“ გარდა, რომლებიც აზერბაიჯანის, უზბეკეთის, ყაზახეთის, უკრაინის, ტაჯიკეთის, ყირგიზეთის, აშშ-სა და სომხეთის (შესაბამისად) იურისდიქციის ქვეშ ფუნქციონირებენ.

შვილობილი კომპანიები ერთიანდებიან ორ საოპერაციო სეგმენტში: ავტოსატრანსპორტო საშუალებები და მასთან დაკავშირებული მომსახურებები და საავტომობილო პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები.

ჯგუფს ჰყავს შემდეგი მეკავშირე საწარმოები: შპს „თეგეტა მოტორს მესხეთი“ (34% წილი), შპს „დი ეს დი თეგეტა“ (25% წილი) და ერთი ერთობლივი საწარმო: შპს „რეკსოლი“ (50% წილი). ყველა კომპანია რეგისტრირებულია და მდებარეობს საქართველოში.

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2025 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 გადახდის უნარიანობა, აგრეთვე ლიკვიდობა. აღნიშნულის საფუძველზე, მენეჯმენტი ადასტურებს, რომ მათი გონივრული მოლოდინით, ჯგუფს აქვს წინამდებარე ფინანსური არსებობის დმატაციების 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 2025 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

ახსნა ახსენი-თუ-ა

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2025 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 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 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

2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

### 2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

#### (გ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

##### *შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებებიდან*

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის მომხმარებელზე, ე.ი. როდესაც საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს. ნორმალური საკრედიტო ვადა 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 თვითღირებულებასთან) 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 აღიარდება საგარანტიო ანარიცხების სახით. სააღრიცხვო პოლიტიკა საგარანტიო ანარიცხების შესახებ იხილეთ ნაწილში „ჟ“ („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 აღიარდება იმ პერიოდში, რომლის განმავლობაშიც გაიწია მომსახურება გასული დროის საფუძველზე.

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2025 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 მომსახურებიდან 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.

*Handwritten signature*

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2025 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 გადასახადელი 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 ანგარიშგების 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

2025 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 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.

იხსნა 2025-01-01-იდან

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

### 2. ინფორმაცია ზუღალტრული 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 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.

*თეგეტა მოტორს ჯგუფი*

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2025 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;  |
| ▶ საოფისი აღჭურვილობა, ავტომობილები და სხვ. | 1-დან 15 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.

იხს. ანგარიშგება - თეგეტა

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2025 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.

##### (i) ფინანსური აქტივები

#### თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

### 2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

## 2. ინფორმაცია ზუღალტრული 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 და სხვა დებიტორული დავალიანება - მე-13 შენიშვნა;
- ▶ გაცემული სესხები - მე-12 შენიშვნა;

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

### 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 რესტრუქტურირაცია. 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.

ნიხე ანგარიშ-082/მ

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2025 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.

#### (ii) ფინანსური ვალდებულებები

##### თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და ნასესხები სახსრები, სავაჭრო ვალდებულებები, 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.

2025 წლისა და 2024 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

2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

### 2. ინფორმაცია ზუღალტრული 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 ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე გამსესხებლის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

#### (iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

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

#### (iv) 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 დასადაგენად, 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

2025 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 აღმოგზვრილი 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 ცვლილებები 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.

### (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.

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2025 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 (არაკორექტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- ▶ დონე 2 – ღირებულების განსაზღვრის მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- ▶ დონე 3 – ღირებულების განსაზღვრის მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

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-15 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 ანაზრებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, რასაც აკლდება საბანკო ოვერდრაფტები, რადგან ისინი ითვლება ჯგუფის ფულადი სახსრების მართვის განუყოფელ ნაწილად.

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

### 2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

#### (ე) 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

2025 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, მაღაზიდან 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 შემენის 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

2025 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 ნაკლებივადიანი 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 მთავარი

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 2025 წლის 1 იანვარს შევიდა, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ ცვლილებები ბასს 21-ში: უცხოური ვალუტის კურსების ცვლილებების შედეგები, სახელწოდებით „გაცვლითი შესაძლებლობების ნაკლებობა“

#### 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.

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

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

(ბ) ცვლილებები ბასს 21-ში: უცხოური ვალუტის კურსების ცვლილებების შედეგები, სახელწოდებით „გაცვლითი შესაძლებლობების ნაკლებობა“

- ▶ ფასს 18: ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა და განმარტებები
- ▶ ფასს 19: შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშგებულების გარეშე: განმარტებები
- ▶ ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციასა და შეფასებაში შეტანილი ცვლილებები — ცვლილებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში.

## 5. მნიშვნელოვანი სადრიცხო 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 და 2025 წელს შეძენილი კომპანიების ჩამონათვალი. ჯგუფმა მათი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები განსაზღვრა ყველაზე ქვედა დონეზე, სადაც ძირითადად დამოუკიდებელი ფულადი სახსრების შემოძინება 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 გამოცდილებაზე და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალ მოვლენებზეც, რაც შესაბამისი გარემოებების გათვალისწინებით მოსალოდნელად მიიჩნევა.

თეგეტა მოტორსი - ჯგუფი

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2025 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

2025 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.

### 6. გუდვილი და საწარმოთა გაერთიანება

შპს „I GPS ოპერატორისა“ და შპს „ბეილიშ ჰოლდინგის“ კომპანიების შეძენა

2025 წლის 11 დეკემბერს კომპანიამ შეიძინა საქართველოში დაფუძნებული კომპანიების — შპს „I GPS ოპერატორის“ და შპს „ბეილიშ ჰოლდინგის“ ხმის უფლების მქონე აქციების 100%. კომპანიების ძირითადი საქმიანობაა სატრანსპორტო საშუალებების GPS მონიტორინგისა და ავტოპარკის მართვის მომსახურებების გაწევა.

„ბეილის ჰოლდინგს“ ჰყავს ერთი შვილობილი კომპანია: შპს „GPS ჯორჯია“ (100%-იანი წილი).

შემენილი აქტივები და ნაკისრი ვალდებულებები

შემენის თარიღისთვის შპს „I GPS ოპერატორი“-სა და შპს „ბეილის ჰოლდინგი“-ს აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები იყო:

|                                                                        | შპს I GPS ოპერატორი<br>შემენისას აღიარებული<br>სამართლიანი<br>ღირებულება | შპს ბეილიშ ჰოლდინგს<br>შემენისას აღიარებული<br>სამართლიანი<br>ღირებულება |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| <b>აქტივები</b>                                                        |                                                                          |                                                                          |
| ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 8)                                      | 388                                                                      | 256                                                                      |
| არამატერიალური აქტივები (შენიშვნა 9)                                   | 1,620                                                                    | 274                                                                      |
| ფული და ბანკში არსებული ნაშთები                                        | 108                                                                      | 26                                                                       |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები                                         | 1,638                                                                    | 362                                                                      |
| საგადასახადო აქტივები                                                  | 117                                                                      | —                                                                        |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები                               | 523                                                                      | 417                                                                      |
|                                                                        | <b>4,394</b>                                                             | <b>1,335</b>                                                             |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                   |                                                                          |                                                                          |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება                                | 20                                                                       | 13                                                                       |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                             | —                                                                        | 47                                                                       |
|                                                                        | <b>20</b>                                                                | <b>60</b>                                                                |
| <b>იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების ჯამი სამართლიანი ღირებულებით</b>  | <b>4,374</b>                                                             | <b>1,275</b>                                                             |
| შემენის შედეგად წარმოქმნილი გუდვილი                                    | 8,939                                                                    | 2,430                                                                    |
| <b>შემენის სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულება</b> | <b>13,313</b>                                                            | <b>3,705</b>                                                             |
| გადახდილი ანაზღაურება                                                  | 7,318                                                                    | 2,271                                                                    |
| პირობითი ანაზღაურება                                                   | 5,995                                                                    | 1,434                                                                    |

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

### თეგეტა მოტორს ჯგუფი

### 2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

#### 6. გუდვილი და საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)

ამ ბიზნეს კომბინაციის მთავარი მიზანი იყო ჯგუფის ავტოპარკის მართვის სერვისების შემდგომი გაძლიერება და შეძენილი კომპანიებისა და ჯგუფის ოპერაციების გაერთიანებით მოსალოდნელი სარგებლის მიღება.

შპს „I GPS ოპერატორ“-მა და შპს „ბეილიშ ჰოლდინგს“-მა ჯგუფის შემოსავალი გაზარდა 465 ლარით, ხოლო მოგება — 322 ლარით, შეძენის თარიღიდან საანგარიშგებო თარიღამდე პერიოდის განმავლობაში.

თუ ამ კომპანიების შეძენა დასრულდებოდა ფინანსური წლის პირველ დღეს, ჯგუფის შემოსავალი წლის განმავლობაში იქნებოდა 6,400 ლარი და 3,600 ლარი.

#### გუდვილი

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

|                           | 31 დეკემბერი 2025 | 31 დეკემბერი 2024 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| შპს კავკასუს ავტომოტივი   | 38,803            | 38,803            |
| შპს ავტო გალერი           | 6,926             | 6,926             |
| შპს ქარ რენტ              | 21,600            | 21,600            |
| შპს თეგეტა ფლიტ სოლუშენსი | 11,104            | 11,104            |
| შპს აზტეხ თეგეტა მოტორსი  | 4,160             | 4,160             |
| შპს GPS ოპერატორი         | 8,939             | —                 |
| შპს ბეილიშ ჰოლდინგს       | 2,430             | —                 |
| <b>სულ გუდვილი</b>        | <b>93,962</b>     | <b>82,593</b>     |

ჯგუფმა ჩაატარა გუდვილის გაუფასურების შემოწმება 2025 და 2024 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 შემოღების 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.

გამოყენების ღირებულების გაანგარიშებისთვის გამოყენებული დაშვებები იყო:

|                                | შპს კავკასუს<br>ავტომოტივი | შპს ავტო<br>გალერი | შპს ქარ<br>რენტ | შპს თეგეტა<br>რენტალს | შპს აზტეხ<br>თეგეტა<br>მოტორსი | შპს GPS<br>ოპერატორი | შპს ბეილიშ<br>ჰოლდინგს |
|--------------------------------|----------------------------|--------------------|-----------------|-----------------------|--------------------------------|----------------------|------------------------|
| გაყიდვების საშუალო წლიური ზრდა | 15.64%                     | 24.95%             | 17.21%          | 32.21%                | 7.53%                          | 14.06%               | 15.19%                 |
| ზრდის ტემპი ხუთი წლის შემდეგ   | 5%                         | 5%                 | 5%              | 5%                    | 5%                             | 5%                   | 5%                     |
| დისკონტირების განაკვეთი        | 13%                        | 13%                | 13%             | 13%                   | 13.6%                          | 13%                  | 13%                    |

#### 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 გადაწაწილდება.

ახ.გ. ახ.გ. - ახ.გ.

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

### თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

#### 7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)

თითოეულ ანგარიშვალდებულ სეგმენტთან დაკავშირებული ინფორმაცია 2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

|                                                                                                    | ავტომობილები<br>და შესაბამისი<br>მომსახურებები | საავტომობილო<br>პროდუქტები და<br>შესაბამისი<br>მომსახურებები | სულ<br>სეგმენტები | შესწორებები და<br>გაქვითვები | კონსოლიდირებული |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------|-----------------|
| შემოსავალი მომხმარებლებთან<br>გაფორმებული ხელშეკრულებიდან<br>გაციდული პროდუქციის<br>თვითღირებულება | 1,274,930                                      | 757,180                                                      | 2,032,110         | (314,195)                    | 1,717,915       |
| საერთო მოგება                                                                                      | 216,760                                        | 124,159                                                      | 340,919           | (6,909)                      | 334,010         |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები<br>რეალიზაციისა და დისტრიბუციის<br>ხარჯები                       | (39,101)                                       | (111,391)                                                    | (150,492)         | 13,479                       | (137,013)       |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                         | 7,253                                          | 167,943                                                      | 175,196           | (162,581)                    | 12,615          |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                                                                            | (6,278)                                        | (8,156)                                                      | (14,434)          | 1,092                        | (13,342)        |
| ფინანსური შემოსავალი                                                                               | 12,011                                         | 8,863                                                        | 20,874            | (16,525)                     | 4,349           |
| ფინანსური ხარჯები                                                                                  | (27,528)                                       | (58,517)                                                     | (86,045)          | 17,047                       | (68,998)        |
| წილი მეკავშირე საწარმოების ფინანსურ<br>შედეგებში                                                   | –                                              | 54                                                           | 54                | –                            | 54              |
| საანგარიშგებო სეგმენტის 2025 წლის<br>მოგება                                                        | 133,103                                        | 95,609                                                       | 228,712           | (147,254)                    | 81,458          |
| სულ აქტივები                                                                                       | 529,612                                        | 841,237                                                      | 1,370,849         | (282,682)                    | 1,088,167       |
| სულ ვალდებულებები                                                                                  | 383,533                                        | 697,162                                                      | 1,080,695         | (285,082)                    | 795,613         |

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

|                                                                                                    | ავტომობილები<br>და შესაბამისი<br>მომსახურებები | საავტომობილო<br>პროდუქტები და<br>შესაბამისი<br>მომსახურებები | სულ<br>სეგმენტები | შესწორებები და<br>გაქვითვები | კონსოლიდირებული |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------|-----------------|
| შემოსავალი მომხმარებლებთან<br>გაფორმებული ხელშეკრულებიდან<br>გაციდული პროდუქციის<br>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<br>რეალიზაციისა და დისტრიბუციის<br>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<br>შედეგებში                                                   | –                                              | 61                                                           | 61                | –                            | 61              |
| საანგარიშგებო სეგმენტის 2024 წლის<br>მოგება                                                        | 151,332                                        | 61,863                                                       | 213,195           | (125,367)                    | 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         |

116 შტუტგა-გუგუა

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები  
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

### 8. ძირითადი საშუალებები

მოძრაობები ჯგუფის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში იყო შემდეგი:

|                                                                      | მიწა და<br>შენობა-<br>ნაგებობები* | მანქანა-<br>დანადგარები<br>და<br>ალჭურვილობა | საოფისე<br>ალჭურვილობა<br>და<br>ავტომობილები | სხვა          | დაუმთავრე-<br>ბელი<br>მშენებლობა* | სულ            |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------|-----------------------------------|----------------|
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>                                          |                                   |                                              |                                              |               |                                   |                |
| <b>2024 წლის 1 იანვრისთვის</b>                                       | <b>121,513</b>                    | <b>15,249</b>                                | <b>38,560</b>                                | <b>18,167</b> | <b>50,022</b>                     | <b>243,511</b> |
| 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          |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>                                          |                                   |                                              |                                              |               |                                   |                |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>                                    | <b>177,504</b>                    | <b>20,239</b>                                | <b>35,963</b>                                | <b>30,595</b> | <b>47,601</b>                     | <b>311,902</b> |
| 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)       |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>                                          |                                   |                                              |                                              |               |                                   |                |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>                                    | <b>177,504</b>                    | <b>20,239</b>                                | <b>35,963</b>                                | <b>30,595</b> | <b>47,601</b>                     | <b>311,902</b> |
| შესყიდვები                                                           | 8,821                             | 5,450                                        | 25,865                                       | 5,743         | 31,593                            | 77,472         |
| შვილობილი კომპანიების შეძენისას<br>შემძენილი აქტივები (შენიშვნა 6)** | —                                 | 124                                          | 318                                          | 202           | —                                 | 644            |
| გადატანა                                                             | 66,890                            | 2,644                                        | 7,150                                        | (10,249)      | (66,435)                          | —              |
| გასვლები                                                             | (580)                             | (4,708)                                      | (12,414)                                     | (2,937)       | (870)                             | (21,509)       |
| ცვეთის ხარჯი                                                         | (3,657)                           | (4,769)                                      | (9,352)                                      | (3,386)       | —                                 | (21,164)       |
| გადატანები - დაგროვილი ცვეთა                                         | (5)                               | 4                                            | 2                                            | (1)           | —                                 | —              |
| გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა                                            | 41                                | 1,882                                        | 2,763                                        | 661           | —                                 | 5,347          |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>                                          |                                   |                                              |                                              |               |                                   |                |
| <b>2025 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>                                    | <b>249,014</b>                    | <b>20,866</b>                                | <b>50,295</b>                                | <b>20,628</b> | <b>11,889</b>                     | <b>352,692</b> |
| თვითღირებულება                                                       | 271,000                           | 44,847                                       | 81,622                                       | 33,671        | 11,889                            | 443,029        |
| დაგროვილი ცვეთა                                                      | (21,986)                          | (23,981)                                     | (31,327)                                     | (13,043)      | —                                 | (90,337)       |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>                                          |                                   |                                              |                                              |               |                                   |                |
| <b>2025 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>                                    | <b>249,014</b>                    | <b>20,866</b>                                | <b>50,295</b>                                | <b>20,628</b> | <b>11,889</b>                     | <b>352,692</b> |

\* 2025 და 2024 წლების განმავლობაში შესყიდვების უმეტესობა ეხება არსებული ფილიალის გაფართოებას და გაუმჯობესებას და ასევე, თბილისში ახალი ფილიალის მშენებლობას.

\*\* შვილობილი კომპანიების შეძენა მოიცავს შეძენილი შვილობილი კომპანიების მიერ შეძენის თარიღის მდგომარეობით ფლობილ ძირითად საშუალებებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია შეძენის თარიღის სამართლიანი ღირებულებით და შეადგენდა 644 ლარს. საწყისი აღიარების შემდეგ, ბიზნეს გაერთიანების შედეგად შეძენილი ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, იმავე საფუძველზე, როგორც ცალკე შეძენილი ძირითადი საშუალებები.

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის მოგება-ზარალში აღიარებული ამორტიზაციის თანხები:

|                                              | 2025 წლის<br>31 დეკემბერი | 2024 წლის<br>31 დეკემბერი |
|----------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში შესული | 9,005                     | 7,774                     |
| გაყიდვებსა და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული | 1,498                     | —                         |
| საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული     | 10,661                    | 10,386                    |
| <b>სულ ცვეთის ხარჯი</b>                      | <b>21,164</b>             | <b>18,160</b>             |

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

### თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

#### 8. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2025 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფის მიწა, შენობა-ნაგებობები, მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა საბალანსო ღირებულებით 269,880 ლარი (2024: 197,743 ლარი) წარმოადგენს ჯგუფის მიერ მესამე მხარეებისგან აღებული სესხების უზრუნველყოფას (იხილეთ მე-16 და 27-ე შენიშვნები).

2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში ექსპლუატაციაში მყოფი და სრულად ამორტიზებული ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 33,713 ლარს, (2024: 28,896 ლარი).

#### 9. არამატერიალური აქტივები

|                                                   | პროგრამები და<br>ლიცენზიები | სხვა         | სულ           |
|---------------------------------------------------|-----------------------------|--------------|---------------|
| თვითღირებულება                                    | 14,253                      | 1,578        | 15,831        |
| დაგროვილი ამორტიზაცია                             | (6,306)                     | (888)        | (7,194)       |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>                       |                             |              |               |
| <b>2024 წლის 1 იანვრისთვის</b>                    | <b>7,947</b>                | <b>690</b>   | <b>8,637</b>  |
| შესყიდვები                                        | 3,740                       | 119          | 3,859         |
| ჩამოწერა                                          | (177)                       | (23)         | (200)         |
| ამორტიზაციის ხარჯი                                | (1,401)                     | (59)         | (1,460)       |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>                       |                             |              |               |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>                 | <b>10,109</b>               | <b>727</b>   | <b>10,836</b> |
| თვითღირებულება                                    | 16,776                      | 1,572        | 18,348        |
| დაგროვილი ამორტიზაცია                             | (6,667)                     | (845)        | (7,512)       |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>                       |                             |              |               |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>                 | <b>10,109</b>               | <b>727</b>   | <b>10,836</b> |
| შესყიდვები                                        | 6,595                       | 1,061        | 7,656         |
| შვილობილი კომპანიების შეძენისას შეძენილი აქტივები | 274                         | 1,620        | 1,894         |
| ამორტიზაციის ხარჯი                                | (1,666)                     | (164)        | (1,830)       |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>                       |                             |              |               |
| <b>2025 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>                 | <b>15,312</b>               | <b>3,244</b> | <b>18,556</b> |
| თვითღირებულება                                    | 23,645                      | 4,253        | 27,898        |
| დაგროვილი ამორტიზაცია                             | (8,333)                     | (1,009)      | (9,342)       |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>                       |                             |              |               |
| <b>2025 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>                 | <b>15,312</b>               | <b>3,244</b> | <b>18,556</b> |

2025 და 2024 წლებში კომპანიამ ჩამოაყალიბა და გააუმჯობესა არსებული პროგრამული აპლიკაციები და ვებგვერდები. ამ პროექტებში ჩართული თანამშრომლების ანაზღაურება კაპიტალიზირებული იყო არამატერიალური აქტივების შემადგენლობაში და შეადგინა 1,660 ლარი და 2,423 ლარი, შესაბამისად. 2025 წელს კომპანიამ ასევე დაიწყო SAP HANA-ს დანერგვის პროცესი, რომლის შესაბამისი ხარჯიც კაპიტალიზებულ იქნა არამატერიალური აქტივების შემადგენლობაში 3,640 ლარის ოდენობით.

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2025 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-<br>ნაგებობები | ავტომობილები | სულ           |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------|---------------|
| თვითღირებულება                                         | 62,209                        | 4,271        | 66,480        |
| დაგროვილი ცვეთა                                        | (22,834)                      | (699)        | (23,533)      |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 1 იანვრისთვის</b>    | <b>39,375</b>                 | <b>3,572</b> | <b>42,947</b> |
| 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           |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის</b> | <b>46,746</b>                 | <b>4,979</b> | <b>51,725</b> |
| თვითღირებულება                                         | 74,784                        | 6,389        | 81,173        |
| დაგროვილი ცვეთა                                        | (28,038)                      | (1,410)      | (29,448)      |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის</b> | <b>46,746</b>                 | <b>4,979</b> | <b>51,725</b> |
| შესყიდვები                                             | 2,507                         | 2,359        | 4,866         |
| გასვლები                                               | (7,480)                       | (323)        | (7,803)       |
| მოდIFIკაცია                                            | (17,073)                      | –            | (17,073)      |
| ცვეთის ხარჯი                                           | (4,752)                       | (789)        | (5,541)       |
| გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა                              | 2,189                         | 109          | 2,298         |
| მოდIFIკაციაზე დაგროვილი ცვეთა                          | 2,897                         | –            | 2,897         |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2025 წლის 31 დეკემბრისთვის</b> | <b>25,034</b>                 | <b>6,335</b> | <b>31,369</b> |
| თვითღირებულება                                         | 52,738                        | 8,425        | 61,163        |
| დაგროვილი ცვეთა                                        | (27,704)                      | (2,090)      | (29,794)      |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2025 წლის 31 დეკემბრისთვის</b> | <b>25,034</b>                 | <b>6,335</b> | <b>31,369</b> |

ქვემოთ მოცემულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

|                                                      | 2025          | 2024          |
|------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>1 იანვრის მდგომარეობით</b>                        | <b>53,533</b> | <b>43,184</b> |
| შესყიდვები                                           | 4,489         | 2,645         |
| პროცენტის დარიცხვა                                   | 3,182         | 3,974         |
| ხელშეკრულების შეწყვეტა                               | (5,676)       | (1,624)       |
| მოდIFIკაცია                                          | (14,216)      | 14,507        |
| გადახდები                                            | (8,977)       | (10,761)      |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი | (1,075)       | 1,608         |
| <b>31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>                     | <b>31,260</b> | <b>53,533</b> |
| მოკლევადიანი                                         | 5,629         | 6,465         |
| გრძელვადიანი                                         | 25,631        | 47,068        |

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი განხილულია 28-ე შენიშვნაში.

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

### თეგეტა მოტორს ჯგუფი

#### 2025 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:

|                                                                                                                         | 2025         | 2024          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| საერთო და ადმინისტრაციულ, რეალიზაციისა და დისტრიბუციის თვითღირებულებაში შესული აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი | 5,541        | 7,190         |
| საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (24-ე შენიშვნა)                                                                 | 3,182        | 3,974         |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი                                                                    | (1,075)      | 1,608         |
| მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები                                       | 2,066        | 2,434         |
| ხელშეკრულების შეწყვეტიდან მიღებული შემოსავალი                                                                           | (171)        | (103)         |
| <b>მოგება-ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა</b>                                                                          | <b>9,543</b> | <b>15,103</b> |

2025 წელს ჯგუფს ჰქონდა იჯარებზე მთლიანი ფულადი ნაკადების გადინება 11,043 ლარის ოდენობით (2024: 13,195 ლარი).

#### 11. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

|                                                                                                      | 31 დეკემბერი<br>2025 | 31 დეკემბერი<br>2024 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| გადასაყიდად გამოიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი) | 214,998              | 222,631              |
| საქონელი გზაში (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)                  | 94,265               | 165,698              |
| სხვა (თვითღირებულებით)                                                                               | 20,179               | 17,347               |
| <b>სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები</b>                                                            | <b>329,442</b>       | <b>405,676</b>       |

ჯგუფის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო ხარჯებში 8,297 ლარის (2024: 10,954 ლარი) ოდენობით (იხილეთ 23-ე შენიშვნა).

2025 და 2024 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფის ყველა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი წარმოადგენს ჯგუფის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას (იხილეთ 27-ე შენიშვნა).

#### 12. გაცემული სესხები

|                                                          | 31 დეკემბერი<br>2025 | 31 დეკემბერი<br>2024 |
|----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებზე გაცემული სესხები | 10,834               | 15,991               |
| მშობელ საწარმოზე გაცემული სესხები                        | 15,863               | 12,917               |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი                   | (76)                 | (769)                |
| <b>სულ გაცემული სესხები</b>                              | <b>26,621</b>        | <b>28,139</b>        |

მოძრაობა გაცემულ სესხებში იყო შემდეგი:

|                                                    | 2025          | 2024          |
|----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>1 იანვარს</b>                                   | <b>28,139</b> | <b>14,153</b> |
| გაცემული სესხები                                   | 35,932        | 22,034        |
| გაცემული სესხების დაფარვა                          | (39,716)      | (9,478)       |
| მიღებული პროცენტი                                  | (1,039)       | (391)         |
| საპროცენტო შემოსავალი                              | 3,552         | 2,562         |
| ვალდებულებებთან გაქვითვა                           | (1,249)       | –             |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღდგენა / (ანარიცხი) | 693           | (597)         |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა / (ზარალი)  | 309           | (144)         |
| <b>31 დეკემბერს</b>                                | <b>26,621</b> | <b>28,139</b> |

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

### 13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

|                                                     | 31 დეკემბერი<br>2025 | 31 დეკემბერი<br>2024 |
|-----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები       | 15,556               |                      |
| გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი | (298)                | –                    |
| სულ გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები   | 15,258               | –                    |
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები                    | 75,247               | 185,993              |
| გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი | (6,906)              | (7,889)              |
| სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები                | 68,341               | 178,104              |
| მისაღები დივიდენდები                                | 3                    | –                    |
| სხვა დებიტორული დავალიანებები                       | 5,317                | 3,868                |
| სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები        | 73,661               | 181,972              |

2025 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 | 57,091    | 11,726  | 9,460     | 5,306      | 2,882       | 9,658    | 96,123 |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი                                          | 256       | 96      | 529       | 1,194      | 1,133       | 3,996    | 7,204  |
| მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი                                         | 0.45%     | 0.82%   | 5.59%     | 22.50%     | 39.31%      | 41.38%   | 7.49%  |

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                                         | 1.16%     | 0.15%   | 5.37%     | 8.12%      | 34.24%      | 49.78%   | 3.89%   |

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხებში შემდეგია:

|                                                     | 2025  | 2024  |
|-----------------------------------------------------|-------|-------|
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს    | 7,889 | 8,165 |
| წლის აღდგენა, წმინდა                                | (685) | (276) |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბრის | 7,204 | 7,889 |

იხილეთ შენიშვნა 14

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

### თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

#### 14. ფინანსური ლიზინგიდან მისაღები მოთხოვნები

|                                                                                          | 31 დეკემბერი<br>2025 | 31 დეკემბერი<br>2024 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| ლიზინგის ხელშეკრულებებში არსებული მთლიანი ინვესტიცია                                     | 45,070               | 17,510               |
| მიუღებელი ფინანსური შემოსავალი                                                           | (10,531)             | (4,169)              |
| <b>ფინანსური ლიზინგიდან მისაღები მოთხოვნები საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გამოკლებამდე</b> | <b>34,539</b>        | <b>13,341</b>        |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი                                                    | (735)                | (450)                |
| <b>ფინანსური ლიზინგიდან მისაღები მოთხოვნები</b>                                          | <b>33,804</b>        | <b>12,891</b>        |

2025 წლის 31 დეკემბრისა და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ლიზინგიდან მისაღები მოთხოვნების კომპონენტები შემდეგია:

|                                                           | 31 დეკემბერი<br>2025 | 31 დეკემბერი<br>2024 |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| წელი 1                                                    | 22,220               | 9,630                |
| წელი 2                                                    | 18,588               | 4,812                |
| წელი 3                                                    | 3,676                | 2,810                |
| წელი 4                                                    | 457                  | 231                  |
| წელი 5                                                    | 129                  | 27                   |
| შემდეგ პერიოდებში                                         | –                    | –                    |
| <b>დისკონტირებამდე არსებული ლიზინგის გადახდები</b>        | <b>45,070</b>        | <b>17,510</b>        |
| გამოკლებული : დაუმუშავებული ფინანსური შემოსავალი          | (10,531)             | (4,169)              |
| <b>მისაღები ლიზინგის გადახდების დღევანდელი ღირებულება</b> | <b>34,539</b>        | <b>13,341</b>        |
| გაუფასურების ზარალის რეზერვი                              | (735)                | (450)                |
| <b>ფინანსური ლიზინგიდან მისაღები მოთხოვნები</b>           | <b>33,804</b>        | <b>12,891</b>        |

#### დაუდისკონტირებელი ლიზინგის გადახდების ანალიზი:

|                                                |        |       |
|------------------------------------------------|--------|-------|
| 12 თვეზე მეტი პერიოდის შემდეგ ამოსაღები        | 22,850 | 7,880 |
| 12 თვის განმავლობაში ამოსაღები                 | 22,220 | 9,630 |
| <b>ფინანსური ლიზინგის მოთხოვნების ანალიზი:</b> |        |       |
| 12 თვეზე მეტი პერიოდის შემდეგ ამოსაღები        | 18,653 | 5,945 |
| 12 თვის განმავლობაში ამოსაღები                 | 15,151 | 6,946 |

#### 15. ფული და ბანკში არსებული ნაშთები

|                                                                                     | 31 დეკემბერი<br>2025 | 31 დეკემბერი<br>2024 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში                                                       | 37,669               | 39,078               |
| ნაღდი ფული სალაროში                                                                 | 1,595                | 605                  |
| ფულადი სახსრები გზაში                                                               | 169                  | 1,166                |
| <b>სულ ფული და მისი ეკვივალენტები ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში</b> | <b>39,433</b>        | <b>40,849</b>        |

ჯგუფი ძირითად ფულად სახსრებს და ბანკში არსებულ ნაშთებს ფლობს საქართველოს კომერციულ ბანკში, რომელსაც „Moody’s“-ის და „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მინიჭებული აქვთ BB რეიტინგი.

2025 წელს ფულად სახსრებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა ჯგუფისთვის შეადგინა 706 ლარი, (2024წ.: 781 ლარი).

თბილისი ახალი სახლი - ახალი

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

### 16. ნასესხები სახსრები

|                                        | 31 დეკემბერი<br>2025 | 31 დეკემბერი<br>2024 |
|----------------------------------------|----------------------|----------------------|
| მიღებული სესხები - გრძელვადიანი ნაწილი | 271,003              | 116,167              |
| მიღებული სესხები - მიმდინარე ნაწილი    | 204,550              | 375,751              |
| <b>სულ ნასესხები სახსრები</b>          | <b>475,553</b>       | <b>491,918</b>       |

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 ვალდებულებებისა და ობლიგაციების რეფინანსირებას.

2025 წელს კომპანიამ წარმატებით გამოუშვა ობლიგაციები საერთო ღირებულებით: 10,000 აშშ დოლარი (ISIN: GE2700605068), 10,000 აშშ დოლარი (ISIN: GE2700605043) და 205,000 ლარი (ISIN: GE2700605282), შესაბამისად 8%, 8% და ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით — 3% + TIBR 6M. აღნიშნული ობლიგაციებიდან მიღებული სახსრები გამოყენებულ იქნა არსებული სესხებისა და ობლიგაციების რეფინანსირებისთვის.

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია მიღებული დაუფარავი სესხები 2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| ორიგინალი ვალუტა | ხელშეკრულების |                 | გამსესხებელი                   | თანხა          |
|------------------|---------------|-----------------|--------------------------------|----------------|
|                  | თარიღი        | დაფარვის თარიღი |                                |                |
| GEL              | 2025          | 2030            | ობლიგაციები                    | 204,340        |
| GEL              | 2024          | 2026            | ობლიგაციები                    | 26,252         |
| USD              | 2025          | 2027            | ობლიგაციები                    | 51,683         |
| USD              | 2024          | 2026            | ობლიგაციები                    | 49,865         |
| EUR              | 2024          | 2026            | ობლიგაციები                    | 24,025         |
| EUR              | 2025          | 2026            | ქართული კომერციული ბანკი       | 72,883         |
| USD              | 2025          | 2026            | ქართული კომერციული ბანკი       | 10,375         |
| GEL              | 2024          | 2034            | ქართული კომერციული ბანკი       | 8,108          |
| EUR              | 2025          | 2030            | ქართული კომერციული ბანკი       | 4,246          |
| GEL              | 2024          | 2029            | ქართული კომერციული ბანკი       | 3,445          |
| GEL              | 2021          | 2026            | ქართული კომერციული ბანკი       | 2,651          |
| EUR              | 2023          | 2026            | ქართული კომერციული ბანკი       | 2,605          |
| EUR              | 2024          | 2026            | ქართული კომერციული ბანკი       | 2,022          |
| GEL              | 2025          | 2026            | ქართული კომერციული ბანკი       | 2,014          |
| EUR              | 2023          | 2028            | ქართული კომერციული ბანკი       | 1,434          |
| USD              | 2025          | 2027            | ქართული კომერციული ბანკი       | 1,352          |
| USD              | 2024          | 2029            | ქართული კომერციული ბანკი       | 772            |
| USD              | 2023          | 2026            | ქართული კომერციული ბანკი       | 768            |
| EUR              | 2024          | 2029            | ქართული კომერციული ბანკი       | 227            |
| USD              | 2025          | 2030            | ქართული კომერციული ბანკი       | 193            |
| GEL              | 2025          | 2027            | ქართული კომერციული ბანკი       | 60             |
| JPZ              | 2025          | 2026            | ქართული კომერციული ბანკი       | 49             |
| EUR              | 2025          | 2027            | ქართული კომერციული ბანკი       | 38             |
| GBP              | 2025          | 2026            | ქართული კომერციული ბანკი       | 22             |
| GEL              | 2022          | 2026            | ქართული კომერციული ბანკი       | 14             |
| USD              | 2025          | 2026            | აზერბაიჯანული კომერციული ბანკი | 6,106          |
| GEL              | 2022          | 2026            | ფიზიკური პირი                  | 4              |
|                  |               |                 |                                | <b>475,553</b> |

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

### 16. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

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

| ორიგინალი ვალუტა | ხელშეკრულების |                 | გამსესხებელი                   | თანხა          |
|------------------|---------------|-----------------|--------------------------------|----------------|
|                  | თარიღი        | დაფარვის თარიღი |                                |                |
| 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              |
|                  |               |                 |                                | <b>491,918</b> |

ინფორმაცია საბანკო სესხებისთვის უზრუნველყოფის საგნის სახით დაგირავებული აქტივების შესახებ და განხილვები ვალდებულებებთან შესაბამისობის თაობაზე მოცემულია 27-ე შენიშვნაში.

ნასესხები სახსრების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

|                                            | 2025           | 2024           |
|--------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>1 იანვარს</b>                           | <b>491,918</b> | <b>419,752</b> |
| სესხის აღება                               | 1,319,661      | 765,550        |
| საპროცენტო ხარჯი (24-ე შენიშვნა)           | 54,639         | 51,007         |
| კაპიტალიზებული პროცენტი                    | 1,760          | 2,320          |
| გადახდილი პროცენტი                         | (58,853)       | (51,739)       |
| ძირი თანხის დაფარვა                        | (1,337,546)    | (696,468)      |
| საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი | 3,974          | 1,496          |
| <b>31 დეკემბერს</b>                        | <b>475,553</b> | <b>491,918</b> |

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

### 17. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

|                                                                                    | 31 დეკემბერი<br>2025 | 31 დეკემბერი<br>2024 |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| შვილობილი კომპანიების შეძენასთან დაკავშირებული ვალდებულებები-გრძელვადიანი ნაწილი*  | 4,819                | –                    |
| <b>სულ გრძელვადიანი სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება</b>                    | <b>4,819</b>         | <b>–</b>             |
| სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება                                                    | 154,687              | 230,169              |
| გრძელვადიანი აქტივებისათვის გადასახდელი თანხები                                    | 5,959                | 4,498                |
| გადასახდელი დივიდენდები                                                            | 29                   | 76                   |
| ვალდებულებები შეკავშირე საწარმოების მიმართ                                         | 14                   | 1,212                |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში შესული ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>160,689</b>       | <b>235,955</b>       |
| დარიცხული თანამშრომლების სარგებლის ხარჯები                                         | 14,197               | 12,793               |
| შვილობილი კომპანიების შეძენასთან დაკავშირებული ვალდებულებები-მოკლევადიანი ნაწილი*  | 2,835                | 98                   |
| სხვა                                                                               | 2,193                | 1,663                |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება</b>                                 | <b>179,914</b>       | <b>250,509</b>       |

\*2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ყოფილი მფლობელებისგან შვილობილი კომპანიების შეძენასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება გააჩნია 7,654 ლარის ოდენობით. აღნიშნული ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია შეძენის თარიღისთვის განსაზღვრული სამართლიანი ღირებულებით და დისკონტირებულია ბაზარზე მოქმედი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

### 18. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

|                                     | 2025             | 2024             |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან   | 1,619,935        | 1,550,115        |
| შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან | 97,980           | 85,569           |
| <b>სულ შემოსავალი</b>               | <b>1,717,915</b> | <b>1,635,684</b> |

2025 და 2024 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<br>2025 | 31 დეკემბერი<br>2024 |
|----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-13 შენიშვნა)  | 83,599               | 178,104              |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებები - მიმდინარე ნაწილი    | 47,659               | 77,131               |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებები - გრძელვადიანი ნაწილი | 6,072                | 6,032                |

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.

47,659 ლარის ოდენობით ჯგუფის სახელშეკრულებო ვალდებულებების შემოსავლად აღიარება მოსალოდნელია 2026 წელს. ეს ვალდებულებები უკავშირდება შესასრულებელ ვალდებულებებს, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღში ჯერ არ იყო დაკმაყოფილებული. 2025 წელს ჯგუფმა შემოსავლის სახით თითქმის სრულად აღიარა სახელშეკრულებო ვალდებულებები, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში აღრიცხული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილში.

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

### თეგეტა მოტორს ჯგუფი

### 2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

#### 19. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

|                                                             | 2025               | 2024               |
|-------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| დროის კონკრეტულ მონაკვეთში გაყიდული საქონლის თვითღირებულება | (1,285,353)        | (1,227,119)        |
| შესყიდული მომსახურებები                                     | (37,554)           | (26,986)           |
| პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები                           | (37,380)           | (33,850)           |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                        | (9,033)            | (7,811)            |
| გამოყენებული სახარჯი მასალები                               | (2,319)            | (2,158)            |
| აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი                    | (631)              | (217)              |
| სხვა ხარჯები                                                | (11,635)           | (10,120)           |
| <b>სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება</b>               | <b>(1,383,905)</b> | <b>(1,308,261)</b> |

#### 20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                                                                   | 2025             | 2024             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები                                                 | (78,492)         | (75,852)         |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                              | (12,463)         | (11,809)         |
| გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა                                           | (9,585)          | (8,956)          |
| ოფისის ხარჯი                                                                      | (8,080)          | (7,131)          |
| პროფესიული მომსახურება                                                            | (5,875)          | (9,783)          |
| აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა                                                 | (3,682)          | (6,956)          |
| კომუნალური ხარჯები                                                                | (3,663)          | (3,421)          |
| მივლინების ხარჯი                                                                  | (3,028)          | (2,976)          |
| მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები | (2,180)          | (2,109)          |
| შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები                                      | (2,059)          | (1,259)          |
| დაცვის ხარჯები                                                                    | (1,456)          | (1,428)          |
| საბანკო ხარჯები                                                                   | (1,370)          | (1,514)          |
| კომუნიკაციის ხარჯები                                                              | (1,217)          | (1,240)          |
| საწვავის ხარჯი                                                                    | (942)            | (1,461)          |
| აუდიტის ხარჯი                                                                     | (794)            | (741)            |
| სხვა ხარჯები                                                                      | (2,127)          | (3,285)          |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b>                                      | <b>(137,013)</b> | <b>(139,921)</b> |

#### 21. სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები

|                                                                                   | 2025            | 2024            |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები                                                 | (20,504)        | (17,774)        |
| რეკლამაზე გაწეული ხარჯი                                                           | (15,891)        | (11,055)        |
| დისტრიბუციის ხარჯები                                                              | (3,420)         | (4,938)         |
| ტრანსპორტირების ხარჯი                                                             | (1,549)         | (1,304)         |
| საწვავის ხარჯი                                                                    | (1,180)         | (839)           |
| აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი                                          | (1,228)         | (17)            |
| მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები | (797)           | (325)           |
| შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი                                        | (127)           | (114)           |
| სხვა ხარჯები                                                                      | (5,521)         | (3,562)         |
| <b>სულ სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები</b>                                  | <b>(50,217)</b> | <b>(39,928)</b> |

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

### თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

#### 22. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

|                                                      | 2025          | 2024          |
|------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| პროფესიული მომსახურება                               | 2,290         | 1,671         |
| სადაზღვევო ზარალის ანაზღაურება                       | 2,015         | 2,174         |
| შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან                       | 964           | 1,414         |
| გაცემული სესხების გაუფასურების აღდგენა (შენიშვნა 12) | 693           | –             |
| საწყობის მომსახურებები                               | 436           | 399           |
| საკრედიტო დავალიანების აღიარების შეწყვეტა            | 263           | 36            |
| სხვა                                                 | 5,954         | 5,607         |
| <b>სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი</b>                | <b>12,615</b> | <b>11,301</b> |

#### 23. სხვა საოპერაციო ხარჯები

|                                                                                                                                               | 2025            | 2024            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე (მე-11 შენიშვნა)                                                   | (8,297)         | (10,954)        |
| საურავები, ჯარიმები და გადასახადებთან დაკავშირებული ხარჯები                                                                                   | (623)           | (966)           |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დარიცხვა და უიმედო სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ჩამოწერა | (207)           | (452)           |
| გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი (მე-12 შენიშვნა)                                                                      | –               | (597)           |
| ძირითადი საშუალებების გასხვისების შედეგად მიღებული ზარალი                                                                                     | –               | (214)           |
| სხვა                                                                                                                                          | (4,215)         | (4,699)         |
| <b>სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები</b>                                                                                                            | <b>(13,342)</b> | <b>(17,882)</b> |

#### 24. ფინანსური ხარჯები

|                                                          | 2025            | 2024            |
|----------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| სესხების საპროცენტო ხარჯი (მე-15 შენიშვნა)               | (54,639)        | (51,007)        |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი                | (6,750)         | (378)           |
| საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-10 შენიშვნა) | (3,182)         | (3,974)         |
| სხვა ფინანსური ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი           | (2,902)         | –               |
| სხვა                                                     | (1,525)         | (1,210)         |
| <b>სულ ფინანსური ხარჯები</b>                             | <b>(68,998)</b> | <b>(56,569)</b> |

#### 25. მოგების გადასახადის ხარჯი

მიმდინარე მოგების გადასახადი წარმოადგენს გადასახადს კომპანიის პარტნიორებისთვის გამოცხადებულ დივიდენდებზე.

|                                                        | 2025            | 2024            |
|--------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>სულ გამოცხადებული დივიდენდები</b>                   | <b>(42,400)</b> | <b>(40,000)</b> |
| საიდანაც:                                              |                 |                 |
| დაუბეგრავი დივიდენდები                                 | (41,883)        | (39,512)        |
| დასაბეგრი დივიდენდები                                  | (517)           | (488)           |
| გამოყენებული საგადასახადო განაკვეთი (%)                | 15/85           | 15/85           |
| <b>თეორიული მოგების გადასახადის ხარჯი</b>              |                 |                 |
| კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთით | (91)            | (86)            |
| დაუქვითავი ხარჯები და სხვა მუდმივი განსხვავებები       | –               | –               |
| <b>მოგების გადასახადის ხარჯი</b>                       | <b>(91)</b>     | <b>(86)</b>     |

შპს „თი ემ ჯგუფზე“ 41,883 ლარის ოდენობით გამოცხადებულ დივიდენდებზე გადასახადი არ ირიცხება, რადგან დივიდენდის განაწილება ქართულ იურიდიულ პირებს შორის განხორციელდა (2024: 39,512 ლარი).

იხილეთ ანგარიშ-იყუყუ

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

### 26. კაპიტალი

#### 26.1 გამოცხადებული დივიდენდები

2025 წელს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები მის არსებულ პარტნიორებზე 42,400 ლარის (2024: 40,000 ლარი) ოდენობით. გადასახდელი დივიდენდების მოძრაობა იყო შემდეგი:

|                        | 2025         | 2024         |
|------------------------|--------------|--------------|
| <b>1 იანვარს</b>       | <b>1,212</b> | <b>747</b>   |
| დივიდენდის გამოცხადება | 42,400       | 40,000       |
| დივიდენდის გადახდა     | (43,598)     | (39,535)     |
| <b>31 დეკემბერს</b>    | <b>14</b>    | <b>1,212</b> |

#### 26.2 ოპერაციები დამფუძნებელთან

წინა წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლების სამსახურთან მიმდინარე სამართლებრივი დავის დასრულების შემდგომ, კომპანიის პირად ბარათზე რიცხული ზედმეტობის - 2,109 ლარის ოდენობით შემცირდა საგადასახადო დავალიანება, აგრეთვე, 2025 წლის 28 ოქტომბერს შემოსავლების სამსახურთან გაფორმდა საგადასახადო შეთანხმება, რომლის მიხედვითაც კომპანიას დაეკისრა 21,015 ლარის გადახდა 3 წლის განმავლობაში, 3 გადახდით. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის აღნიშნული გადასახდელების მიმდინარე ღირებულება შეადგენს 18,654 ლარს.

საქართველოს კანონმდებლობის საფუძველზე დგინდება, რომ ჯგუფისთვის დარიცხული საშემოსავლო გადასახადი 23,124 ლარის ოდენობით საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად კომპანიის მიერ გაცემის წყაროსთან უნდა ყოფილიყო დაკავებული, როგორც ბენეფიციარ მესაკუთრეებთან დაკავშირებული ფიზიკური პირების გადასახდელი. შესაბამისად, ჯგუფის მიერ სახელმწიფო ბიუჯეტში 23,124 ლარის გადახდის ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება შეადგენს 18,654 ლარს, რომელიც ასახულ იქნა გაუნაწილებელ მოგებაში.

### 27. პირობითი ვალდებულებები

#### საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვა საგადასახადო უწყების მიერ განსხვავებულად შეიძლება იქნეს გაგებული. გადასახადები ექვემდებარება გადახედვას და მოკვლევას მთელი რიგი სახელმწიფო უწყებების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმებისა და საურავების დაკისრების უფლება.

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

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

### 27. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

#### დაგირავებული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო ბანკებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის საგნის სახით (მე-16 შენიშვნა):

|                                                               | 31 დეკემბერი<br>2025 | 31 დეკემბერი<br>2024 |
|---------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| მიწა და შენობა-ნაგებობები (მე-8 და მე-16 შენიშვნები)          | 249,014              | 177,504              |
| მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა (მე-8 და მე-16 შენიშვნები) | 20,866               | 20,239               |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-11 და მე-16 შენიშვნა)      | 329,442              | 405,676              |

#### სახელშეკრულებო პირობების შესრულება

ჯგუფს აკისრია კონკრეტული სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც უმეტესად მის საბანკო სესხებსა და ობლიგაციებს უკავშირდება (მე-16 შენიშვნა). ამგვარ ვალდებულებებთან შეუსაბამობამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები ჯგუფისთვის. 2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ასრულებდა ყველა სახელშეკრულებო პირობას.

#### სახელშეკრულებო ვალდებულებები - ჯგუფი, როგორც მეიჯარი

2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არაგაუქმებად საოპერაციო იჯარებზე ჯგუფის მიერ მისაღები მინიმალური სამომავლო საიჯარო ქირა შეადგენდა შემდეგს:

|                        | მოთხოვნამდე<br>და 1 თვემდე<br>ვადით | 1-დან<br>3 თვემდე | 3-დან<br>12 თვემდე | 1-დან<br>5 წლამდე | 5 წელზე მეტი | სულ   |
|------------------------|-------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------|-------|
| საიჯარო შემოსავალი     | 51                                  | 100               | 406                | 1,133             | –            | 1,690 |
| სულ მომავალი გადახდები | 51                                  | 100               | 406                | 1,133             | –            | 1,690 |

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

|                        | მოთხოვნამდე<br>და 1 თვემდე<br>ვადით | 1-დან<br>3 თვემდე | 3-დან<br>12 თვემდე | 1-დან<br>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 |

### 28. 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.

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

### 28. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

#### 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 ანაზრების ჩათვლით.

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

|                                                              | 31 დეკემბერი<br>2025 | 31 დეკემბერი<br>2024 |
|--------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები<br>(მე-13 შენიშვნა) | 88,919               | 181,972              |
| ფინანსური ლიზინგიდან მისაღები მოთხოვნები (მე-14 შენიშვნა)    | 33,804               | 12,891               |
| გაცემული სესხები (მე-12 შენიშვნა)                            | 26,621               | 28,139               |
| ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები (მე-15 შენიშვნა)  | 39,433               | 40,849               |
| <b>სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა</b>             | <b>188,777</b>       | <b>263,851</b>       |

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

ჯგუფის ხელმძღვანელობა აანალიზებს დაუფარავი სავაჭრო და სხვა 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.

ნიი სი ანგარიშ - ნიი სი

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

### თეგეტა მოტორს ჯგუფი

#### 2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

#### 28. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

##### საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკები წარმოიშობა (ა) უცხოური ვალუტის და (ბ) პროცენტული 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:

|            | 31 დეკემბერი 2025               |                                      |              | 31 დეკემბერი 2024               |                                      |              |
|------------|---------------------------------|--------------------------------------|--------------|---------------------------------|--------------------------------------|--------------|
|            | ფულადი<br>ფინანსური<br>აქტივები | ფულადი<br>ფინანსური<br>ვალდებულებები | ნეტო პოზიცია | ფულადი<br>ფინანსური<br>აქტივები | ფულადი<br>ფინანსური<br>ვალდებულებები | ნეტო პოზიცია |
| აშშ დოლარი | 45,582                          | (203,900)                            | (158,318)    | 40,523                          | (255,248)                            | (214,725)    |
| ევრო       | 44,956                          | (171,823)                            | (126,867)    | 145,007                         | (216,833)                            | (71,826)     |

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:

|                                  | 2025                      | 2024                      |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                  | გავლენა<br>მოგება-ზარალზე | გავლენა<br>მოგება-ზარალზე |
| აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება   | (15,832)                  | (21,473)                  |
| აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება | 15,832                    | 21,473                    |
| ევროს 10%-იანი გამყარება         | (12,687)                  | (7,183)                   |
| ევროს 10%-იანი გაუფასურება       | 12,687                    | 7,183                     |

##### 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<br>2025 | 31 დეკემბერი<br>2024 |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| ნასესხები სახსრები | 317,380              | 208,504              |

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

### 28. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საანგარიშგებო თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთებში შესაძლო გონივრული 100 საბაზისო პუნქტით ცვლილება საანგარიშგებო თარიღში იმოქმედებდა ჯგუფის მოგება-ზარალზე 3,173 ლარით (2024: 2,085 ლარი). ამ ანალიზში გაკეთებულია დაშვება, რომ სხვა ცვლადები, კერძოდ კი უცხოური ვალუტის კურსები, მუდმივ მარვენებელზე 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 ვალდებულებების თანხა არ არის ფიქსირებული, ქვემოთ ასახული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების გათვალისწინებით. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

ქვემოთ მოცემულია დაუფარავი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2025 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები მოცემულია მთლიანად, არ არის დისკონტირებული და მოიცავს პროცენტის სავარაუდო გადახდებს.

|                                   | მოთხოვნამდე<br>და 1 თვემდე<br>ვადით | 1-დან<br>3 თვემდე | 3-დან<br>12 თვემდე | 1-დან<br>5 წლამდე | 5 წელზე<br>მეტ | სულ            | სულ<br>საბალანსო<br>ღირებულება |
|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|----------------|----------------|--------------------------------|
| ნასესხები სახსრები<br>საიჯარო     | 33,715                              | 4,930             | 201,155            | 343,312           | 4,505          | 587,617        | 475,553                        |
| ვალდებულებები<br>სავაჭრო და სხვა  | 566                                 | 1,413             | 5,780              | 19,910            | 16,522         | 44,191         | 31,260                         |
| კრედიტორული<br>დავალიანებები      | 177,303                             | —                 | 2,795              | 5,838             | —              | 185,936        | 184,733                        |
| <b>სულ მომავალი<br/>გადახდები</b> | <b>211,584</b>                      | <b>6,343</b>      | <b>209,730</b>     | <b>369,060</b>    | <b>21,027</b>  | <b>817,744</b> | <b>691,546</b>                 |

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

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

ჯგუფს არ აქვს დასახული ფორმალური მიზანი კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით.

ბიანო შეწყვეტილია

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

### თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

#### 29. 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.

#### 30. 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.

2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

|                                   | მესაკუთრეები | უმაღლესი რანგის<br>ხელმძღვანელობა | მეკავშირე<br>საწარმოები | სხვა დაკავში-<br>რებული<br>მხარეები | სულ      |
|-----------------------------------|--------------|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|----------|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები  | 15           | 480                               | —                       | 34,581                              | 35,076   |
| გამოკლებული: მოსალოდნელი          |              |                                   | —                       |                                     |          |
| საკრედიტო ზარალის ანარიცხი        | (4)          | (220)                             | —                       | (538)                               | (762)    |
| გადახდილი ავანსები                | 96           | 6                                 | —                       | 3,832                               | 3,934    |
| გაცემული სესხები                  | 15,863       | —                                 | —                       | 10,834                              | 26,697   |
| გამოკლებული: მოსალოდნელი          |              |                                   | —                       |                                     |          |
| საკრედიტო ზარალის ანარიცხი        | (76)         | —                                 | —                       | —                                   | (76)     |
| საიჯარო ვალდებულებები             | (8,311)      | —                                 | (252)                   | —                                   | (8,563)  |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული       |              |                                   |                         |                                     |          |
| დავალიანებები                     | (114)        | (8)                               | (29)                    | (10,848)                            | (10,999) |
| მიღებული ავანსები                 | —            | (10)                              | —                       | (284)                               | (294)    |
| გადასახდელი დივიდენდები           | (14)         | —                                 | —                       | —                                   | (14)     |
| თანამშრომელთა დარიცხული სარგებელი | (265)        | (4,539)                           | —                       | (5)                                 | (4,809)  |

იხილეთ შენიშვნა-09

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2025 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

### 29. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერს, დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

|                                              | მესაკუთრეები | უმაღლესი რანგის<br>ხელმძღვანელობა | მეკავშირე<br>საწარმოები | სხვა დაკავში-<br>რებული<br>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<br>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)  |

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

2025 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგი გარიგებები დაფიქსირდა:

|                                                                           | მესაკუთრეები | უმაღლესი რანგის<br>ხელმძღვანელობა | მეკავშირე<br>საწარმოები | სხვა დაკავში-<br>რებული<br>მხარეები | სულ      |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|----------|
| საქონლის რეალიზაცია                                                       | 190          | 816                               | —                       | 71,221                              | 72,227   |
| შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან                                         | 4            | 54                                | —                       | 106                                 | 164      |
| საიჯარო შემოსავალი                                                        | —            | —                                 | —                       | 816                                 | 816      |
| საქონლის გადასაყიდად შეძენა                                               | —            | —                                 | —                       | (24,652)                            | (24,652) |
| ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების<br>შეძენა                         | —            | (57)                              | —                       | (28,964)                            | (29,021) |
| საიჯარო ხარჯი                                                             | (1,157)      | —                                 | (268)                   | —                                   | (1,425)  |
| პროფესიული მომსახურების ხარჯები                                           | —            | —                                 | —                       | (4,279)                             | (4,279)  |
| პერსონალზე გაწეული ხარჯები                                                | (763)        | (11,653)                          | —                       | (417)                               | (12,833) |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                     | 1,696        | —                                 | —                       | 1,791                               | 3,487    |
| საპროცენტო ხარჯი                                                          | —            | —                                 | —                       | (13)                                | (13)     |
| გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნის<br>მოდულიზაციის შედეგად მიღებული<br>ზარალი | —            | —                                 | —                       | (2,902)                             | (2,902)  |
| საპროცენტო ხარჯი საოჯარო                                                  | —            | —                                 | —                       | —                                   | —        |
| ვალდებულებებზე                                                            | (750)        | —                                 | (37)                    | —                                   | (787)    |
| ფინანსური შედეგების წილი                                                  | —            | —                                 | 54                      | —                                   | 54       |
| გადახდილი დივიდენდები                                                     | (43,598)     | —                                 | —                       | —                                   | (43,598) |
| სხვა                                                                      | —            | —                                 | —                       | (543)                               | (543)    |

იხილეთ ანგარიშგების 29-ე ნაწილი

## ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

### თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2025 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<br>ხელმძღვანელობა | მეკავშირე<br>საწარმოები | სხვა დაკავში-<br>რებული<br>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<br>შეძენა | –            | (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<br>ვალდებულებებზე        | (1,036)      | –                                 | (44)                    | –                                   | (1,080)  |
| ფინანსური შედეგების წილი                          | –            | –                                 | 61                      | –                                   | 61       |
| გადახდილი დივიდენდები                             | (39,535)     | –                                 | –                       | –                                   | (39,535) |
| სხვა                                              | (61)         | (358)                             | (22)                    | (381)                               | (822)    |

#### 31. არაფულადი ოპერაციები

2025 წლის განმავლობაში ჯგუფმა საგადასახადო ვალდებულებები და მიმდინარე მოგების გადასახადის წინასწარ გადახდილი თანხები გააერთიანა 764 ლარის ოდენობით (2024: 1,158 ლარი).

2025 წელს ჯგუფს ასევე ჰქონდა გამოყენების უფლების აქტივებისა და საიჯარო ვალდებულებების არაფულადი ზრდა შესაბამისად 4,866 ლარისა და 4,489 ლარის ოდენობით (2024: 2,992 ლარი და 2,645 ლარი).

2025 წელს ჯგუფმა ურთიერთგაქვითა გაცემული სესხები და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები 1,249 ლარის ოდენობით.

#### 32. შემდგომი მოვლენები

2026 წელს ჯგუფმა გამოაცხადა დივიდენდები მისი არსებული პარტნიორებისთვის 24,600 ლარის ოდენობით.

2026 წელს კომპანიამ წარმატებით განათავსა ობლიგაციები საერთო ღირებულებით 3,500 ევრო (ISIN: GE2700605456) და 7,500 ევრო (ISIN: GE2700605449), 6.25%-იანი საპროცენტო განაკვეთით.

წინამდებარე დოკუმენტი წარმოადგენს 2026 წლის 15 მაისს გამოშვებული ინგლისურენოვანი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის თარგმანს.

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

იხილეთ შენიშვნა 29

სანოტარო მოქმედების  
რეგისტრაციის ნომერი

N260632157



სანოტარო მოქმედების  
რეგისტრაციის თარიღი

15.05.2026 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

33383289109826



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](http://www.notary.ge) ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

საქართველო, თბილისი, 15.05.2026წ.

მე, **ლელა ხუნაშვილი**, ნოტარიუს სოფიკო გობეჯიშვილის შემცვლელი პირი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N49 კვარტალი I, კორპ. 3, ბინა 1, ვადასტურებ თარგმანის ირინე აბულაშვილი-ნიკულსკის (დაბ. 03.01.1978წ. პ/ნ 01005000858, რეგისტრირებული მისამართზე: ქალაქი თბილისი, აკაკი წერეთლის გამზირი, N 10, ბინა 65, ბაკალავრის დიპლომი BH N00801, გაცემული 1999წ. ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ, სარეგისტრაციო N 01/174) ხელმოწერის სინამდვილეს. მე გავაფრთხილე თარგმანში ირინე აბულაშვილი-ნიკულსკი, რომ ის პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. მე, ნოტარიუსის შემცვლელი პირი, ვამოწმებ თარგმანის ირინე აბულაშვილი-ნიკულსკის ხელმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან მის ნამდვილობას. 54 გვ. 1 გვ.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური 108 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 #507-ე დადგენილების მუხლი 31 პ.4-ის თანახმად), დღგ - 19.44 ლარი, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა და რეგისტრაციის საფასური 5 ლარი (ამვე დადგენილების მუხლი 39 პ.1-ის თანახმად). სულ გადახდილია 132.44 ლარი.

Tbilisi, Georgia 15.05.2026

I, **Lela Khunashvili**, Substitute of Notary **Sofiko Gobejishvili** at her 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 **Irine Abulashvili-Nikulski** (born on 03.01.1978, registered at the address: Apt.65, Building 10, Akaki Tsereteli Ave. Tbilisi, P/N 01005000858, Bachelor's Diploma BH N00801, issued on 1999 by Ivane Javakhishvili State University of Tbilisi, registration N 01/174). I have warned the translator **Irine Abulashvili-Nikulski** 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, Substitute of Notary **Sofiko Gobejishvili** confirm the authenticity of the signature of the translator **Irine Abulashvili-Nikulski** and not the correctness of legal facts or validity of the document. 54 p. 1 c.

Notary fee - 108 GEL according to Resolution #507 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, VAT - 19.44 GEL according to the article 166 of the Tax Code of Georgia, 5 GEL registration fee according to the article 39/1 of the same Resolution. Totally paid: 132.44 GEL.

ნოტარიუს ს. გობეჯიშვილის შემცვლელი პირი  
Substitute of Notary S. Gobejishvili



/ლელა ხუნაშვილი/  
/ Lela Khunashvili /



# **Tegeta Motors Group**

Consolidated Financial Statements  
For the year ended 31 December 2025 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 2025..... | 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 .....                                                                                                                    | 24  |
| 7. Segment information.....                                                                                                                                   | 26  |
| 8. Property, plant and equipment .....                                                                                                                        | 27  |
| 9. Intangible assets.....                                                                                                                                     | 28  |
| 10. Right-of-use assets and lease liabilities .....                                                                                                           | 29  |
| 11. Inventories .....                                                                                                                                         | 30  |
| 12. Loans issued .....                                                                                                                                        | 30  |
| 13. Trade and other receivables .....                                                                                                                         | 31  |
| 14. Finance lease receivables .....                                                                                                                           | 32  |
| 15. Cash and bank balances .....                                                                                                                              | 32  |
| 16. Borrowings .....                                                                                                                                          | 33  |
| 17. Trade and other payables .....                                                                                                                            | 34  |
| 18. Revenue from contract with customers.....                                                                                                                 | 35  |
| 19. Cost of sales.....                                                                                                                                        | 35  |
| 20. General and administrative expenses .....                                                                                                                 | 35  |
| 21. Selling and distribution expenses.....                                                                                                                    | 36  |
| 22. Other operating income.....                                                                                                                               | 36  |
| 23. Other operating expenses.....                                                                                                                             | 36  |
| 24. Finance costs.....                                                                                                                                        | 36  |
| 25. Income tax expenses .....                                                                                                                                 | 37  |
| 26. Equity .....                                                                                                                                              | 37  |
| 27. Contingencies and commitments .....                                                                                                                       | 38  |
| 28. Financial risk management .....                                                                                                                           | 39  |
| 29. Fair value of financial instruments.....                                                                                                                  | 41  |
| 30. Balances and transactions with related parties .....                                                                                                      | 41  |
| 31. Non-cash transactions .....                                                                                                                               | 42  |
| 32. Subsequent events.....                                                                                                                                    | 43  |

## TEGETA MOTORS GROUP

### STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2025

---

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 2025 and the results of its operations, changes in equity and cash flows for the year ended 31 December 2025, 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:

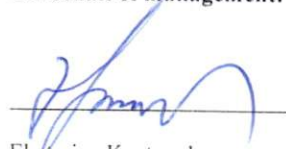
- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRS Accounting 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 2025 were approved by management on 15 May 2026.

On behalf of management:

  
Ekaterine Kavtaradze  
Chief Executive Officer  
Nino Mamisashvili  
Chief Financial Officer

## TEGETA MOTORS GROUP

### STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2025

---

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 2025 and the results of its operations, changes in equity and cash flows for the year ended 31 December 2025, 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 2025 were approved by management on 15 May 2026.

#### On behalf of management:

---

Ekaterine Kavtaradze  
Chief Executive Officer

---

Nino Mamisashvili  
Chief Financial Officer

## 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 2025, 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 2025, 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' *Code of Ethics for Professional Accountants* (including International Independence Standards) (the "IESBA Code"), as applicable to audits of financial statements of public interest entities, together with the ethical requirements that are relevant to audits of the financial statements of public interest entities. We have also fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and 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 18 to the consolidated financial statements, the revenue from contracts with customers amounted to GEL 1,717,915 thousand, including GEL 1,619,935 thousand of revenue from goods sold and GEL 97,980 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. Moreover, revenue is one of the key indicators 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 18 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 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 verified 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 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.
- Plan and perform the group audit to obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business units within the Group as a basis for forming an opinion on the group financial statements. We are responsible for the direction, supervision and review of the audit work performed for purposes 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 2026  
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 2025, 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 2025, 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' *Code of Ethics for Professional Accountants* (including International Independence Standards) (the "IESBA Code"), as applicable to audits of financial statements of public interest entities, together with the ethical requirements that are relevant to audits of the financial statements of public interest entities. We have also fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and 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 18 to the consolidated financial statements, the revenue from contracts with customers amounted to GEL 1,717,915 thousand, including GEL 1,619,935 thousand of revenue from goods sold and GEL 97,980 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. Moreover, revenue is one of the key indicators 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 18 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 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 verified 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 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.
- Plan and perform the group audit to obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business units within the Group as a basis for forming an opinion on the group financial statements. We are responsible for the direction, supervision and review of the audit work performed for purposes 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.

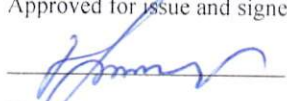
Shota Nanitashvili (Reg# SARAS-A-957146)  
on behalf of Deloitte and Touche LLC (Reg# SARAS-F-107265)

15 May 2026  
Tbilisi, Georgia

**TEGETA MOTORS GROUP**  
**Consolidated statement of financial position**  
**As at 31 December 2025**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

|                                                    | Note | 31 December<br>2025 | 31 December<br>2024 |
|----------------------------------------------------|------|---------------------|---------------------|
| <b>ASSETS</b>                                      |      |                     |                     |
| <b>Non-current assets</b>                          |      |                     |                     |
| Property, plant and equipment                      | 8    | 352,692             | 311,902             |
| Intangible assets                                  | 9    | 18,556              | 10,836              |
| Right-of-use assets                                | 10   | 31,369              | 51,725              |
| Prepayments for fixed assets                       |      | 3,831               | 13,694              |
| Warranty related assets                            |      | 11,683              | 7,954               |
| Trade receivables                                  | 13   | 15,258              | –                   |
| Investments in associates                          |      | 700                 | 725                 |
| Goodwill                                           | 6    | 93,962              | 82,593              |
| <b>Total non-current assets</b>                    |      | <b>528,051</b>      | <b>479,429</b>      |
| <b>Current assets</b>                              |      |                     |                     |
| Inventories                                        | 11   | 329,442             | 405,676             |
| Trade and other receivables                        | 13   | 73,661              | 181,972             |
| Finance lease receivables                          | 14   | 33,804              | 12,891              |
| Prepayments to suppliers                           |      | 40,399              | 17,383              |
| Tax assets                                         |      | 4,989               | 5,217               |
| Prepaid income tax                                 |      | 6,988               | 5,326               |
| Warranty related asset                             |      | 4,779               | 3,548               |
| Loans issued                                       | 12   | 26,621              | 28,139              |
| Cash and bank balances                             | 15   | 39,433              | 40,849              |
| <b>Total current assets</b>                        |      | <b>560,116</b>      | <b>701,001</b>      |
| <b>TOTAL ASSETS</b>                                |      | <b>1,088,167</b>    | <b>1,180,430</b>    |
| <b>EQUITY</b>                                      |      |                     |                     |
| Charter capital                                    |      | 44,733              | 44,733              |
| Retained earnings                                  |      | 254,355             | 233,881             |
| Other components of equity                         |      | (5,991)             | (6,030)             |
| <b>Equity attributable to the Company's owners</b> |      | <b>293,097</b>      | <b>272,584</b>      |
| Non-controlling interest                           |      | (543)               | (382)               |
| <b>TOTAL EQUITY</b>                                |      | <b>292,554</b>      | <b>272,202</b>      |
| <b>LIABILITIES</b>                                 |      |                     |                     |
| <b>Non-current liabilities</b>                     |      |                     |                     |
| Borrowings                                         | 16   | 271,003             | 116,167             |
| Lease liabilities                                  | 10   | 25,631              | 47,068              |
| Trade and other payables                           | 17   | 4,819               | –                   |
| Warranty provision                                 |      | 11,823              | 8,178               |
| Tax payables, other than income tax                |      | 11,978              | –                   |
| Contract liabilities                               | 18   | 6,072               | 6,032               |
| <b>Total non-current liabilities</b>               |      | <b>331,326</b>      | <b>177,445</b>      |
| <b>Current liabilities</b>                         |      |                     |                     |
| Borrowings                                         | 16   | 204,550             | 375,751             |
| Lease liabilities                                  | 10   | 5,629               | 6,465               |
| Trade and other payables                           | 17   | 179,914             | 250,509             |
| Warranty provision                                 |      | 5,230               | 4,125               |
| Tax payables, other than income tax                |      | 21,305              | 16,802              |
| Contract liabilities                               | 18   | 47,659              | 77,131              |
| <b>Total current liabilities</b>                   |      | <b>464,287</b>      | <b>730,783</b>      |
| <b>TOTAL LIABILITIES</b>                           |      | <b>795,613</b>      | <b>908,228</b>      |
| <b>TOTAL EQUITY AND LIABILITIES</b>                |      | <b>1,088,167</b>    | <b>1,180,430</b>    |

Approved for issue and signed on 15 May 2026

  
Ekaterine Kavtaradze  
Chief Executive Officer

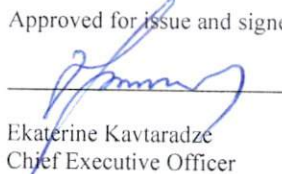
  
Nino Mamisashvili  
Chief Financial Officer

The accompanying notes on pages 10 to 43 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 2025**
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

|                                                           | Note | 2025           | 2024           |
|-----------------------------------------------------------|------|----------------|----------------|
| Revenue from contract with customers                      | 18   | 1,717,915      | 1,635,684      |
| Cost of sales                                             | 19   | (1,383,905)    | (1,308,261)    |
| <b>Gross profit</b>                                       |      | <b>334,010</b> | <b>327,423</b> |
| General and administrative expenses                       | 20   | (137,013)      | (139,921)      |
| Selling and distribution expenses                         | 21   | (50,217)       | (39,928)       |
| Other operating income                                    | 22   | 12,615         | 11,301         |
| Other operating expenses                                  | 23   | (13,342)       | (17,882)       |
| <b>Operating profit</b>                                   |      | <b>146,053</b> | <b>140,993</b> |
| Finance income                                            |      | 4,349          | 3,343          |
| Finance costs                                             | 24   | (68,998)       | (56,569)       |
| Share of results of associates                            |      | 54             | 61             |
| <b>Profit before income tax</b>                           |      | <b>81,458</b>  | <b>87,828</b>  |
| Income tax expense                                        | 25   | (91)           | (86)           |
| <b>Profit for the year</b>                                |      | <b>81,367</b>  | <b>87,742</b>  |
| Exchange differences on translation of foreign operations |      | 39             | (417)          |
| <b>Total comprehensive income</b>                         |      | <b>81,406</b>  | <b>87,325</b>  |
| <b>Profit for the year attributable to:</b>               |      |                |                |
| - Owners of the Group                                     |      | 81,528         | 88,453         |
| - Non-controlling interest                                |      | (161)          | (711)          |
| <b>Profit for the year</b>                                |      | <b>81,367</b>  | <b>87,742</b>  |
| <b>Total comprehensive income attributable to:</b>        |      |                |                |
| - Owners of the Group                                     |      | 81,567         | 88,036         |
| - Non-controlling interest                                |      | (161)          | (711)          |
| <b>Total comprehensive income for the year</b>            |      | <b>81,406</b>  | <b>87,325</b>  |

Approved for issue and signed on 15 May 2026

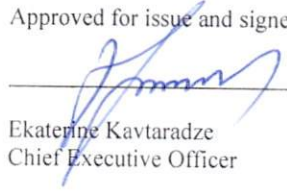
  
Ekaterine Kavtaradze  
Chief Executive Officer

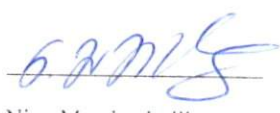
  
Nino Mamisashvili  
Chief Financial Officer

**TEGETA MOTORS GROUP**  
**Consolidated statement of changes in equity**  
**For the year ended 31 December 2025**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

|                                                | Charter capital | Retained earnings | Other components of equity | Attributable to owners of the Group | Non-controlling interest | Total equity   |
|------------------------------------------------|-----------------|-------------------|----------------------------|-------------------------------------|--------------------------|----------------|
| <b>Balance at 1 January 2024</b>               | <b>44,733</b>   | <b>185,428</b>    | <b>(5,613)</b>             | <b>224,548</b>                      | <b>329</b>               | <b>224,877</b> |
| Profit for the year                            | –               | 88,453            | –                          | 88,453                              | (711)                    | 87,742         |
| Translation differences                        | –               | –                 | (417)                      | (417)                               | –                        | (417)          |
| <b>Total comprehensive income for the year</b> | <b>–</b>        | <b>88,453</b>     | <b>(417)</b>               | <b>88,036</b>                       | <b>(711)</b>             | <b>87,325</b>  |
| Dividends declared (Note 26)                   | –               | (40,000)          | –                          | (40,000)                            | –                        | (40,000)       |
| <b>Balance at 31 December 2024</b>             | <b>44,733</b>   | <b>233,881</b>    | <b>(6,030)</b>             | <b>272,584</b>                      | <b>(382)</b>             | <b>272,202</b> |
| Profit for the year                            | –               | 81,528            | –                          | 81,528                              | (161)                    | 81,367         |
| Translation differences                        | –               | –                 | 39                         | 39                                  | –                        | 39             |
| <b>Total comprehensive income for the year</b> | <b>–</b>        | <b>81,528</b>     | <b>39</b>                  | <b>81,567</b>                       | <b>(161)</b>             | <b>81,406</b>  |
| Dividends declared (Note 26)                   | –               | (42,400)          | –                          | (42,400)                            | –                        | (42,400)       |
| Transaction with shareholder (Note 26)         | –               | (18,654)          | –                          | (18,654)                            | –                        | (18,654)       |
| <b>Balance at 31 December 2025</b>             | <b>44,733</b>   | <b>254,355</b>    | <b>(5,991)</b>             | <b>293,097</b>                      | <b>(543)</b>             | <b>292,554</b> |

Approved for issue and signed on 15 May 2026

  
Ekaterine Kavtaradze  
Chief Executive Officer

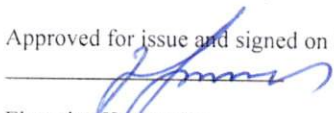
  
Nino Mamisashvili  
Chief Financial Officer

**TEGETA MOTORS GROUP**  
**Consolidated statement of cash flows**  
**For the year ended 31 December 2025**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

|                                                                                                                            | Note      | 2025             | 2024             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| <b>Cash flows from operating activities</b>                                                                                |           |                  |                  |
| Profit before income tax                                                                                                   |           | 81,458           | 87,828           |
| Adjustments for:                                                                                                           |           |                  |                  |
| Depreciation of property, plant and equipment and right-of-use assets                                                      | 8, 10     | 26,705           | 25,350           |
| Amortization of intangible assets                                                                                          | 9         | 1,830            | 1,460            |
| Reversal of provision for warranties                                                                                       |           | (210)            | (3)              |
| Provision for expected credit losses for trade and other receivables and write-off of doubtful trade and other receivables | 23        | 207              | 452              |
| (Reversal) / Provision for expected credit losses for issued loans                                                         | 12        | (693)            | 597              |
| (Gain) / Loss on disposal of property, plant and equipment                                                                 |           | (170)            | 214              |
| Rent concession income and income from rent termination                                                                    |           | (588)            | (440)            |
| Interest income                                                                                                            | 12,15     | (4,258)          | (3,343)          |
| Interest expense                                                                                                           |           | 57,821           | 54,981           |
| Loss on modification of long-term trade receivable                                                                         |           | 2,902            | -                |
| Foreign exchange losses                                                                                                    |           | 6,750            | 378              |
| Trade payables derecognized                                                                                                | 22        | (263)            | (36)             |
| Write-down of inventories to net realizable value                                                                          | 11,23     | 8,297            | 10,954           |
| Write-off of intangible assets                                                                                             |           | -                | 197              |
| Share of results of associates                                                                                             |           | (54)             | (61)             |
| <b>Operating cash flows before working capital changes</b>                                                                 |           | <b>179,734</b>   | <b>178,528</b>   |
| Changes in trade and other receivables                                                                                     |           | 98,425           | (117,797)        |
| Changes in finance lease receivables                                                                                       |           | (20,913)         | (11,253)         |
| Changes in prepayments                                                                                                     |           | (23,016)         | 12,468           |
| Changes in inventories                                                                                                     |           | 69,937           | (52,198)         |
| Changes in trade and other payables                                                                                        |           | (80,876)         | 73,183           |
| Changes in tax assets                                                                                                      |           | 345              | 7,174            |
| Changes in contract liabilities                                                                                            |           | (29,432)         | 13,364           |
| Changes in tax payables                                                                                                    |           | (937)            | 8,981            |
| <b>Changes in working capital</b>                                                                                          |           | <b>13,533</b>    | <b>(66,078)</b>  |
| Income tax paid                                                                                                            |           | (2,489)          | (651)            |
| <b>Net cash from operating activities</b>                                                                                  |           | <b>190,778</b>   | <b>111,799</b>   |
| <b>Cash flows from investing activities</b>                                                                                |           |                  |                  |
| Purchase of property, plant and equipment                                                                                  |           | (64,388)         | (105,373)        |
| Proceeds from sale of property, plant and equipment                                                                        |           | 14,883           | 14,556           |
| Acquisition of intangible assets                                                                                           | 9         | (7,656)          | (3,856)          |
| Acquisition of subsidiaries                                                                                                | 6         | (9,589)          | -                |
| Loans issued                                                                                                               | 12        | (35,932)         | (22,034)         |
| Repayment of loans issued                                                                                                  | 12        | 39,716           | 9,478            |
| Interest received                                                                                                          |           | 1,745            | 1,172            |
| Cash arising from business combination                                                                                     |           | 134              | -                |
| Dividends received                                                                                                         |           | 16               | 14               |
| <b>Net cash used in investing activities</b>                                                                               |           | <b>(61,071)</b>  | <b>(106,043)</b> |
| <b>Cash flows from financing activities</b>                                                                                |           |                  |                  |
| Payment of principal portion of lease liabilities                                                                          | 10        | (5,766)          | (6,787)          |
| Repayment of interest on lease liabilities                                                                                 | 10        | (3,211)          | (3,974)          |
| Proceeds from borrowings                                                                                                   | 16        | 1,319,661        | 765,550          |
| Repayment of borrowings                                                                                                    | 16        | (1,337,546)      | (696,468)        |
| Interest paid on borrowings                                                                                                | 16        | (58,853)         | (51,739)         |
| Dividends paid                                                                                                             | 26        | (43,598)         | (39,535)         |
| Release of cash on restricted account                                                                                      |           | -                | 36,783           |
| <b>Net cash (used) / from financing activities</b>                                                                         |           | <b>(129,313)</b> | <b>3,830</b>     |
| Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents                                                               |           | (1,810)          | (2,399)          |
| <b>Net (decrease) / increase in cash and cash equivalents</b>                                                              |           | <b>(1,416)</b>   | <b>7,187</b>     |
| Cash and cash equivalents at the beginning of the year                                                                     | 15        | 40,849           | 33,662           |
| <b>Cash and cash equivalents at the end of the year</b>                                                                    | <b>15</b> | <b>39,433</b>    | <b>40,849</b>    |

Non-cash transactions are presented in Note 31

Approved for issue and signed on 15 May 2026

  
Ekaterine Kavtaradze  
Chief Executive Officer

  
Nino Mamisashvili  
Chief Financial Officer

The accompanying notes on pages 10 to 43 are an integral part of these consolidated financial statement.

**TEGETA MOTORS GROUP**  
**Consolidated statement of financial position**  
**As at 31 December 2025**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

|                                                    | Note | 31 December<br>2025 | 31 December<br>2024 |
|----------------------------------------------------|------|---------------------|---------------------|
| <b>ASSETS</b>                                      |      |                     |                     |
| <b>Non-current assets</b>                          |      |                     |                     |
| Property, plant and equipment                      | 8    | 352,692             | 311,902             |
| Intangible assets                                  | 9    | 18,556              | 10,836              |
| Right-of-use assets                                | 10   | 31,369              | 51,725              |
| Prepayments for fixed assets                       |      | 3,831               | 13,694              |
| Warranty related assets                            |      | 11,683              | 7,954               |
| Trade receivables                                  | 13   | 15,258              | –                   |
| Investments in associates                          |      | 700                 | 725                 |
| Goodwill                                           | 6    | 93,962              | 82,593              |
| <b>Total non-current assets</b>                    |      | <b>528,051</b>      | <b>479,429</b>      |
| <b>Current assets</b>                              |      |                     |                     |
| Inventories                                        | 11   | 329,442             | 405,676             |
| Trade and other receivables                        | 13   | 73,661              | 181,972             |
| Finance lease receivables                          | 14   | 33,804              | 12,891              |
| Prepayments to suppliers                           |      | 40,399              | 17,383              |
| Tax assets                                         |      | 4,989               | 5,217               |
| Prepaid income tax                                 |      | 6,988               | 5,326               |
| Warranty related asset                             |      | 4,779               | 3,548               |
| Loans issued                                       | 12   | 26,621              | 28,139              |
| Cash and bank balances                             | 15   | 39,433              | 40,849              |
| <b>Total current assets</b>                        |      | <b>560,116</b>      | <b>701,001</b>      |
| <b>TOTAL ASSETS</b>                                |      | <b>1,088,167</b>    | <b>1,180,430</b>    |
| <b>EQUITY</b>                                      |      |                     |                     |
| Charter capital                                    |      | 44,733              | 44,733              |
| Retained earnings                                  |      | 254,355             | 233,881             |
| Other components of equity                         |      | (5,991)             | (6,030)             |
| <b>Equity attributable to the Company's owners</b> |      | <b>293,097</b>      | <b>272,584</b>      |
| Non-controlling interest                           |      | (543)               | (382)               |
| <b>TOTAL EQUITY</b>                                |      | <b>292,554</b>      | <b>272,202</b>      |
| <b>LIABILITIES</b>                                 |      |                     |                     |
| <b>Non-current liabilities</b>                     |      |                     |                     |
| Borrowings                                         | 16   | 271,003             | 116,167             |
| Lease liabilities                                  | 10   | 25,631              | 47,068              |
| Trade and other payables                           | 17   | 4,819               | –                   |
| Warranty provision                                 |      | 11,823              | 8,178               |
| Tax payables, other than income tax                |      | 11,978              | –                   |
| Contract liabilities                               | 18   | 6,072               | 6,032               |
| <b>Total non-current liabilities</b>               |      | <b>331,326</b>      | <b>177,445</b>      |
| <b>Current liabilities</b>                         |      |                     |                     |
| Borrowings                                         | 16   | 204,550             | 375,751             |
| Lease liabilities                                  | 10   | 5,629               | 6,465               |
| Trade and other payables                           | 17   | 179,914             | 250,509             |
| Warranty provision                                 |      | 5,230               | 4,125               |
| Tax payables, other than income tax                |      | 21,305              | 16,802              |
| Contract liabilities                               | 18   | 47,659              | 77,131              |
| <b>Total current liabilities</b>                   |      | <b>464,287</b>      | <b>730,783</b>      |
| <b>TOTAL LIABILITIES</b>                           |      | <b>795,613</b>      | <b>908,228</b>      |
| <b>TOTAL EQUITY AND LIABILITIES</b>                |      | <b>1,088,167</b>    | <b>1,180,430</b>    |

Approved for issue and signed on 15 May 2026

Ekaterine Kavtaradze  
Chief Executive Officer

Nino Mamisashvili  
Chief Financial Officer

The accompanying notes on pages 10 to 43 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 2025***(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

|                                                           | <b>Note</b> | <b>2025</b>    | <b>2024</b>    |
|-----------------------------------------------------------|-------------|----------------|----------------|
| Revenue from contract with customers                      | 18          | 1,717,915      | 1,635,684      |
| Cost of sales                                             | 19          | (1,383,905)    | (1,308,261)    |
| <b>Gross profit</b>                                       |             | <b>334,010</b> | <b>327,423</b> |
| General and administrative expenses                       | 20          | (137,013)      | (139,921)      |
| Selling and distribution expenses                         | 21          | (50,217)       | (39,928)       |
| Other operating income                                    | 22          | 12,615         | 11,301         |
| Other operating expenses                                  | 23          | (13,342)       | (17,882)       |
| <b>Operating profit</b>                                   |             | <b>146,053</b> | <b>140,993</b> |
| Finance income                                            |             | 4,349          | 3,343          |
| Finance costs                                             | 24          | (68,998)       | (56,569)       |
| Share of results of associates                            |             | 54             | 61             |
| <b>Profit before income tax</b>                           |             | <b>81,458</b>  | <b>87,828</b>  |
| Income tax expense                                        | 25          | (91)           | (86)           |
| <b>Profit for the year</b>                                |             | <b>81,367</b>  | <b>87,742</b>  |
| Exchange differences on translation of foreign operations |             | 39             | (417)          |
| <b>Total comprehensive income</b>                         |             | <b>81,406</b>  | <b>87,325</b>  |
| <b>Profit for the year attributable to:</b>               |             |                |                |
| - Owners of the Group                                     |             | 81,528         | 88,453         |
| - Non-controlling interest                                |             | (161)          | (711)          |
| <b>Profit for the year</b>                                |             | <b>81,367</b>  | <b>87,742</b>  |
| <b>Total comprehensive income attributable to:</b>        |             |                |                |
| - Owners of the Group                                     |             | 81,567         | 88,036         |
| - Non-controlling interest                                |             | (161)          | (711)          |
| <b>Total comprehensive income for the year</b>            |             | <b>81,406</b>  | <b>87,325</b>  |

Approved for issue and signed on 15 May 2026

\_\_\_\_\_  
Ekaterine Kavtaradze  
Chief Executive Officer

\_\_\_\_\_  
Nino Mamisashvili  
Chief Financial Officer

**TEGETA MOTORS GROUP**  
**Consolidated statement of changes in equity**  
**For the year ended 31 December 2025**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

|                                                | Charter capital | Retained earnings | Other components of equity | Attributable to owners of the Group | Non-controlling interest | Total equity    |
|------------------------------------------------|-----------------|-------------------|----------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-----------------|
| <b>Balance at 1 January 2024</b>               | <b>44,733</b>   | <b>185,428</b>    | <b>(5,613)</b>             | <b>224,548</b>                      | <b>329</b>               | <b>224,877</b>  |
| Profit for the year                            | –               | 88,453            | –                          | 88,453                              | (711)                    | <b>87,742</b>   |
| Translation differences                        | –               | –                 | (417)                      | (417)                               | –                        | <b>(417)</b>    |
| <b>Total comprehensive income for the year</b> | <b>–</b>        | <b>88,453</b>     | <b>(417)</b>               | <b>88,036</b>                       | <b>(711)</b>             | <b>87,325</b>   |
| Dividends declared (Note 26)                   | –               | (40,000)          | –                          | (40,000)                            | –                        | <b>(40,000)</b> |
| <b>Balance at 31 December 2024</b>             | <b>44,733</b>   | <b>233,881</b>    | <b>(6,030)</b>             | <b>272,584</b>                      | <b>(382)</b>             | <b>272,202</b>  |
| Profit for the year                            | –               | 81,528            | –                          | 81,528                              | (161)                    | <b>81,367</b>   |
| Translation differences                        | –               | –                 | 39                         | 39                                  | –                        | <b>39</b>       |
| <b>Total comprehensive income for the year</b> | <b>–</b>        | <b>81,528</b>     | <b>39</b>                  | <b>81,567</b>                       | <b>(161)</b>             | <b>81,406</b>   |
| Dividends declared (Note 26)                   | –               | (42,400)          | –                          | <b>(42,400)</b>                     | –                        | <b>(42,400)</b> |
| Transaction with shareholder (Note 26)         | –               | (18,654)          | –                          | <b>(18,654)</b>                     | –                        | <b>(18,654)</b> |
| <b>Balance at 31 December 2025</b>             | <b>44,733</b>   | <b>254,355</b>    | <b>(5,991)</b>             | <b>293,097</b>                      | <b>(543)</b>             | <b>292,554</b>  |

Approved for issue and signed on 15 May 2026

\_\_\_\_\_  
Ekaterine Kavtaradze  
Chief Executive Officer

\_\_\_\_\_  
Nino Mamisashvili  
Chief Financial Officer

**TEGETA MOTORS GROUP**  
**Consolidated statement of cash flows**  
**For the year ended 31 December 2025**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

|                                                                                                                            | Note      | 2025             | 2024             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| <b>Cash flows from operating activities</b>                                                                                |           |                  |                  |
| Profit before income tax                                                                                                   |           | 81,458           | 87,828           |
| Adjustments for:                                                                                                           |           |                  |                  |
| Depreciation of property, plant and equipment and right-of-use assets                                                      | 8, 10     | 26,705           | 25,350           |
| Amortization of intangible assets                                                                                          | 9         | 1,830            | 1,460            |
| Reversal of provision for warranties                                                                                       |           | (210)            | (3)              |
| Provision for expected credit losses for trade and other receivables and write-off of doubtful trade and other receivables | 23        | 207              | 452              |
| (Reversal) /Provision for expected credit losses for issued loans                                                          | 12        | (693)            | 597              |
| (Gain) / Loss on disposal of property, plant and equipment                                                                 |           | (170)            | 214              |
| Rent concession income and income from rent termination                                                                    |           | (588)            | (440)            |
| Interest income                                                                                                            | 12,15     | (4,258)          | (3,343)          |
| Interest expense                                                                                                           |           | 57,821           | 54,981           |
| Loss on modification of long-term trade receivable                                                                         |           | 2,902            | –                |
| Foreign exchange losses                                                                                                    |           | 6,750            | 378              |
| Trade payables derecognized                                                                                                | 22        | (263)            | (36)             |
| Write-down of inventories to net realizable value                                                                          | 11,23     | 8,297            | 10,954           |
| Write-off of intangible assets                                                                                             |           | –                | 197              |
| Share of results of associates                                                                                             |           | (54)             | (61)             |
| <b>Operating cash flows before working capital changes</b>                                                                 |           | <b>179,734</b>   | <b>178,528</b>   |
| Changes in trade and other receivables                                                                                     |           | 98,425           | (117,797)        |
| Changes in finance lease receivables                                                                                       |           | (20,913)         | (11,253)         |
| Changes in prepayments                                                                                                     |           | (23,016)         | 12,468           |
| Changes in inventories                                                                                                     |           | 69,937           | (52,198)         |
| Changes in trade and other payables                                                                                        |           | (80,876)         | 73,183           |
| Changes in tax assets                                                                                                      |           | 345              | 7,174            |
| Changes in contract liabilities                                                                                            |           | (29,432)         | 13,364           |
| Changes in tax payables                                                                                                    |           | (937)            | 8,981            |
| <b>Changes in working capital</b>                                                                                          |           | <b>13,533</b>    | <b>(66,078)</b>  |
| Income tax paid                                                                                                            |           | (2,489)          | (651)            |
| <b>Net cash from operating activities</b>                                                                                  |           | <b>190,778</b>   | <b>111,799</b>   |
| <b>Cash flows from investing activities</b>                                                                                |           |                  |                  |
| Purchase of property, plant and equipment                                                                                  |           | (64,388)         | (105,373)        |
| Proceeds from sale of property, plant and equipment                                                                        |           | 14,883           | 14,556           |
| Acquisition of intangible assets                                                                                           | 9         | (7,656)          | (3,856)          |
| Acquisition of subsidiaries                                                                                                | 6         | (9,589)          | –                |
| Loans issued                                                                                                               | 12        | (35,932)         | (22,034)         |
| Repayment of loans issued                                                                                                  | 12        | 39,716           | 9,478            |
| Interest received                                                                                                          |           | 1,745            | 1,172            |
| Cash arising from business combination                                                                                     |           | 134              | –                |
| Dividends received                                                                                                         |           | 16               | 14               |
| <b>Net cash used in investing activities</b>                                                                               |           | <b>(61,071)</b>  | <b>(106,043)</b> |
| <b>Cash flows from financing activities</b>                                                                                |           |                  |                  |
| Payment of principal portion of lease liabilities                                                                          | 10        | (5,766)          | (6,787)          |
| Repayment of interest on lease liabilities                                                                                 | 10        | (3,211)          | (3,974)          |
| Proceeds from borrowings                                                                                                   | 16        | 1,319,661        | 765,550          |
| Repayment of borrowings                                                                                                    | 16        | (1,337,546)      | (696,468)        |
| Interest paid on borrowings                                                                                                | 16        | (58,853)         | (51,739)         |
| Dividends paid                                                                                                             | 26        | (43,598)         | (39,535)         |
| Release of cash on restricted account                                                                                      |           | –                | 36,783           |
| <b>Net cash (used) / from financing activities</b>                                                                         |           | <b>(129,313)</b> | <b>3,830</b>     |
| Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents                                                               |           | (1,810)          | (2,399)          |
| <b>Net (decrease) / increase in cash and cash equivalents</b>                                                              |           | <b>(1,416)</b>   | <b>7,187</b>     |
| Cash and cash equivalents at the beginning of the year                                                                     | 15        | 40,849           | 33,662           |
| <b>Cash and cash equivalents at the end of the year</b>                                                                    | <b>15</b> | <b>39,433</b>    | <b>40,849</b>    |

Non-cash transactions are presented in Note 31

Approved for issue and signed on 15 May 2026

Ekaterine Kavtaradze  
Chief Executive Officer

Nino Mamisashvili  
Chief Financial Officer

The accompanying notes on pages 10 to 43 are an integral part of these consolidated financial statement.

**TEGETA MOTORS GROUP**  
**Notes to the consolidated financial statement 2025**  
*(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:

| <b>Shareholders</b>                  | <b>2025</b> | <b>2024</b> |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| 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 2025 and 2024 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 car rental services and 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:

| <b>Subsidiary</b>                                                                     | <b>Activity</b>                                                    | <b>Shareholding/voting (%)</b> |                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|
|                                                                                       |                                                                    | <b>31 December 2025</b>        | <b>31 December 2024</b> |
| 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%                    |
|                                                                                       | Retail and service of Porsche,                                     |                                |                         |
| Tegeta Premium Vehicles LLC                                                           | Mazda, Lamborghini, Bentley 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, etc, inactive | 100%                           | 100%                    |
| Tegeta Prime Products LLC                                                             | Importer of tires and lubricants                                   | 100%                           | 100%                    |
| Tegeta Distribution LLC                                                               | Wholesale of imported brands and products, inactive                | 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, Inactive                                        | 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%                     |
| Tegeta International LLC                                                              | Retail and service of heavy-duty construction vehicles             | 100%                           | 100%                    |
| Tegeta Fleet Solutions LLC (former Tegeta Rentals LLC)                                |                                                                    |                                |                         |
| (subsidiary of Tegeta International LLC)                                              | Rent of construction equipment and heavy-duty vehicles             | 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%                    |
| Car Rent Armenia (Subsidiary of Tegeta Car Rent)                                      | Inactive                                                           | 100%                           | –                       |
| Construction Machinery Armenia LLC (Subsidiary of Construction Machinery Georgia LLC) | Inactive                                                           | 100%                           | –                       |
| I GPS Operator LLC                                                                    | Vehicle’s GPS monitoring and fleet management services             | 100%                           | –                       |
| Baelish Holding LLC                                                                   | Vehicle’s GPS monitoring and fleet management services             | 100%                           | –                       |
| GPS Georgia LLC (subsidiary of Baelish Holding LLC)                                   | Vehicle’s GPS monitoring and fleet management services             | 100%                           | –                       |
| Agroservice LLC (Subsidiary of Tegeta Truck and Bus LLC)                              | Inactive                                                           | –                              | 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, Construction Machinery Armenia LLC, Car Rent Armenia LLC which are under Azerbaijan, Uzbekistan, Kazakhstan, Ukrainian, Tajikistan, Kyrgyzstan, US and Armenian jurisdiction, respectively.

The subsidiaries are united under the two operating segments: Vehicles and related services and Automotive products and related services.

The Group has the following associates: Tegeta Motors Meskheta LLC (34% shares), DSD Tegeta LLC (25% shares) and one joint venture - Reksol LLC (50% 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 2025. 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 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 | 1–15 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:

- ▶ Critical accounting estimates and assumptions – Note 5;
- ▶ Trade and other 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 2025 and 2024 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 15. 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 2025, but did not have significant impact on the Group's financial statements:

- ▶ Amendments to IAS 21 - The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates titled Lack of Exchangeability.

### **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*
- ▶ *Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments—Amendments to IFRS 9 and IFRS 7*

### **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 and 2025 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 Fleet Solutions LLC, Aztech & Tegeta Motors LLC, I GPS Operator LLC and Baelish Holding 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.

## **5. Critical accounting estimates and assumptions (continued)**

### **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.

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.

## 6. Goodwill and business combination

### Acquisition of I GPS Operator LLC and Baelish Holding LLC

On 11 December 2025, the Company acquired 100% of the voting shares of I GPS Operator LLC and Baelish Holding LLC, non-listed companies based in Georgia. Companies' main activities are Vehicle's GPS monitoring and fleet management services.

Baelish Holding has one subsidiary: GPS Georgia LLC (100% Shares).

### Assets acquired and liabilities assumed

The fair values of the identifiable assets and liabilities of I GPS Operator LLC and Baelish Holding LLC as at the date of acquisition were:

|                                                    | <b>I GPS Operator LLC</b>                   | <b>Baelish Holding LLC</b>                  |
|----------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                                                    | <b>Fair value recognised on acquisition</b> | <b>Fair value recognised on acquisition</b> |
| <b>Assets</b>                                      |                                             |                                             |
| Property, plant and equipment (Note 8)             | 388                                         | 256                                         |
| Intangible assets (Note 9)                         | 1,620                                       | 274                                         |
| Cash and bank balances                             | 108                                         | 26                                          |
| Inventory                                          | 1,638                                       | 362                                         |
| Tax assets                                         | 117                                         | –                                           |
| Trade and other receivables                        | 523                                         | 417                                         |
|                                                    | <b>4,394</b>                                | <b>1,335</b>                                |
| <b>Liabilities</b>                                 |                                             |                                             |
| Trade and other payables                           | 20                                          | 13                                          |
| Tax liabilities                                    | –                                           | 47                                          |
|                                                    | <b>20</b>                                   | <b>60</b>                                   |
| <b>Total identifiable net assets at fair value</b> | <b>4,374</b>                                | <b>1,275</b>                                |
| Goodwill arising on acquisition                    | 8,939                                       | 2,430                                       |
| <b>Fair value of purchase consideration</b>        | <b>13,313</b>                               | <b>3,705</b>                                |
| Consideration paid                                 | 7,318                                       | 2,271                                       |
| Contingent consideration                           | 5,995                                       | 1,434                                       |

The primary reason for the business combination was to enhance the Fleet management services of the Group further and benefit by expected synergies from combining operations of the acquirees and the Group.

I GPS Operator LLC and Baelish Holding LLC contributed GEL 465 revenue and GEL 322 to the Group's profit for the period between the date of acquisition and the reporting date.

If the acquisition of these companies had been completed on the first day of the financial year, Group revenues for the year would have been GEL 6,400 and Group profit would have been GEL 3,600.

### Goodwill

As a result of the business combinations, goodwill recognized for each CGU at the end of the reporting periods is as follows:

|                            | <b>31 December 2025</b> | <b>31 December 2024</b> |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Caucasus Automotive LLC    | 38,803                  | 38,803                  |
| Auto Gallery LLC           | 6,926                   | 6,926                   |
| Car Rent LLC               | 21,600                  | 21,600                  |
| Tegeta Fleet Solutions LLC | 11,104                  | 11,104                  |
| Aztech Tegeta Motors LLC   | 4,160                   | 4,160                   |
| GPS Operator LLC           | 8,939                   | –                       |
| Baelish Holding LLC        | 2,430                   | –                       |
| <b>Total goodwill</b>      | <b>93,962</b>           | <b>82,593</b>           |

**TEGETA MOTORS GROUP****Notes to the consolidated financial statement 2025***(Amounts in thousands of Georgian Lari)***6. Goodwill and Business combinations (continued)**

The Group carried out the impairment test of goodwill as at 31 December 2025 and 2024 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.

Assumptions used for value-in-use calculations were:

|                               | Caucasus<br>Automotive LLC | Auto<br>Gallery<br>LLC | Car Rent<br>LLC | Tegeta<br>Rentals<br>LLC | Aztech Tegeta<br>Motors LLC | GPS<br>Operator<br>LLC | Baelish<br>Holding<br>LLC |
|-------------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------|--------------------------|-----------------------------|------------------------|---------------------------|
| Average annual sales growth   | 15.64%                     | 24.95%                 | 17.21%          | 32.21%                   | 7.53%                       | 14.06%                 | 15.19%                    |
| Growth rate beyond five years | 5%                         | 5%                     | 5%              | 5%                       | 5%                          | 5%                     | 5%                        |
| Discount rate                 | 13%                        | 13%                    | 13%             | 13%                      | 13.6%                       | 13%                    | 13%                       |

**TEGETA MOTORS GROUP**  
**Notes to the consolidated financial statement 2025**  
*(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 2025:

|                                       | Vehicles and<br>related services | Automotive<br>products and<br>related services | Total<br>segments | Adjustments<br>and eliminations | Consolidated     |
|---------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------|------------------|
| Revenue from contract with customers  | 1,274,930                        | 757,180                                        | 2,032,110         | (314,195)                       | 1,717,915        |
| Cost of sales                         | (1,058,170)                      | (633,021)                                      | (1,691,191)       | 307,286                         | (1,383,905)      |
| <b>Gross profit</b>                   | <b>216,760</b>                   | <b>124,159</b>                                 | <b>340,919</b>    | <b>(6,909)</b>                  | <b>334,010</b>   |
| General and administrative expenses   | (39,101)                         | (111,391)                                      | (150,492)         | 13,479                          | (137,013)        |
| Selling and distribution expenses     | (30,014)                         | (27,346)                                       | (57,360)          | 7,143                           | (50,217)         |
| Other operating income                | 7,253                            | 167,943                                        | 175,196           | (162,581)                       | 12,615           |
| Other operating expenses              | (6,278)                          | (8,156)                                        | (14,434)          | 1,092                           | (13,342)         |
| Finance income                        | 12,011                           | 8,863                                          | 20,874            | (16,525)                        | 4,349            |
| Finance costs                         | (27,528)                         | (58,517)                                       | (86,045)          | 17,047                          | (68,998)         |
| Share of results of associates        | –                                | 54                                             | 54                | –                               | 54               |
| <b>Reportable segment profit 2025</b> | <b>133,103</b>                   | <b>95,609</b>                                  | <b>228,712</b>    | <b>(147,254)</b>                | <b>81,458</b>    |
| <b>Total assets</b>                   | <b>529,612</b>                   | <b>841,237</b>                                 | <b>1,370,849</b>  | <b>(282,682)</b>                | <b>1,088,167</b> |
| <b>Total liabilities</b>              | <b>383,533</b>                   | <b>697,162</b>                                 | <b>1,080,695</b>  | <b>(285,082)</b>                | <b>795,613</b>   |

Information related to each reportable segment is set out below as at 31 December 2024:

|                                       | Vehicles and<br>related services | Automotive<br>products and<br>related services | Total<br>segments | Adjustments<br>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)      |
| <b>Gross profit</b>                   | <b>231,411</b>                   | <b>87,679</b>                                  | <b>319,090</b>    | <b>8,333</b>                    | <b>327,423</b>   |
| 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                | –                               | 61               |
| <b>Reportable segment profit 2024</b> | <b>151,332</b>                   | <b>61,863</b>                                  | <b>213,195</b>    | <b>(125,367)</b>                | <b>87,828</b>    |
| <b>Total assets</b>                   | <b>743,857</b>                   | <b>876,578</b>                                 | <b>1,620,435</b>  | <b>(440,005)</b>                | <b>1,180,430</b> |
| <b>Total liabilities</b>              | <b>594,117</b>                   | <b>724,219</b>                                 | <b>1,318,336</b>  | <b>(410,108)</b>                | <b>908,228</b>   |

**TEGETA MOTORS GROUP**  
**Notes to the consolidated financial statement 2025**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

**8. Property, plant and equipment**

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

|                                                       | <b>Land and<br/>buildings*</b> | <b>Machinery<br/>and<br/>equipment</b> | <b>Office<br/>fixtures and<br/>vehicles</b> | <b>Others</b> | <b>Construction<br/>in progress *</b> | <b>Total</b>   |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------|---------------|---------------------------------------|----------------|
| <b>Carrying amount at 1 January 2024</b>              | <b>121,513</b>                 | <b>15,249</b>                          | <b>38,560</b>                               | <b>18,167</b> | <b>50,022</b>                         | <b>243,511</b> |
| 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          |
| <b>Carrying amount at 31 December 2024</b>            | <b>177,504</b>                 | <b>20,239</b>                          | <b>35,963</b>                               | <b>30,595</b> | <b>47,601</b>                         | <b>311,902</b> |
| 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)       |
| <b>Carrying amount at 31 December 2024</b>            | <b>177,504</b>                 | <b>20,239</b>                          | <b>35,963</b>                               | <b>30,595</b> | <b>47,601</b>                         | <b>311,902</b> |
| Additions                                             | 8,821                          | 5,450                                  | 25,865                                      | 5,743         | 31,593                                | 77,472         |
| Acquired on acquisition of subsidiaries<br>(Note 6)** | –                              | 124                                    | 318                                         | 202           | –                                     | 644            |
| Transfer                                              | 66,890                         | 2,644                                  | 7,150                                       | (10,249)      | (66,435)                              | –              |
| Disposals                                             | (580)                          | (4,708)                                | (12,414)                                    | (2,937)       | (870)                                 | (21,509)       |
| Depreciation charge                                   | (3,657)                        | (4,769)                                | (9,352)                                     | (3,386)       | –                                     | (21,164)       |
| Transfers - Accumulated depreciation                  | (5)                            | 4                                      | 2                                           | (1)           | –                                     | –              |
| Accumulated depreciation for disposals                | 41                             | 1,882                                  | 2,763                                       | 661           | –                                     | 5,347          |
| <b>Carrying amount at 31 December 2025</b>            | <b>249,014</b>                 | <b>20,866</b>                          | <b>50,295</b>                               | <b>20,628</b> | <b>11,889</b>                         | <b>352,692</b> |
| Cost                                                  | 271,000                        | 44,847                                 | 81,622                                      | 33,671        | 11,889                                | 443,029        |
| Accumulated depreciation                              | (21,986)                       | (23,981)                               | (31,327)                                    | (13,043)      | –                                     | (90,337)       |
| <b>Carrying amount at 31 December 2025</b>            | <b>249,014</b>                 | <b>20,866</b>                          | <b>50,295</b>                               | <b>20,628</b> | <b>11,889</b>                         | <b>352,692</b> |

\* Most of the additions during 2025 and 2024 relate to the expansion and improvement of existing branches and also construction of a new branch in Tbilisi.

\*\*The acquisition of subsidiaries line includes property, plant, and equipment held by the acquired subsidiaries as of the acquisition date, which is initially measured at fair value at the acquisition date and amounted to GEL 644. Subsequent to initial recognition, property, plant and equipment acquired in a business combination are reported at cost less accumulated depreciation and accumulated impairment losses, on the same basis as property, plant and equipment that are acquired separately.

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

|                                                 | <b>31 December 2025</b> | <b>31 December 2024</b> |
|-------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Included in cost of sales                       | 9,005                   | 7,774                   |
| Included in selling and administrative expenses | 1,498                   | –                       |
| Included in general and administrative expenses | 10,661                  | 10,386                  |
| <b>Total depreciation expense</b>               | <b>21,164</b>           | <b>18,160</b>           |

At 31 December 2025 the Group's land, buildings, machinery and equipment with carrying value of GEL 269,880 (2024: GEL 197,743) have been pledged to third parties as collateral for borrowings (refer to Notes 16 and 27).

The gross carrying amount of fully depreciated property and equipment that is still in use in the Group amounted to GEL 33,713 as at 31 December 2025 (2024: GEL 28,896).

**9. Intangible assets**

|                                            | <b>Software<br/>and licenses</b> | <b>Others</b> | <b>Total</b>  |
|--------------------------------------------|----------------------------------|---------------|---------------|
| Cost                                       | 14,253                           | 1,578         | 15,831        |
| Accumulated amortization                   | (6,306)                          | (888)         | (7,194)       |
| <b>Carrying amount at 1 January 2024</b>   | <b>7,947</b>                     | <b>690</b>    | <b>8,637</b>  |
| Additions                                  | 3,740                            | 119           | 3,859         |
| Write-off                                  | (177)                            | (23)          | (200)         |
| Amortization charge                        | (1,401)                          | (59)          | (1,460)       |
| <b>Carrying amount at 31 December 2024</b> | <b>10,109</b>                    | <b>727</b>    | <b>10,836</b> |
| Cost                                       | 16,776                           | 1,572         | 18,348        |
| Accumulated amortization                   | (6,667)                          | (845)         | (7,512)       |
| <b>Carrying amount at 31 December 2024</b> | <b>10,109</b>                    | <b>727</b>    | <b>10,836</b> |
| Additions                                  | 6,595                            | 1,061         | 7,656         |
| Acquired on acquisition of subsidiaries    | 274                              | 1,620         | 1,894         |
| Amortization charge                        | (1,666)                          | (164)         | (1,830)       |
| <b>Carrying amount at 31 December 2025</b> | <b>15,312</b>                    | <b>3,244</b>  | <b>18,556</b> |
| Cost                                       | 23,645                           | 4,253         | 27,898        |
| Accumulated amortization                   | (8,333)                          | (1,009)       | (9,342)       |
| <b>Carrying amount at 31 December 2025</b> | <b>15,312</b>                    | <b>3,244</b>  | <b>18,556</b> |

In 2025 and 2024, 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 to GEL 1,660 and GEL 2,423 respectively. In 2025, the company also commenced the implementation of SAP HANA, respective amount was capitalized as part of intangible assets amounting GEL 3,640.

**TEGETA MOTORS GROUP**  
**Notes to the consolidated financial statement 2025**  
*(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:

|                                            | <b>Land and buildings</b> | <b>Vehicles</b> | <b>Total</b>    |
|--------------------------------------------|---------------------------|-----------------|-----------------|
| Cost                                       | 62,209                    | 4,271           | <b>66,480</b>   |
| Accumulated depreciation                   | (22,834)                  | (699)           | <b>(23,533)</b> |
| <b>Carrying amount at 1 January 2024</b>   | <b>39,375</b>             | <b>3,572</b>    | <b>42,947</b>   |
| 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           |
| Accumulated depreciation for modification  | 211                       | –               | 211             |
| <b>Carrying amount at 31 December 2024</b> | <b>46,746</b>             | <b>4,979</b>    | <b>51,725</b>   |
| Cost                                       | 74,784                    | 6,389           | 81,173          |
| Accumulated depreciation                   | (28,038)                  | (1,410)         | (29,448)        |
| <b>Carrying amount at 31 December 2024</b> | <b>46,746</b>             | <b>4,979</b>    | <b>51,725</b>   |
| Additions                                  | 2,507                     | 2,359           | 4,866           |
| Disposals                                  | (7,480)                   | (323)           | (7,803)         |
| Modification                               | (17,073)                  | –               | (17,073)        |
| Depreciation charge                        | (4,752)                   | (789)           | (5,541)         |
| Accumulated depreciation for disposals     | 2,189                     | 109             | 2,298           |
| Accumulated depreciation for modification  | 2,897                     | –               | 2,897           |
| <b>Carrying amount at 31 December 2025</b> | <b>25,034</b>             | <b>6,335</b>    | <b>31,369</b>   |
| Cost                                       | 52,738                    | 8,425           | 61,163          |
| Accumulated depreciation                   | (27,704)                  | (2,090)         | (29,794)        |
| <b>Carrying amount at 31 December 2025</b> | <b>25,034</b>             | <b>6,335</b>    | <b>31,369</b>   |

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

|                                                 | <b>2025</b>   | <b>2024</b>   |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>As at 1 January</b>                          | <b>53,533</b> | <b>43,184</b> |
| Additions                                       | 4,489         | 2,645         |
| Accretion of interest                           | 3,182         | 3,974         |
| Termination                                     | (5,676)       | (1,624)       |
| Modification                                    | (14,216)      | 14,507        |
| Payments                                        | (8,977)       | (10,761)      |
| The effect of changes in foreign exchange rates | (1,075)       | 1,608         |
| <b>As at 31 December</b>                        | <b>31,260</b> | <b>53,533</b> |
| Current                                         | <b>5,629</b>  | <b>6,465</b>  |
| Non-current                                     | <b>25,631</b> | <b>47,068</b> |

The maturity analysis of lease liabilities is disclosed in Note 28.

**10. Right-of-use assets and lease liabilities (continued)**

Following are the amounts recognized in profit or loss:

|                                                                                                                                                      | 2025         | 2024          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| Depreciation expense of right-of-use assets, included in general and administrative expenses, selling and distribution expenses and in cost of sales | 5,541        | 7,190         |
| Interest expense on lease liabilities (Note 24)                                                                                                      | 3,182        | 3,974         |
| The effect of changes in foreign exchange rates                                                                                                      | (1,075)      | 1,608         |
| Expenses related to the short-term lease and leases of low value assets                                                                              | 2,066        | 2,434         |
| Income from termination of lease agreement                                                                                                           | (171)        | (103)         |
| <b>Total amount recognized in profit or loss</b>                                                                                                     | <b>9,543</b> | <b>15,103</b> |

The Group had total cash outflows for leases of GEL 11,043 in 2025 (GEL 13,195 in 2024).

**11. Inventories**

|                                                              | 31 December<br>2025 | 31 December<br>2024 |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Goods for resale (at lower of cost and net realizable value) | 214,998             | 222,631             |
| Goods in transit (at lower of cost and net realizable value) | 94,265              | 165,698             |
| Other (at cost)                                              | 20,179              | 17,347              |
| <b>Total inventories</b>                                     | <b>329,442</b>      | <b>405,676</b>      |

The Group's inventories were written down to their net realizable values and expensed in other operating expenses in amounts of GEL 8,297 (2024: GEL 10,954) (refer to Note 23).

At 31 December 2025 and 2024 all of the Group's inventories have been pledged to third parties as collateral for borrowings (refer to Note 27).

**12. Loans issued**

|                                              | 31 December<br>2025 | 31 December<br>2024 |
|----------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Loan issued to entities under common control | 10,834              | 15,991              |
| Loan issued to parent company                | 15,863              | 12,917              |
| Provision for expected credit losses         | (76)                | (769)               |
| <b>Total loans issued</b>                    | <b>26,621</b>       | <b>28,139</b>       |

Movements in issued loans were as follows:

|                                                   | 2025          | 2024          |
|---------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>At 1 January</b>                               | <b>28,139</b> | <b>14,153</b> |
| Loans issued                                      | 35,932        | 22,034        |
| Repayment of loans issued                         | (39,716)      | (9,478)       |
| Interest received                                 | (1,039)       | (391)         |
| Interest income                                   | 3,552         | 2,562         |
| Netting with liabilities                          | (1,249)       | –             |
| Reversal / (Provision) for expected credit losses | 693           | (597)         |
| Foreign exchange Gain /(Loss)                     | 309           | (144)         |
| <b>At 31 December</b>                             | <b>26,621</b> | <b>28,139</b> |

**13. Trade and other receivables**

|                                                     | <b>31 December<br/>2025</b> | <b>31 December<br/>2024</b> |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Long-term trade receivables                         | 15,556                      | –                           |
| Less provision for expected credit losses           | (298)                       | –                           |
| <b>Total long-term trade receivables</b>            | <b>15,258</b>               | <b>–</b>                    |
| Trade receivables                                   | 75,247                      | 185,993                     |
| Less provision for expected credit losses           | (6,906)                     | (7,889)                     |
| <b>Total trade receivables</b>                      | <b>68,341</b>               | <b>178,104</b>              |
| Dividends receivable                                | 3                           | –                           |
| Other receivables                                   | 5,317                       | 3,868                       |
| <b>Total short-term trade and other receivables</b> | <b>73,661</b>               | <b>181,972</b>              |

Analysis by credit quality of financial assets within trade and other receivables for the Group as at 31 December 2025 is as follows:

|                                                  | <b>Current</b> | <b>&lt;31 days</b> | <b>31–93 days</b> | <b>93–186 days</b> | <b>186–341 days</b> | <b>&gt;341 days</b> | <b>Total</b>  |
|--------------------------------------------------|----------------|--------------------|-------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Estimated total gross carrying amount at default | 57,091         | 11,726             | 9,460             | 5,306              | 2,882               | 9,658               | <b>96,123</b> |
| Expected credit loss                             | 256            | 96                 | 529               | 1,194              | 1,133               | 3,996               | <b>7,204</b>  |
| Expected loss rate                               | 0.45%          | 0.82%              | 5.59%             | 22.50%             | 39.31%              | 41.38%              | <b>7.49%</b>  |

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

|                                                  | <b>Current</b> | <b>&lt;31 days</b> | <b>31–93 days</b> | <b>93–186 days</b> | <b>186–341 days</b> | <b>&gt;341 days</b> | <b>Total</b>   |
|--------------------------------------------------|----------------|--------------------|-------------------|--------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| Estimated total gross carrying amount at default | 41,337         | 126,719            | 11,223            | 10,509             | 4,468               | 8,496               | <b>202,752</b> |
| Expected credit loss                             | 480            | 194                | 603               | 853                | 1,530               | 4,229               | <b>7,889</b>   |
| Expected loss rate                               | 1.16%          | 0.15%              | 5.37%             | 8.12%              | 34.24%              | 49.78%              | <b>3.89%</b>   |

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

|                                                            | <b>2025</b>  | <b>2024</b>  |
|------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Provision for expected credit losses at 1 January</b>   | <b>7,889</b> | <b>8,165</b> |
| Recovery for the year, net                                 | (685)        | (276)        |
| <b>Provision for expected credit losses at 31 December</b> | <b>7,204</b> | <b>7,889</b> |

**TEGETA MOTORS GROUP**  
**Notes to the consolidated financial statement 2025**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

**14. Finance lease receivables**

|                                                               | <b>31 December<br/>2025</b> | <b>31 December<br/>2024</b> |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Gross investment in leases                                    | 45,070                      | 17,510                      |
| Unearned finance income                                       | (10,531)                    | (4,169)                     |
| <b>Finance lease receivables before credit loss allowance</b> | <b>34,539</b>               | <b>13,341</b>               |
| Credit loss allowance                                         | (735)                       | (450)                       |
| <b>Finance lease receivables</b>                              | <b>33,804</b>               | <b>12,891</b>               |

The components of finance lease receivables as at 31 December 2025 and 2024 are as follows:

|                                                   | <b>31 December<br/>2025</b> | <b>31 December<br/>2024</b> |
|---------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Year 1                                            | 22,220                      | 9,630                       |
| Year 2                                            | 18,588                      | 4,812                       |
| Year 3                                            | 3,676                       | 2,810                       |
| Year 4                                            | 457                         | 231                         |
| Year 5                                            | 129                         | 27                          |
| Onwards                                           | –                           | –                           |
| <b>Undiscounted lease payments</b>                | <b>45,070</b>               | <b>17,510</b>               |
| Less: unearned finance income                     | (10,531)                    | (4,169)                     |
| <b>Present value of lease payments receivable</b> | <b>34,539</b>               | <b>13,341</b>               |
| Impairment loss allowance                         | (735)                       | (450)                       |
| <b>Finance lease receivables</b>                  | <b>33,804</b>               | <b>12,891</b>               |

**Undiscounted lease payments analyzed as:**

|                              |        |       |
|------------------------------|--------|-------|
| Recoverable after 12 months  | 22,850 | 7,880 |
| Recoverable within 12 months | 22,220 | 9,630 |

**Finance lease receivables analyzed as:**

|                              |        |       |
|------------------------------|--------|-------|
| Recoverable after 12 months  | 18,653 | 5,945 |
| Recoverable within 12 months | 15,151 | 6,946 |

**15. Cash and bank balances**

|                                     | <b>31 December<br/>2025</b> | <b>31 December<br/>2024</b> |
|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Current accounts with banks         | 37,669                      | 39,078                      |
| Cash on hand                        | 1,595                       | 605                         |
| Cash in transit                     | 169                         | 1,166                       |
| <b>Total cash and bank balances</b> | <b>39,433</b>               | <b>40,849</b>               |

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

In 2025, interest income on cash and bank balances amounted to GEL 706 for the Group (2024: GEL 781).

**TEGETA MOTORS GROUP**
**Notes to the consolidated financial statement 2025**
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*
**16. Borrowings**

|                                      | 31 December<br>2025 | 31 December<br>2024 |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Loans received – non-current portion | 271,003             | 116,167             |
| Loans received – current portion     | 204,550             | 375,751             |
| <b>Total borrowings</b>              | <b>475,553</b>      | <b>491,918</b>      |

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 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.

In 2025, the Company successfully issued bonds, with a total value USD 10,000 (ISIN: GE 2700605068), USD 10,000 (ISIN: GE 2700605043), GEL 205,000 (ISIN: GE 2700605282) with interest rates of 8%, 8% and variable interest rate of 3% + TIBR 6M respectively. The bonds were used to refinance existing loans and bonds.

The table below summarizes outstanding loans received as at 31 December 2025:

| Original currency | Agreement date | Maturity date | Lender                     | Amount         |
|-------------------|----------------|---------------|----------------------------|----------------|
| GEL               | 2025           | 2030          | Bonds                      | 204,340        |
| GEL               | 2024           | 2026          | Bonds                      | 26,252         |
| USD               | 2025           | 2027          | Bonds                      | 51,683         |
| USD               | 2024           | 2026          | Bonds                      | 49,865         |
| EUR               | 2024           | 2026          | Bonds                      | 24,025         |
| EUR               | 2025           | 2026          | Georgian commercial bank   | 72,883         |
| USD               | 2025           | 2026          | Georgian commercial bank   | 10,375         |
| GEL               | 2024           | 2034          | Georgian commercial bank   | 8,108          |
| EUR               | 2025           | 2030          | Georgian commercial bank   | 4,246          |
| GEL               | 2024           | 2029          | Georgian commercial bank   | 3,445          |
| GEL               | 2021           | 2026          | Georgian commercial bank   | 2,651          |
| EUR               | 2023           | 2026          | Georgian commercial bank   | 2,605          |
| EUR               | 2024           | 2026          | Georgian commercial bank   | 2,022          |
| GEL               | 2025           | 2026          | Georgian commercial bank   | 2,014          |
| EUR               | 2023           | 2028          | Georgian commercial bank   | 1,434          |
| USD               | 2025           | 2027          | Georgian commercial bank   | 1,352          |
| USD               | 2024           | 2029          | Georgian commercial bank   | 772            |
| USD               | 2023           | 2026          | Georgian commercial bank   | 768            |
| EUR               | 2024           | 2029          | Georgian commercial bank   | 227            |
| USD               | 2025           | 2030          | Georgian commercial bank   | 193            |
| GEL               | 2025           | 2027          | Georgian commercial bank   | 60             |
| JPZ               | 2025           | 2026          | Georgian commercial bank   | 49             |
| EUR               | 2025           | 2027          | Georgian commercial bank   | 38             |
| GBP               | 2025           | 2026          | Georgian commercial bank   | 22             |
| GEL               | 2022           | 2026          | Georgian commercial bank   | 14             |
| USD               | 2025           | 2026          | Azerbaijan commercial bank | 6,106          |
| GEL               | 2022           | 2026          | Physical person            | 4              |
|                   |                |               |                            | <b>475,553</b> |

**TEGETA MOTORS GROUP**  
**Notes to the consolidated financial statement 2025**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

**16. Borrowings (continued)**

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              |
|                   |                |               |                             | <b>491,918</b> |

For details of assets pledged for bank loans as collateral and discussion of compliance with covenants refer to Note 27.

Movements in borrowings were as follows:

|                            | 2025           | 2024           |
|----------------------------|----------------|----------------|
| <b>At 1 January</b>        | <b>491,918</b> | <b>419,752</b> |
| Proceeds from borrowings   | 1,319,661      | 765,550        |
| Interest expense (Note 24) | 54,639         | 51,007         |
| Capitalized interest       | 1,760          | 2,320          |
| Interest payments          | (58,853)       | (51,739)       |
| Principal payments         | (1,337,546)    | (696,468)      |
| Foreign exchange loss, net | 3,974          | 1,496          |
| <b>At 31 December</b>      | <b>475,553</b> | <b>491,918</b> |

**17. Trade and other payables**

|                                                                         | 31 December<br>2025 | 31 December<br>2024 |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Payables related to acquisitions of subsidiaries* - non-current portion | 4,819               | –                   |
| <b>Total long-term trade and other payables</b>                         | <b>4,819</b>        | <b>–</b>            |
| Trade payables                                                          | 154,687             | 230,169             |
| Payables for non-current assets                                         | 5,959               | 4,498               |
| Payables to associates                                                  | 29                  | 76                  |
| Dividends payable                                                       | 14                  | 1,212               |
| <b>Total financial liabilities within trade and other payables</b>      | <b>160,689</b>      | <b>235,955</b>      |
| Accrued employee benefit costs                                          | 14,197              | 12,793              |
| Payables related to acquisitions of subsidiaries* - current portion     | 2,835               | 98                  |
| Other                                                                   | 2,193               | 1,663               |
| <b>Total short-term trade and other payables</b>                        | <b>179,914</b>      | <b>250,509</b>      |

\*As at December 31, 2025, the Group holds payables associated with the acquisition of subsidiaries from former owners, valued at GEL 7,654. These liabilities are initially measured at fair value as of the acquisition date and discounted using the prevailing market rate.

**TEGETA MOTORS GROUP**  
**Notes to the consolidated financial statement 2025**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

**18. Revenue from contract with customers**

|                                | <b>2025</b>      | <b>2024</b>      |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Revenue from goods sold        | 1,619,935        | 1,550,115        |
| Revenue from rendered services | 97,980           | 85,569           |
| <b>Total revenues</b>          | <b>1,717,915</b> | <b>1,635,684</b> |

Goods were transferred at a point in time, while rendered service was transferred over time during 2025 and 2024.

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

|                                            | <b>31 December<br/>2025</b> | <b>31 December<br/>2024</b> |
|--------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Trade receivables (Note 13)                | 83,599                      | 178,104                     |
| Contract liabilities – current portion     | 47,659                      | 77,131                      |
| Contract liabilities – non-current portion | 6,072                       | 6,032                       |

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 47,659 is expected to be recognized as revenue in 2026 related to performance obligations that are unsatisfied at the reporting date. In 2025, the Group recognized revenue for nearly all outstanding contract liabilities, that were included under current portion at the beginning of the reporting period.

**19. Cost of sales**

|                                             | <b>2025</b>        | <b>2024</b>        |
|---------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Cost of goods sold at a point in time       | (1,285,353)        | (1,227,119)        |
| Purchased services                          | (37,554)           | (26,986)           |
| Staff costs                                 | (37,380)           | (33,850)           |
| Depreciation and amortization               | (9,033)            | (7,811)            |
| Consumable materials used                   | (2,319)            | (2,158)            |
| Depreciation expense of right-of-use assets | (631)              | (217)              |
| Other costs                                 | (11,635)           | (10,120)           |
| <b>Total cost of sales</b>                  | <b>(1,383,905)</b> | <b>(1,308,261)</b> |

**20. General and administrative expenses**

|                                                                         | <b>2025</b>      | <b>2024</b>      |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Staff costs                                                             | (78,492)         | (75,852)         |
| Depreciation and amortization                                           | (12,463)         | (11,809)         |
| Taxes other than on income                                              | (9,585)          | (8,956)          |
| Office expense                                                          | (8,080)          | (7,131)          |
| Professional services                                                   | (5,875)          | (9,783)          |
| Depreciation expense of right-of-use assets                             | (3,682)          | (6,956)          |
| Utility                                                                 | (3,663)          | (3,421)          |
| Business trip expense                                                   | (3,028)          | (2,976)          |
| Expenses related to the short-term lease and leases of low value assets | (2,180)          | (2,109)          |
| Repair and maintenance                                                  | (2,059)          | (1,259)          |
| Security                                                                | (1,456)          | (1,428)          |
| Bank Charges                                                            | (1,370)          | (1,514)          |
| Communication expense                                                   | (1,217)          | (1,240)          |
| Fuel expense                                                            | (942)            | (1,461)          |
| Audit fee                                                               | (794)            | (741)            |
| Other expenses                                                          | (2,127)          | (3,285)          |
| <b>Total general and administrative expenses</b>                        | <b>(137,013)</b> | <b>(139,921)</b> |

**TEGETA MOTORS GROUP**  
**Notes to the consolidated financial statement 2025**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

**21. Selling and distribution expenses**

|                                                                         | <b>2025</b>     | <b>2024</b>     |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Staff costs                                                             | (20,504)        | (17,774)        |
| Advertising expenses                                                    | (15,891)        | (11,055)        |
| Distribution costs                                                      | (3,420)         | (4,938)         |
| Transportation expenses                                                 | (1,549)         | (1,304)         |
| Fuel expense                                                            | (1,180)         | (839)           |
| Depreciation expense of right-of-use assets                             | (1,228)         | (17)            |
| Expenses related to the short-term lease and leases of low value assets | (797)           | (325)           |
| Repair and maintenance                                                  | (127)           | (114)           |
| Other expenses                                                          | (5,521)         | (3,562)         |
| <b>Total Selling and distribution expenses</b>                          | <b>(50,217)</b> | <b>(39,928)</b> |

**22. Other operating income**

|                                                                | <b>2025</b>   | <b>2024</b>   |
|----------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Professional services                                          | 2,290         | 1,671         |
| Insurance claim reimbursement                                  | 2,015         | 2,174         |
| Operating lease income                                         | 964           | 1,414         |
| Recovery for expected credit losses for issued loans (Note 12) | 693           | –             |
| Storage services                                               | 436           | 399           |
| Derecognition of trade payables                                | 263           | 36            |
| Other                                                          | 5,954         | 5,607         |
| <b>Total other operating income</b>                            | <b>12,615</b> | <b>11,301</b> |

**23. Other operating expenses**

|                                                                                                                         | <b>2025</b>     | <b>2024</b>     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Write-down of inventories to net realizable value (Note 11)                                                             | (8,297)         | (10,954)        |
| Fines, penalties and tax related expenses                                                                               | (623)           | (966)           |
| Charge for expected credit losses for trade and other receivables and write-off of doubtful trade and other receivables | (207)           | (452)           |
| Provision for expected credit losses for issued loans (Note 12)                                                         | –               | (597)           |
| Loss on disposal of property, plant and equipment                                                                       | –               | (214)           |
| Other                                                                                                                   | (4,215)         | (4,699)         |
| <b>Total other operating expenses</b>                                                                                   | <b>(13,342)</b> | <b>(17,882)</b> |

**24. Finance costs**

|                                                    | <b>2025</b>     | <b>2024</b>     |
|----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Interest expenses on borrowings (Note 16)          | (54,639)        | (51,007)        |
| Foreign exchange losses, net                       | (6,750)         | (378)           |
| Interest expenses on lease liabilities (Note 10)   | (3,182)         | (3,974)         |
| Loss on modification of long-term trade receivable | (2,902)         | –               |
| Other                                              | (1,525)         | (1,210)         |
| <b>Total finance costs</b>                         | <b>(68,998)</b> | <b>(56,569)</b> |

**25. Income tax expenses**

The current income tax represents tax on dividends declared to the shareholders of the Company.

|                                                             | 2025            | 2024            |
|-------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Total dividends declared</b>                             | <b>(42,400)</b> | <b>(40,000)</b> |
| <i>Out of which:</i>                                        |                 |                 |
| Non-taxable dividends                                       | (41,883)        | (39,512)        |
| Taxable dividends                                           | (517)           | (488)           |
| Tax rate used (%)                                           | 15/85           | 15/85           |
| <b>Theoretical income tax expense at the statutory rate</b> | <b>(91)</b>     | <b>(86)</b>     |
| Non-deductible expenses and other permanent differences     | –               | –               |
| <b>Income tax expense</b>                                   | <b>(91)</b>     | <b>(86)</b>     |

Dividends in the amount of GEL 41,883 declared to the TGM Group LLC are non-taxable as they occur between Georgian legal entities (2024: GEL 39,512).

**26. Equity**

**26.1 Dividends declared**

The Company declared dividends to its existing shareholders in the amount of GEL 42,400 in 2024 (2024: GEL 40,000). Movements in dividends payable were as follows:

|                       | 2025         | 2024         |
|-----------------------|--------------|--------------|
| <b>At 1 January</b>   | <b>1,212</b> | <b>747</b>   |
| Dividends declared    | 42,400       | 40,000       |
| Dividends paid        | (43,598)     | (39,535)     |
| <b>At 31 December</b> | <b>14</b>    | <b>1,212</b> |

**26.2 Transactions with shareholders.**

Following the conclusion of the legal dispute with the Revenue Service presented in the prior year's financial statements, the tax liability was reduced by GEL 2,109, representing the overpayment recorded in the Company's taxpayer account. In addition, on 28 October 2025, the Company entered into a tax settlement agreement with the Revenue Service, under which the Company undertook to pay GEL 21,015 over a period of three years in three installments. As of the reporting date, the present value of these payments amounted to GEL 18,654.

Under Georgian legislation, it was determined that personal income tax in the amount of GEL 23,124 assessed to the Group should have been withheld at source by the Company, in accordance with the Tax Code of Georgia, as tax payable by individuals related to the beneficial owners. Accordingly, the present value amounting GEL 18,654 of the Group's obligation to pay GEL 23,124 to the state budget was recognized in the retained earnings.

**27. 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.

**Assets pledged**

The following assets were pledged as collateral towards the borrowings from banks (Note 16):

|                                       | <b>31 December<br/>2025</b> | <b>31 December<br/>2024</b> |
|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Land and buildings (Notes 8, 16)      | 249,014                     | 177,504                     |
| Machinery and equipment (Notes 8, 16) | 20,866                      | 20,239                      |
| Inventories (Notes 11, 16)            | 329,442                     | 405,676                     |

**Compliance with contractual covenants**

The Group is subject to certain covenants related primarily to its bank loans and bonds (Note 16). Non-compliance with such covenants may result in negative consequences for the Group. As at 31 December 2025, 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 2025 are as follows:

|                              | <b>Demand and<br/>less than<br/>1 month</b> | <b>From 1 to<br/>3 months</b> | <b>From 3 to<br/>12 months</b> | <b>From 1 to<br/>5 years</b> | <b>Over 5 years</b> | <b>Total</b> |
|------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|------------------------------|---------------------|--------------|
| Rent income                  | 51                                          | 100                           | 406                            | 1,133                        | –                   | <b>1,690</b> |
| <b>Total future payments</b> | <b>51</b>                                   | <b>100</b>                    | <b>406</b>                     | <b>1,133</b>                 | <b>–</b>            | <b>1,690</b> |

The Group's future minimum rentals receivable under non-cancellable operating leases as at 31 December 2024 are as follows:

|                              | <b>Demand and<br/>less than<br/>1 month</b> | <b>From 1 to<br/>3 months</b> | <b>From 3 to<br/>12 months</b> | <b>From 1 to<br/>5 years</b> | <b>Over 5 years</b> | <b>Total</b> |
|------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|------------------------------|---------------------|--------------|
| Rent income                  | 85                                          | 161                           | 592                            | 1,712                        | 157                 | <b>2,707</b> |
| <b>Total future payments</b> | <b>85</b>                                   | <b>161</b>                    | <b>592</b>                     | <b>1,712</b>                 | <b>157</b>          | <b>2,707</b> |

## **28. 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.

|                                              | <b>31 December<br/>2025</b> | <b>31 December<br/>2024</b> |
|----------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Trade and other receivables (Note 13)        | 88,919                      | 181,972                     |
| Finance lease receivables (Note 14)          | 33,804                      | 12,891                      |
| Loans issued (Note 12)                       | 26,621                      | 28,139                      |
| Cash and bank balances (Note 15)             | 39,433                      | 40,849                      |
| <b>Total maximum exposure to credit risk</b> | <b>188,777</b>              | <b>263,851</b>              |

### **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 and other 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.

## 28. 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 2025                |                                      |                  | 31 December 2024                |                                      |                  |
|------------|---------------------------------|--------------------------------------|------------------|---------------------------------|--------------------------------------|------------------|
|            | Monetary<br>financial<br>assets | Monetary<br>financial<br>liabilities | Net position     | Monetary<br>financial<br>assets | Monetary<br>financial<br>liabilities | Net position     |
| US Dollars | 45,582                          | (203,900)                            | <b>(158,318)</b> | 40,523                          | (255,248)                            | <b>(214,725)</b> |
| Euros      | 44,956                          | (171,823)                            | <b>(126,867)</b> | 145,007                         | (216,833)                            | <b>(71,826)</b>  |

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:

|                                | 2025<br>Impact on<br>profit or loss | 2024<br>Impact on<br>profit or loss |
|--------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| US Dollar strengthening by 10% | (15,832)                            | (21,473)                            |
| US Dollar weakening by 10%     | 15,832                              | 21,473                              |
| Euro strengthening by 10%      | (12,687)                            | (7,183)                             |
| Euro weakening by 10%          | 12,687                              | 7,183                               |

### 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<br>2025 | 31 December<br>2024 |
|------------|---------------------|---------------------|
| Borrowings | 317,380             | 208,504             |

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 3,173 (2024: GEL 2,085). 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 2025. The amounts are gross and undiscounted and include estimated interest payments.

|                              | Demand and<br>less than<br>1 month | From 1 to<br>3 months | From 3 to<br>12 months | From 1 to<br>5 years | Over<br>5 years | Total          | Total<br>carrying<br>amount |
|------------------------------|------------------------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|-----------------|----------------|-----------------------------|
| Borrowings                   | 33,715                             | 4,930                 | 201,155                | 343,312              | 4,505           | <b>587,617</b> | <b>475,553</b>              |
| Lease liabilities            | 566                                | 1,413                 | 5,780                  | 19,910               | 16,522          | <b>44,191</b>  | <b>31,260</b>               |
| Trade and other payables     | 177,303                            | –                     | 2,795                  | 5,838                | –               | <b>185,936</b> | <b>184,733</b>              |
| <b>Total future payments</b> | <b>211,584</b>                     | <b>6,343</b>          | <b>209,730</b>         | <b>369,060</b>       | <b>21,027</b>   | <b>817,744</b> | <b>691,546</b>              |

**28. Financial risk management (continued)**

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 and exclude the impact of netting agreements.

|                              | <b>Demand and<br/>less than<br/>1 month</b> | <b>From 1 to<br/>3 months</b> | <b>From 3 to<br/>12 months</b> | <b>From 1 to<br/>5 years</b> | <b>Over<br/>5 years</b> | <b>Total</b>   | <b>Total<br/>carrying<br/>amount</b> |
|------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|------------------------------|-------------------------|----------------|--------------------------------------|
| Borrowings                   | 8,057                                       | 12,673                        | 390,313                        | 123,963                      | 6,799                   | <b>541,805</b> | <b>491,918</b>                       |
| Lease liabilities            | 904                                         | 1,924                         | 7,755                          | 33,193                       | 35,045                  | <b>78,821</b>  | <b>53,533</b>                        |
| Trade and other payables     | 250,509                                     | —                             | —                              | —                            | —                       | <b>250,509</b> | <b>250,509</b>                       |
| <b>Total future payments</b> | <b>259,470</b>                              | <b>14,597</b>                 | <b>398,068</b>                 | <b>157,156</b>               | <b>41,844</b>           | <b>871,135</b> | <b>795,960</b>                       |

The Group does not have formal objectives set in respect of management of capital.

**29. 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.

**30. 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 2025, the outstanding balances with related parties were as follows:

|                                | <b>Owners</b> | <b>Key management</b> | <b>Associates</b> | <b>Other related<br/>parties</b> | <b>Total</b>    |
|--------------------------------|---------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|-----------------|
| Trade receivables              | 15            | 480                   | —                 | 34,581                           | <b>35,076</b>   |
| Less: provision for ECL        | (4)           | (220)                 | —                 | (538)                            | <b>(762)</b>    |
| Prepayments                    | 96            | 6                     | —                 | 3,832                            | <b>3,934</b>    |
| Loans issued                   | 15,863        | —                     | —                 | 10,834                           | <b>26,697</b>   |
| Less: provision for ECL        | (76)          | —                     | —                 | —                                | <b>(76)</b>     |
| Lease liabilities              | (8,311)       | —                     | (252)             | —                                | <b>(8,563)</b>  |
| Trade and other payables       | (114)         | (8)                   | (29)              | (10,848)                         | <b>(10,999)</b> |
| Advances received              | —             | (10)                  | —                 | (284)                            | <b>(294)</b>    |
| Dividends payable              | (14)          | —                     | —                 | —                                | <b>(14)</b>     |
| Accrued employee benefit costs | (265)         | (4,539)               | —                 | (5)                              | <b>(4,809)</b>  |

**30. Balances and transactions with related parties (continued)**

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

|                                | <b>Owners</b> | <b>Key management</b> | <b>Associates</b> | <b>Other related parties</b> | <b>Total</b>    |
|--------------------------------|---------------|-----------------------|-------------------|------------------------------|-----------------|
| Trade receivables              | 103           | 542                   | —                 | 5,884                        | <b>6,529</b>    |
| Less: provision for ECL        | (84)          | (240)                 | —                 | (861)                        | <b>(1,185)</b>  |
| Prepayments                    | —             | 6                     | —                 | 12,487                       | <b>12,493</b>   |
| Loans issued                   | 12,917        | —                     | —                 | 13,991                       | <b>26,908</b>   |
| Less: provision for ECL        | (62)          | —                     | —                 | (707)                        | <b>(769)</b>    |
| Lease liabilities              | (24,777)      | —                     | (311)             | —                            | <b>(25,088)</b> |
| Trade and other payables       | (332)         | (31)                  | (76)              | (7,353)                      | <b>(7,792)</b>  |
| Advances received              | —             | (15)                  | —                 | (53)                         | <b>(68)</b>     |
| Dividends payable              | (1,198)       | —                     | —                 | —                            | <b>(1,198)</b>  |
| Accrued employee benefit costs | (576)         | (3,123)               | —                 | —                            | <b>(3,699)</b>  |

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 2025 were as follows:

|                                                    | <b>Owners</b> | <b>Key management</b> | <b>Associates</b> | <b>Other related parties</b> | <b>Total</b>    |
|----------------------------------------------------|---------------|-----------------------|-------------------|------------------------------|-----------------|
| Sale of goods                                      | 190           | 816                   | —                 | 71,221                       | <b>72,227</b>   |
| Revenue from services rendered                     | 4             | 54                    | —                 | 106                          | <b>164</b>      |
| Rental income                                      | —             | —                     | —                 | 816                          | <b>816</b>      |
| Purchases of goods for resale                      | —             | —                     | —                 | (24,652)                     | <b>(24,652)</b> |
| Purchases of property and services                 | —             | (57)                  | —                 | (28,964)                     | <b>(29,021)</b> |
| Rent expense                                       | (1,157)       | —                     | (268)             | —                            | <b>(1,425)</b>  |
| Professional service expenses                      | —             | —                     | —                 | (4,279)                      | <b>(4,279)</b>  |
| Staff costs                                        | (763)         | (11,653)              | —                 | (417)                        | <b>(12,833)</b> |
| Interest income                                    | 1,696         | —                     | —                 | 1,791                        | <b>3,487</b>    |
| Interest expense                                   | —             | —                     | —                 | (13)                         | <b>(13)</b>     |
| Loss on modification of long-term trade receivable | —             | —                     | —                 | (2,902)                      | <b>(2,902)</b>  |
| Interest expense on lease liability                | (750)         | —                     | (37)              | —                            | <b>(787)</b>    |
| Share of results                                   | —             | —                     | 54                | —                            | <b>54</b>       |
| Dividends paid                                     | (43,598)      | —                     | —                 | —                            | <b>(43,598)</b> |
| Others                                             | —             | —                     | —                 | (543)                        | <b>(543)</b>    |

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

|                                     | <b>Owners</b> | <b>Key management</b> | <b>Associates</b> | <b>Other related parties</b> | <b>Total</b>    |
|-------------------------------------|---------------|-----------------------|-------------------|------------------------------|-----------------|
| Sale of goods                       | 14            | 336                   | —                 | 2,103                        | <b>2,453</b>    |
| Revenue from services rendered      | 22            | 119                   | —                 | 3,735                        | <b>3,876</b>    |
| Rental income                       | —             | —                     | —                 | 1,254                        | <b>1,254</b>    |
| Purchases of goods for resale       | —             | (212)                 | —                 | (31,896)                     | <b>(32,108)</b> |
| Purchases of property and services  | —             | (67)                  | —                 | (15,917)                     | <b>(15,984)</b> |
| Rent expense                        | —             | (9)                   | —                 | —                            | <b>(9)</b>      |
| Professional service expenses       | —             | (113)                 | —                 | (6,959)                      | <b>(7,072)</b>  |
| Staff costs                         | (1,086)       | (9,569)               | —                 | (240)                        | <b>(10,895)</b> |
| Interest income                     | 1,528         | —                     | —                 | 819                          | <b>2,347</b>    |
| Interest expense                    | —             | (1)                   | —                 | (32)                         | <b>(33)</b>     |
| Interest expense on lease liability | (1,036)       | —                     | (44)              | —                            | <b>(1,080)</b>  |
| Share of results                    | —             | —                     | 61                | —                            | <b>61</b>       |
| Dividends paid                      | (39,535)      | —                     | —                 | —                            | <b>(39,535)</b> |
| Others                              | (61)          | (358)                 | (22)              | (381)                        | <b>(822)</b>    |

**31. Non-cash transactions**

The Group aggregated tax liabilities and current income tax prepaid with the amount of GEL 764 during 2025 (2024: GEL 1,158).

In 2025, The Group also had non-cash additions to right-of-use assets and lease liabilities of GEL 4,866 and GEL 4,489, respectively (2024: GEL 2,992 and GEL 2,645).

In 2025, The Group netted-off issued loans and trade and other payables of GEL 1,249.

**32. Subsequent events**

In 2026, the Group declared dividends to its existing shareholders in the amount of GEL 24,600.

In 2026, the Company successfully listed bonds, with a total value of EUR 3,500 (ISIN: GE 2700605456) and EUR 7,500 (ISIN: GE 2700605449), with interest rates of 6.25%. The bonds were used to refinance existing loans and bonds.

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

|                                                                                          |                                                                                                                    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
|          | <b>საქართველოს ეროვნული ბანკი</b><br><b>National Bank of Georgia</b>                                               |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| განაცხადი<br>კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის ანგარიშის წარდგენის<br>შესახებ |                                                                                                                    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Application<br>on submitting Corporate Governance Compliance Report                      |                                                                                                                    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| თარიღი (დღე/თვე/წელი)/Date (DD/MM/YYYY)                                                  | <table><tr><td>1</td><td>5</td><td>0</td><td>5</td><td>/</td><td>2</td><td>0</td><td>2</td><td>6</td></tr></table> | 1 | 5 | 0 | 5 | / | 2 | 0 | 2 | 6 |
| 1                                                                                        | 5                                                                                                                  | 0 | 5 | / | 2 | 0 | 2 | 6 |   |   |

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                             | <a href="mailto:ir@tegetamotors.ge">ir@tegetamotors.ge</a>                |
| ვებ-გვერდი/Web Site                         | <a href="http://www.tegetamotors.ge">www.tegetamotors.ge</a>              |

2. დანართების ჩამონათვალი/LIST OF APPENDIXES

|                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| განაცხადის ფორმასთან ერთად შემდეგი დანართები (ასლებისა და ფურცლების რაოდენობის მითითებით) /<br>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 - მხილების პოლიტიკა - საჩივრების განხილვა და მართვა (14 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)                                                                                                                        |
| დანართი N9 - მმართველობითი ანგარიშგება                                                                                                                                                        |

დანართი 1. განაცხადი კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის ანგარიშის წარდგენის შესახებ

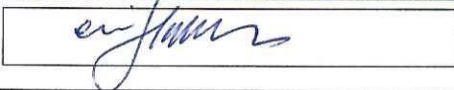
3. ინფორმაცია დეკლარანტის შესახებ/INFORMATION ABOUT APPLICANT PERSON

|                                   |                               |
|-----------------------------------|-------------------------------|
| 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               |

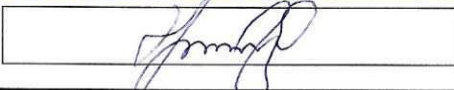
ხელმოწერა /Signature



თარიღი/DATE (DD/MM/YYYY)

15 / 05 / 2026

ხელმოწერა /Signature



თარიღი/DATE (DD/MM/YYYY)

15 / 05 / 2026

დანართი 1. განაცხადი კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის ანგარიშის წარდგენის შესახებ

|                                                                      |                               |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| 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 |                                                 |
| <div></div>          | თარიღი/DATE (DD/MM/YYYY)<br>1 5 / 0 5 / 2 0 2 6 |

|                      |                                                 |
|----------------------|-------------------------------------------------|
| ხელმოწერა /Signature |                                                 |
| <div></div>          | თარიღი/DATE (DD/MM/YYYY)<br>1 5 / 0 5 / 2 0 2 6 |

დანართი 2. კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის ანგარიში

| საკანონმდებლო მოთხოვნა                                           | საკანონმდებლო მოთხოვნის აღწერა                                                                                                                                                                                                                                            | მოთხოვნის შესრულება კი, არა, ალტერნატივა | მიითითება 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                                       | შპს „თეგეტა მოტორსის“ კორპორაციული მართვის კოდექსის მიმოხილვა / გვერდი 16            | 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 მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი და სტრატეგიული ბიზნეს მიმართულების (დოვიზიების)/სტრატეგიული ერთეულების მთავარი ოფიცრები, რომლებიც ხელმძღვანელობენ სტრატეგიულ ბიზნეს მიმართულებებს (დოვიზიების)/სტრატეგიულ ერთეულებს, თუმცა კომპანიის ხელმძღვანელობით სტრუქტურაში კოლგეური ორგანოს სახით არ არის ჩამოყალიბებული დირექტორთა საბჭო. სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დამტკიცებული კორპორაციული მართვის სხვადასხვა პოლიტიკის ეფექტიან შესრულებაზე პასუხისმგებელი არიან თეგეტა მოტორსის მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი და კომპანიის სადამფუძნებლო შეთანხმებით განსაზღვრული სხვა მთავარი ოფიცრები. შესაბამისად, კოდექსით განსაზღვრული მოთხოვნები, რაც მიემართება დირექტორთა საბჭოს, გავრცელებულია კომპანიის მთავარ ოფიცრებზე.<br><br><b>შპს „თეგეტა მოტორსის“ კორპორაციული მართვის კოდექსი (შესავალი დებულებები - გვერდი 3; მმართველი ორგანოების სისტემა და კომპეტენციის ფარგლები - გვერდი 6)</b> |
| 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                                       | სებ-ის მიერ დადგენილ კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის აღწერა / გვერდი 17 | საწარმოს წესდება                                                                           | წესდება ხელმისაწვდომია <a href="https://www.napr.gov.ge/">https://www.napr.gov.ge/</a><br><br>განაცხადის რეგისტრაციის ნომერი: B25177495, მომზადების თარიღი: 18/12/2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 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                                       | სებ-ის მიერ დადგენილ კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის აღწერა / გვერდი 17 | 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                                       | სებ-ის მიერ დადგენილ კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის აღწერა / გვერდი 17 | სტრატეგიის დოკუმენტი                                                                       | <b>აღნიშნულ საკითხზე იხილეთ შემდეგი დოკუმენტაცია:</b><br><br>1) თეგეტას კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობის (CSR) სტრატეგია<br>2) თეგეტა პოლიტიკის მდგრადი განვითარების ანგარიში<br>3) 2025 წლის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

|                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |    |                                                                                      |                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 | სებ-ის მიერ დადგენილ კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის აღწერა / გვერდი 17 | სტრატეგიის დოკუმენტი   | <b>კომპანიის ვებ-გვერდზე საჯაროდ ხელმისაწვდომია სტრატეგიის დოკუმენტები:</b><br><br>1) კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობის (CSR) სტრატეგია ( <a href="https://api.tegeta.ge/storage/statement/47/pdf/1423/c7d997abd36f965e0142dd55cb814b8d_1738830147.pdf">https://api.tegeta.ge/storage/statement/47/pdf/1423/c7d997abd36f965e0142dd55cb814b8d_1738830147.pdf</a> )<br><br>2) თეგეტა ჰოლდინგის მდგრადი განვითარების ანგარიში ( <a href="https://api.tegeta.ge/storage/statement/46/pdf/1402/c21bf646751a90659ab2372b29c4abb4_1738144980.pdf">https://api.tegeta.ge/storage/statement/46/pdf/1402/c21bf646751a90659ab2372b29c4abb4_1738144980.pdf</a> )                                        |
| 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 | სებ-ის მიერ დადგენილ კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის აღწერა / გვერდი 17 | სტრატეგიის დოკუმენტი   | <b>თეგეტა ჰოლდინგის მდგრადი განვითარების ანგარიში</b> (ქვეთავი - ადამიანის უფლებები, გვერდი - 24) . კომპანიაში ასევე დამტკიცებულია <b>ადამიანური კაპიტალის პროცესების მარეგულირებელი პოლიტიკა</b> (HR პოლიტიკა თან ერთვის ანგარიშს დანართის სახით).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 3 პუნქტი 2, "დ.ბ" ქვეპუნქტი) | დ.ბ) თანამშრომლებისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი სამუშაო გარემოს უზრუნველყოფა;                                                                                                                                                                                                                                                                  | კი | ჯგუფის მიმოხილვა და ისტორია / გვერდი 1                                               | სტრატეგიის დოკუმენტი   | <b>კომპანიის კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობის (CSR) სტრატეგია.</b> (ქვეთავი - უსაფრთხოება, გვერდი - 15 გვ., 17 გვ.)<br><br><b>თეგეტა ჰოლდინგის მდგრადი განვითარების ანგარიში</b> (ქვეთავი - უსაფრთხოება, გვერდი - 78 გვ.)<br><br>თეგეტას მოპოვებული აქვს ISO ხარისხი 45001 შრომის უსაფრთხოების მიმართულებით, შემუშავებული და დამტკიცებული აქვს ISO-ს მოთხოვნების შესაბამისად შიდა სახელმძღვანელოები, ინსტრუქციები, დებულებები. ამასთან, ცნობიერების ამაღლების მიზნით, ჰოლდინგის ყველა თანამშრომელს უტარდება წინასწარ დადგენილი სავალდებულო ტრენინგები შრომის უსაფრთხოების მიმართულებით.                                                                                                    |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 3 პუნქტი 2, "დ.გ" ქვეპუნქტი) | დ.გ) გარემოს დაცვა გარემოსდაცვითი რეგულაციებისა და საერთაშორისო სტანდარტებისა და სახელმძღვანელოების შესაბამისად;                                                                                                                                                                                                                           | კი | გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები/გვერდი 9-12                                     | სტრატეგიის დოკუმენტი   | <b>კომპანიის კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობის (CSR) სტრატეგია</b> (ქვეთავი - გარემოსდაცვითი პასუხისმგებლობა, გვერდი - 12 გვ.)<br><br><b>თეგეტა ჰოლდინგის მდგრადი განვითარების ანგარიში</b> (ქვეთავი - გარემოსდაცვითი პასუხისმგებლობა, გვერდი - 37 გვ.)<br><br>კომპანია აქვს ISO ხარისხი 14001 გარემოს დაცვის მიმართულებით, ასევე ISO-ს მოთხოვნების შესაბამისად შემუშავებული და დამტკიცებული აქვს შესაბამისი სახელმძღვანელოები, ინსტრუქციები, დებულებები.                                                                                                                                                                                                                                   |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 3, პუნქტი 2, "ე" ქვეპუნქტი)  | ე)საწარმოს უნდა გააჩნდეს სამეთვალყურეო საბჭოსთან შექმნიი 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 | სებ-ის მიერ დადგენილ კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის აღწერა / 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 - <b>აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტი</b> , ასევე, 2024 წლის 12 ნოემბრის გადაწყვეტილებით შეიქმნა <b>სტრატეგიული განვითარების და ბიუჯეტირების კომიტეტი</b> . კომიტეტების დებულებები დამტკიცებულია სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ, სადაც გათვალისწინებულია აღნიშნული პუნქტით დადგენილი მოთხოვნები. დებულებები განთავსებულია კომპანიის საიტზე ( <a href="http://www.tegeta.ge">www.tegeta.ge</a> , ინვესტირებთან ურთიერთობის განყოფილებაში „პუბლიკაციები/დოკუმენტები“). |

|                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                                                         |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 ანგარიშების პროცესებს, შესაბამის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, მათ შორის ჯანსაღი ადმინისტრირებისა და სააღრიცხვო პროცედურებს, რისკების მართვის ეფექტურ საინფორმაციო სისტემებსა და კონტროლებს, ანაზღაურების პოლიტიკასა და პროცედურებს. | კი | სებ-ის მიერ დადგენილ კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის აღწერა / გვერდი 17                    | საწარმოს წესდებს                       | <p>საწარმოს წესდების შესაბამისად, მმართველობის სტრუქტურა არის მკაფიოდ განსაზღვრული და უზრუნველყოფს უფლებამოსილებების გადანაწილებას ისე, რომ გამოირჩეულია შეუზღუდავი უფლებამოსილებების კონცენტრაცია. სტრუქტურა უზრუნველყოფს პასუხისმგებლობების განსაზღვრას, რისკების ეფექტიან იდენტიფიცირებას, მართვასა და მონიტორინგს. მესამე პირების წინაშე საზოგადოების სრული წარმომადგენლობითი უფლებამოსილება მინიჭებული აქვს მთავარ აღმასრულებელ ოფიცერს, რომელსაც ექვემდებარებიან დივიზიის/სტრატეგიული ერთეულის მთავარი ოფიცრები, ხოლო თითოეული ოფიცერი ხელმძღვანელობს კომპანიის იმ სტრატეგიულ ბიზნეს მიმართულებას/დივიზიას, რომლის ხელმძღვანელობითი უფლებამოსილება მიენიჭება სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ და წარმოადგენს საზოგადოებას სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ განსაზღვრულ შეიღობილ კომპანიებში მათი წესდებითა და საქართველოს კანონმდებლობით პარტნიორისათვის მინიჭებული სრული უფლებამოსილებით, დამოუკიდებლად, მათ შორის, ოფიცერი უფლებამოსილია მიიღოს გადაწყვეტილება მისი ხელმძღვანელობის სფეროში ახალი შეიღობილი კომპანიის შექმნის და არსებული კომპანიების რეგისტრირებულ მონადეგებში ცვლილებების შესახებ. <b>(წესდება და სამეთვალყურეო საბჭოს სხდომის ოქმი N82 (საკითხი N3).</b></p> <p>შიდა აუდიტის დეპარტამენტი დაქვემდებარებულია საბჭოს აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტს და ახორციელებს სისტემურ მონიტორინგს წინასწარ შეთანხმებული აუდიტის გეგმების შესაბამისად. <b>(იხ. კომიტეტის დებულება)</b></p> <p>რისკების მართვის ზედამხედველობას ახორციელებს აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტი. რისკების მართვის ჩარჩოს გასაძლიერებლად, 2025 წელს შეიქმნა ფინანსური დირექტორის მოადგილის პოზიცია, რომელიც პასუხისმგებელია საკრედიტო და ოპერაციული რისკების მართვის მეთოდოლოგიების განვითარებასა და გაუმჯობესებაზე <b>(იხ. კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა)</b></p> <p>კომპანიაში დანერგილია SAP ERP სისტემა, რომელიც უზრუნველყოფს სააღრიცხვო პროცესების სიზუსტესა და ეფექტიანობას. ასევე მოქმედებს ანაზღაურების პოლიტიკა, რომელიც შეესაბამება კომპანიის რისკ-პროფილს.</p> <p><b>დოკუმენტები:</b></p> <p>1) კომპანიის წესდება ( ქვეთავი სამეთვალყურეო საბჭოს კომპეტენცია - გვ. 17, ქვეთავი ხელმძღვანელი ორგანო/პირები - გვ. 11, ქვეთავი საერთო კრების უფლებამოსილება - გვ. 9)</p> <p>2) ორგანიზაციული სტრუქტურა</p> <p>3) მმართველი ორგანოს ანაზღაურების პოლიტიკა</p> <p>4) აუდიტის და რისკების მართვის კომიტეტის დებულება</p> <p>5) სამეთვალყურეო საბჭოს სხდომის ოქმი N82 (საკითხი 3)</p> |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 3, პუნქტი 3)                | საწარმოს მმართველი ორგანოს წესისმიერი წევრი უფლებამოსილია საწარმოს კორპორაციული მართვის სისტემასთან არსებულ პრობლემურ საკითხებზე მიმართოს სამეთვალყურეო საბჭოს.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | კი | სებ-ის მიერ დადგენილ კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის აღწერა / გვერდი 17                    | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | <b>შპს „თეგეტა მოტორის“ კორპორაციული მართვის კოდექსი</b> (ქვეთავი - ხელმძღვანელი ორგანო/ოფიცრები, გვ. 15-16.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 4, პუნქტი 4)                | საწარმოს წესდება, ეთიკის კოდექსი და კომიტეტთა დებულებები პერიოდულად უნდა განახლდეს და იყოს საჯაროდ ხელმისაწვდომი.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | კი | სებ-ის მიერ დადგენილ კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის აღწერა / გვერდი 17                    | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | <b>წესდება</b> განთავსებულია napr.gov.ge-ზე, ხოლო <b>ქვევის და ეთიკის კოდექსი</b> და <b>კომიტეტთა განახლებული დებულება</b> განთავსებულია თეგეტა მოტორის ვებ-გვერდზე ( <a href="https://tegeta.ge/">https://tegeta.ge/</a> ). ცვლილებების შემთხვევაში, განახლებული დოკუმენტები დაუყოვნებლივ ქვეყნდება შესაბამის მითითებულ წყაროებში.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 3, პუნქტი5)                 | 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 | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12-13                                        | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | კომპანიის კორპორატიული მართვის კოდექსი და სხვა პოლიტიკები/პროცედურები შესაბამისობაშია სებ-ის მიერ მიღებულ კოდექსთან.<br><b>კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსი</b> (ქვეთავი - შესავალი დებულებები, გვერდი 3)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 4, პუნქტი 1)                | <b>თითოეულ საწარმოს უნდა გააჩნდეს ეთიკის კოდექსი, რომელიც აწესრიგებს ინტერესთა კონფლიქტის, მალაუფლების ბიროტად გამოყენების, კორუფციის, ინსაიდერული ვაჭრობის, ფულის გათეთრებისა და სხვა კანონსაწინააღმდეგო ქმედებების თავიდან აცილების საკითხებს, კერძოდ, ეთიკის კოდექსი უნდა მოიცავდეს:</b>                                                                                                                                                                                                          | კი | სებ-ის მიერ დადგენილ კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის აღწერა / გვერდი 17                    | ეთიკის კოდექსი                         | შპს „თეგეტა მოტორის“ დამტკიცებული აქვს <b>ქვევის და ეთიკის კოდექსი</b> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 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 | კორუფციისა და შეტრიაბეობის საწინააღმდეგო პოლიტიკა, თანამშრომელთა და ადამიანის უფლებების დაცვა/გვერდი 21 | ეთიკის კოდექსი                         | შპს „თეგეტა მოტორის“ <b>ქვევის და ეთიკის კოდექსში</b> გათვალისწინებულია. (ქვეთავი - კომპანიის მისია და საქმიანობის მიზნები, გვერდი 5; ქვეთავი - თანამშრომლებთან ურთიერთობა, გვერდი 8)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

|                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |    |                                                                                                        |                |                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 4, პუნქტი 1, "ზ" ქვეპუნქტი) | ბ) მითითებას იმის თაობაზე, რომ დირექტორები უნდა მოქმედებდნენ საწარმოს და აქციონერთა/პარტნიორთა საუკეთესო ინტერესების გათვალისწინებით;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | კი | კორუფციისა და მქერთამოზის საწინააღმდეგო პოლიტიკა, თანამშრომელთა და ადამიანის უფლებების დაცვა/გვერდი 21 | ეთიკის კოდექსი | შპს „თეგეტა მოტორის“ <b>ქვევის და ეთიკის კოდექსში</b> გათვალისწინებულია. (ქვეთავი - კომპანიის ეთიკის პრინციპები, გვერდი 6)                                                                                                                                   |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 4, პუნქტი 1, "გ" ქვეპუნქტი) | გ) არსებული და პოტენციური ინტერესთა კონფლიქტის რეგულირებისა და მისი გამოვლენის პროცედურებს;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | კი | კორუფციისა და მქერთამოზის საწინააღმდეგო პოლიტიკა, თანამშრომელთა და ადამიანის უფლებების დაცვა/გვერდი 21 | ეთიკის კოდექსი | შპს „თეგეტა მოტორის“ <b>ქვევის და ეთიკის კოდექსში</b> გათვალისწინებულია. (ქვეთავი - თანამშრომლებთან ურთიერთობა, გვერდი 8)                                                                                                                                    |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 4, პუნქტი 1, "დ" ქვეპუნქტი) | დ) კორუფციული პრაქტიკის აღკვეთის პროცედურებს, რომელიც მოიცავს ქრთამის, საჩუქრების თუ სხვა სახის სარგებლის შეთავაზებასა და მიღებას;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | კი | კორუფციისა და მქერთამოზის საწინააღმდეგო პოლიტიკა, თანამშრომელთა და ადამიანის უფლებების დაცვა/გვერდი 21 | ეთიკის კოდექსი | შპს „თეგეტა მოტორის“ <b>ქვევის და ეთიკის კოდექსში</b> გათვალისწინებულია. (ქვეთავი - კომპანიის ეთიკის პრინციპები, გვერდი 6; ქვეთავი - სახელმწიფოსთან ურთიერთობა, გვერდი 11)                                                                                   |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 1, "ე" ქვეპუნქტი)           | ე) უკანონო ან არაეთიკურ ქცევასთან დაკავშირებით ინფორმაციის გამჟღავნების პროცედურებს;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | კი | კორუფციისა და მქერთამოზის საწინააღმდეგო პოლიტიკა, თანამშრომელთა და ადამიანის უფლებების დაცვა/გვერდი 21 | ეთიკის კოდექსი | შპს „თეგეტა მოტორის“ <b>ქვევის და ეთიკის კოდექსში</b> გათვალისწინებულია. (ქვეთავი - ეთიკური დილემების გადაჭრის გზები, გვერდი 12 და 13)                                                                                                                       |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 1, "ვ" ქვეპუნქტი)           | ვ) საწარმოს ინფორმაციის, აქტივების მიხონიზირების გამოყენების დაცვისა და უზრუნველყოფის საკითხებს;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | კი | კორუფციისა და მქერთამოზის საწინააღმდეგო პოლიტიკა, თანამშრომელთა და ადამიანის უფლებების დაცვა/გვერდი 21 | ეთიკის კოდექსი | შპს „თეგეტა მოტორის“ <b>ქვევის და ეთიკის კოდექსში</b> გათვალისწინებულია. (ქვეთავი - თანამშრომლებთან ურთიერთობა, გვერდი 8)                                                                                                                                    |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 1, "ზ" ქვეპუნქტი)           | ზ) კანონმდებლობასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის საკითხებს;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | კი | კორუფციისა და მქერთამოზის საწინააღმდეგო პოლიტიკა, თანამშრომელთა და ადამიანის უფლებების დაცვა/გვერდი 21 | ეთიკის კოდექსი | შპს „თეგეტა მოტორის“ <b>ქვევის და ეთიკის კოდექსში</b> გათვალისწინებულია. (ქვეთავი - კომპანიის ეთიკის პრინციპები, გვერდი 6; ქვეთავი - სახელმწიფოსთან ურთიერთობა, გვერდი 11)                                                                                   |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 4, პუნქტი 1, "თ" ქვეპუნქტი) | თ) ანონიმური მხილების ეფექტურ სისტემას, რომლის ფარგლებშიც თანამშრომლებსა და დაინტერესებულ მხარეებს შეეძლებათ უკანონო/უეთიკური/არაეთიკური ფაქტების კონფიდენციალურად, ყოველგვარი დისკრიმინაციული და არასათანადო მოპყრობის საფრთხის გარეშე დაფიქსირება. ანონიმური მხილების სისტემა, მათ შორის, უნდა აწესრიგებდეს დაფიქსირებულ ფაქტების მოკლეუვისა და რეაგირების პროცედურულ საკითხებსაც. ანონიმური მხილების სისტემის შექმნასა და მისი სათანადო აღსრულების საკითხებზე მონიტორინგი უნდა განახორციელოს სამეთვალყურეო საბჭომ. | კი | კორუფციისა და მქერთამოზის საწინააღმდეგო პოლიტიკა, თანამშრომელთა და ადამიანის უფლებების დაცვა/გვერდი 21 | ეთიკის კოდექსი | შპს „თეგეტა მოტორის“ <b>ქვევის და ეთიკის კოდექსში</b> გათვალისწინებულია. (ქვეთავი - ეთიკური დილემების გადაჭრის გზები, გვერდი 13)<br><br><b>მხილების მექანიზმები - საჩივრების განხილვის და მართვის პოლიტიკა</b>                                               |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 4, პუნქტი2)                 | საწარმოში ეთიკის კოდექსის შემუშავებასა და მისი სათანადო აღსრულების საკითხებზე მონიტორინგი უნდა განახორციელოს სამეთვალყურეო საბჭომ.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | კი | სებ-ის მიერ დადგენილ კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის აღწერა / გვერდი 17                   | ეთიკის კოდექსი | შპს „თეგეტა მოტორის“ <b>ქვევის და ეთიკის კოდექსში</b> გათვალისწინებულია. ეთიკის კოდექსის შემუშავებასა და მისი სათანადო აღსრულების საკითხებზე მონიტორინგს პერიოდულად ახორციელებს სამეთვალყურეო საბჭო. (ქვეთავი - ეთიკური დილემების გადაჭრის გზები, გვერდი 13) |

|                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |    |                                                                                      |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 4, პუნქტი3)                  | საწარმოს ეთიკის კოდექსი ვრცელდება საწარმოს მმართველ ორგანოსა და საწარმოში მომუშავე პირებზე.                                                                                                                                                                                                                                                                                                | კი | სებ-ის მიერ დადგენილ კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის აღწერა / გვერდი 17 | ეთიკის კოდექსი                         | შპს „თეგეტა მოტორისი“ ქვეყის და ეთიკის კოდექსში გათვალისწინებულია მისი გავრცელების ფარგლები, კოდექსი ვრცელდება როგორც შპს „თეგეტა მოტორისი“, ასევე, მისი შვილობილი კომპანიების ყველა დასაქმებულზე და მმართველ ორგანოებზე.<br><br>(ქვეთავი - კოდექსის არსებობის მიზანი, გვერდი 3) |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 1)                 | კანონმდებლობით გათვალისწინებული სხვა ფუნქციების შესრულებასთან ერთად, საწარმოს სამეთვალყურეო საბჭოს წევრები ინდივიდუალურად და ერთობლივად პასუხისმგებელი არიან;                                                                                                                                                                                                                              | კი | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12-14                     | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსი                                                                                                                                                                                                                                           |
| 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 | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12-14                     | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია შპს „თეგეტა მოტორისის“ კორპორაციული მართვის კოდექსში. (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭო, გვერდი 9-10)                                                                                                                                                             |
| 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 | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12-14                     | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია შპს „თეგეტა მოტორისის“ კორპორაციული მართვის კოდექსში. (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭო, გვერდი 9-10)                                                                                                                                                             |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 1, „გ“ ქვეპუნქტი)  | გ) განსაზღვრონ საწარმოს ეთიკის პრინციპები და მუდმივად აფასებდნენ დირექტორთა საბჭოსრიგს განსაღი 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 | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12-14                     | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია შპს „თეგეტა მოტორისის“ კორპორაციული მართვის კოდექსში. (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭო, გვერდი 9-10)                                                                                                                                                             |
| 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 | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12-14                     | საწარმოს წესდება                       | გათვალისწინებულია შპს „თეგეტა მოტორისის“ კორპორაციული მართვის კოდექსში. (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭო, გვერდი 11), ასევე, კომპანიის წესდება (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭოს კომპეტენცია, გვერდი - 17)                                                                           |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 1, „ე“ ქვეპუნქტი)  | ე) დირექტორთა საბჭოსთან ერთად განსაზღვრონ და დამტკიცონ საწარმოს რისკების მართვის ჩარო, 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 | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12-14                     | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია შპს „თეგეტა მოტორისის“ კორპორაციული მართვის კოდექსში. (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭო, გვერდი 9-10)                                                                                                                                                             |
| 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 | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12-14                     | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია შპს „თეგეტა მოტორისის“ კორპორაციული მართვის კოდექსში. (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭო, გვერდი 9-10)                                                                                                                                                             |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 1, „ზ“ ქვეპუნქტი)  | ზ) მონიტორინგი გაუწიონ საწარმოში შრომის ანაზღაურების სისტემის გამართულ მუშაობას, რაც, მათ შორის, გულისხმობს დირექტორთა ანაზღაურების საკითხების განხილვასა და მონიტორინგს, საწარმოს რისკის კულტურასა და რისკის მართვის ჩარჩოსთან შესაბამისობას;                                                                                                                                             | კი | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12-14                     | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია შპს „თეგეტა მოტორისის“ კორპორაციული მართვის კოდექსში. (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭო, გვერდი 9-10)                                                                                                                                                             |
| 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 | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12-14                     | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია შპს „თეგეტა მოტორისის“ კორპორაციული მართვის კოდექსში. (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭო, გვერდი 9-10)                                                                                                                                                             |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 2);                | სამეთვალყურეო საბჭო სულ მცირე კვარტალში ერთხელ უნდა მართავდეს სხდომებს, ხოლო აუცილებლობის შემთხვევებში, ზრდიდეს სხდომების სიხშირეს.                                                                                                                                                                                                                                                        | კი | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12-14                     | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია შპს „თეგეტა მოტორისის“ კორპორაციული მართვის კოდექსში. (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭო, გვერდი 9)                                                                                                                                                                |
| 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 | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12-14                     | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია შპს „თეგეტა მოტორისის“ კორპორაციული მართვის კოდექსში. (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭო, გვერდი 9)                                                                                                                                                                |

|                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |    |                                                                                      |                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 4) | სამეთვალყურეო საბჭო რეგულარულად უნდა ხვდებოდეს დირექტორთა საბჭოსა და შიდა კონტროლის განმხორციელებელ სტრუქტურულ ერთეულებს, მათ შორის, შიდა აუდიტის, რისკის მართვისა და შესაბამისობის ფუნქციების განმხორციელებელ 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 | „თევგტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12-14                     | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)                      | გათვალისწინებულია შპს „თევგტა მოტორსის“ <b>კორპორაციული მართვის კოდექსში</b> . (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭო, გვერდი 9)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 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 | „თევგტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12                        | წლიური ანგარიში                                             | <b>2025 წლის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება:</b><br><br>კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობის (CSR) სტრატეგია/გვერდი 9<br>გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები/გვერდი 9<br>„თევგტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12<br>სებ-ის მიერ დადგენილ კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის აღწერა/გვერდი 17                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 6, პუნქტი 1) | სამეთვალყურეო საბჭოს წევრთა კომპეტენცია და უნარები ერთობლივად უნდა უზრუნველყოფდეს საწარმოს საქმიანობის სათანადოდ წარმართვისა და რისკების მართვის ეფექტური ტესტირების შესაძლებლობას. სამეთვალყურეო საბჭოს ერთ მესამედს, მაგრამ არანაკლებ ორი წევრისა უნდა ჰქონდეს ფინანსური ანგარიშგების ანგარიშის უნარი და შესაბამისი გამოცდილება ფინანსურ, ეკონომიკურ, აუდიტორულ ან/და სხვა დაკავშირებულ სფეროებში. ამასთან, თუ სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი ვერ ასრულებს დაკისრებულ ფუნქციებს ან აღარ შეესაბამება 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 | „თევგტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 13                        | სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების რეზიუმე/მიწოდებული ინფორმაცია | გათვალისწინებულია შპს „თევგტა მოტორსის“ <b>კორპორაციული მართვის კოდექსში</b> . (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭო, გვერდი 8)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 6, პუნქტი 2) | საქმიანობის მასშტაბისა და კომპლექსურობის მოუხედავად, საწარმოს სამეთვალყურეო საბჭო უნდა შედგებოდეს არანაკლებ 5 წევრისგან.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | კი | „თევგტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 13                        | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)                      | თევგტა მოტორსის სამეთვალყურეო საბჭოში 2025 წლის სექტემბრამდე დანიშნული იყო 6 წევრი, ხოლო სექტემბრიდან საბჭოს შემადგენლობაშია 7 (შვიდი) წევრი. იხილეთ <b>ამონაწერი საჯარო რეესტრიდან</b> , რომელიც თან ერთვის ანგარიშს.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 6, პუნქტი 3) | საწარმოს სამეთვალყურეო საბჭოს თავდგომარეობა იმედგეროვნად არ შეიძლება იყოს ამ საზოგადოების დირექტორი.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | კი | „თევგტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12                        | საწარმოს წესდებმა                                           | გათვალისწინებულია შპს „თევგტა მოტორსის“ <b>კორპორაციული მართვის კოდექსში</b> . (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭო, გვერდი 8)<br><b>სამეთვალყურეო საბჭოს დებულება</b> (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭოს შექმნის წესი, გვერდი - 3)<br><b>საწარმოს წესდებმა</b> (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭო; გვერდი - 8)<br>ასევე, იხილეთ <b>ამონაწერი საჯარო რეესტრიდან</b> , რომელიც თან ერთვის ანგარიშს.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 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 | სებ-ის მიერ დადგენილ კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის აღწერა / გვერდი 18 | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)                      | 2025 წლის დასაწყისიდან სექტემბრამდე საბჭო შედგებოდა 6 წევრისგან, საიდანაც 2 იყო დამოუკიდებელი წევრი, სექტემბრიდან წლის ბოლომდე საბჭოში დანიშნული იყო 7 წევრი, საიდანაც 2 იყო დამოუკიდებელი, თუმცა დამოუკიდებელ წევრებს საქმიანობის განხორციელებისას ჰქონდათ ობიექტური და დამოუკიდებელი ან სხვა გარე მხარის გავლენის/პოტენციური გავლენის გარეშე გადაწყვეტილებების მიღების შესაძლებლობა და მათი რაოდენობა უზრუნველყოფდა ბოლო 3 თვეში წლებისმიერი არსებითი ინტერესთა კონფლიქტის სათანადოდ განხილვის/აღმოფხვრის შესაძლებლობას, შესაბამისად, აღნიშნული მოთხოვნა დაკმაყოფილებულია. ჰქვე, გაცნობით, რომ ანგარიშის წარდგენის მომენტისთვის საბჭოში არის 8 წევრი, საიდანაც 3 არის კანონმდებლობით განსაზღვრული დამოუკიდებელი წევრი.<br><br><b>(იხ. ამონაწერი საჯარო რეესტრიდან)</b> |

|                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |             |                                                                                        |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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          | „თევგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 13                         | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | <b>სამეთვალყურეო საბჭოს დებულება</b> (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭოს შექმნის წესი; გვერდი - 4)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 6, პუნქტი 6) | საწარმოში უნდა არსებობდეს სამეთვალყურეო საბჭოს შერჩევის კრიტერიუმებთან შესაბამისობის შესაბამისი პოლიტიკა და პროცედურები.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | კი          | „თევგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12                         | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებით გათვალისწინებულია კრიტერიუმები, რასაც უნდა აკმაყოფილებდეს საბჭოს წევრი, მათ შორის, წევრის დამოუკიდებულობის კრიტერიუმები.<br><b>სამეთვალყურეო საბჭოს დებულება</b> (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭოს შექმნის წესი; გვერდი - 3-4)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 7, პუნქტი 1) | სამეთვალყურეო საბჭო საკუთარი შემადგენლობიდან ირჩევს თავმჯდომარეს, რომელიც პასუხისმგებელია საბჭოს ეფექტიან ფუნქციონირებაზე. მათ შორის, საბჭოს წევრებს შორის ნდობისა და კოლეგიალური ურთიერთობის კოორდინაციასა და ეფექტიან თანამშრომლობაზე.                                                                                                                                                                                                                                   | კი          | „თევგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 13                         | საწარმოს წესდება                       | გათვალისწინებულია წესდებასა და სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.<br><b>სამეთვალყურეო საბჭოს დებულება</b> (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე და მისი მოადგილე; გვერდი - 8),<br><b>წესდება</b> (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭო, გვერდი - 16)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 7, პუნქტი 2) | სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე უნდა იყოს საბჭოს კორპორაციული მართვის კოდექსის კოდექსის მე-16 მუხლით გათვალისწინებული დამოუკიდებელი წევრი.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ალტერნატივა | სებ-ის მიერ დადგენილი კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის აღწერა/გვერდი 18-19 | წლიური ანგარიში                        | <p>2025 წლის საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე არ წარმოადგენდა დამოუკიდებელ წევრს. 2025 წლის 1 იანვრიდან ამავე წლის სექტემბრამდე პერიოდში სამეთვალყურეო საბჭო შედგებოდა 6 წევრისგან, რომელთაგან 2 იყო დამოუკიდებელი. 2025 წლის სექტემბრიდან წლის ბოლომდე საბჭოს შემადგენლობა გაიზარდა 7 წევრამდე, დამატებული წევრი არ იყო დამოუკიდებელი, რის შედეგადაც დამოუკიდებელი წევრების რაოდენობა დარჩა უცვლელი (2 წევრი).</p> <p>კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე არის კომპანიის დამფუძნებელი პარტნიორი, რომელსაც გააჩნია მრავალწლიანი გამოცდილება, დარგობრივი ექსპერტიზა და კომპანიის საქმიანობის ღრმა ცოდნა. აღნიშნული გარემოებები მნიშვნელოვნად უწყობს ხელს საბჭოს ეფექტიან ფუნქციონირებას, სტრატეგიული ხედვის ჩამოყალიბებასა და ბიზნესის უწყვეტ განვითარებას. ამასთან, ვინაიდან, აღნიშნული არ წარმოადგენს სხვა ნორმატიული აქტით გათვალისწინებულ იმპერატიულ მოთხოვნას, კომპანიის პარტნიორთა კრებას არ მიუღია გადაწყვეტილება თავმჯდომარის ცვლილების თაობაზე დამოუკიდებლობის კრიტერიუმის გათვალისწინებით.</p> <p>მიუხედავად იმისა, რომ არ დამკაიფილდა კორპორაციული მართვის კოდექსის 7(2) მუხლით გათვალისწინებული მოთხოვნა, კომპანია დამოუკიდებლობის პრინციპის უზრუნველსაყოფად იყენებს ალტერნატიულ მექანიზმებს, მათ შორის:</p> <p>1) სამეთვალყურეო საბჭოში დამოუკიდებელი წევრების მონაწილეობა და აქტიური ჩართულობა გადაწყვეტილებების მიღების პროცესში, რაც უზრუნველყოფს განსხვავებული და კრიტიკული მოსაზრებების წარმოდგენას;</p> <p>2) საბჭოს კომიტეტებში (მათ შორის აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტში) დამოუკიდებელი წევრების მნიშვნელოვანი როლი, რაც აძლიერებს ზედამხედველობით ფუნქციას;</p> <p>3) ინტერესთა კონფლიქტის მართვის მიდა მექანიზმები;</p> <p>4) კოლეგიალური გადაწყვეტილებების მიღების და განსხვავებული აზრის დოკუმენტირების პრაქტიკა.</p> <p><b><u>ხაზგასმნილია, რომ 2026 წელს კომპანიამ გაზარდა დამოუკიდებელი წევრების რაოდენობა სამეთვალყურეო საბჭოში დამატებითი დამოუკიდებელი წევრის დანიშვნის გზით, რითად უზრუნველყოფილია დამოუკიდებლობის ხარისხის გაზლიერება.</u></b></p> |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 7, პუნქტი 3) | თუ სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე გადაწყვეტილების მიღების პროცესში აღმოაჩენს, რომ აქვს ან/და შესაძლია, ჰქონდეს კანონმდებლობით დადგენილი ინტერესთა კონფლიქტი, მისი მოადგილე პასუხისმგებელია არსებული და პოტენციური ინტერესთა კონფლიქტის არიდებასა და გამორიცხვაზე.                                                                                                                                                                                                        | კი          | „თევგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12                           | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე და მისი მოადგილე; გვერდი - 9)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |    |                                                                                     |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 8, პუნქტი 1)                                                                      | სამეთვალყურეო საბჭოს კომიტეტები თავისი ფუნქციების შესრულებისას ხელმძღვანელობენ სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დამტკიცებული კომიტეტების დებულების შესაბამისად.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | კი | სებ-ის მიერ დადგენილ კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის აღწერა /გვერდი 17 | კომიტეტის დებულებ(ებ)ი                 | 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 თავიანთი ფუნქციებს ახორციელებენ დამტკიცებული დებულებების შესაბამისად და გათვალისწინებით.<br><br>(იხ. აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტისა და სტრატეგიული განვითარებისა და ბიუჯეტირების კომიტეტი დებულებები) |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 8, პუნქტი 2); "ფასიანი ქაღალდების ბაზრის შესახებ" საქართველოს კანონი (მუხლი 9(1)) | ცველა საწარმო, მიუხედავად მისი ზომითი კატეგორიის კომპლექსურობისა და საქმიანობის მასშტაბებისა, ვალდებულია, სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებისაგან შექმნას აუდიტის კომიტეტი.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | კი | "თეგეტას ჯგუფის" კორპორაციული მართვის ანგარიშგება /გვერდი 14                        | კომიტეტის დებულებ(ებ)ი                 | კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოსთან შექმნილია აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტი.<br><br><b>იხილეთ დოკუმენტები:</b><br>სამეთვალყურეო საბჭოს დებულება (ქვეთავი -სამეთვალყურეო საბჭოს კომიტეტები; გვერდი - 11)<br>აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულება.                                                                                                                                                                                                                                                      |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 8, პუნქტი 3 და პუნქტი 4)                                                          | ეფექტიანობის გაზრდისათვის სასურველია სამეთვალყურეო საბჭოსთან სხვა ფუნქციის მქონე კომიტეტების შექმნა, 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, როგორცაა ინფორმაციული ტექნოლოგიების, უსაფრთხოებისა და მდგრადი განვითარების კომიტეტები.<br><br>რისკების მართვის, ანაზღაურების, ნომინაციისა და კორპორაციული მართვის კომიტეტების არარსებობის შემთხვევაში სამეთვალყურეო საბჭომ ან არსებულმა კომიტეტებმა უნდა უზრუნველყონ ამ კომიტეტების შესაბამისი ფუნქციების შესრულება. | კი | სებ-ის მიერ დადგენილ კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის აღწერა/გვერდი 19  | კომიტეტის დებულებ(ებ)ი                 | სამეთვალყურეო საბჭოში შექმნილია აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტი, ასევე, სტრატეგიული განვითარებისა და ბიუჯეტირების კომიტეტი, სხვა კომიტეტების ფუნქციების შესრულებას უზრუნველყოფს თავად სამეთვალყურეო საბჭო.<br><br><b>იხილეთ დოკუმენტები:</b><br>სამეთვალყურეო საბჭოს დებულება (ქვეთავი -სამეთვალყურეო საბჭოს კომიტეტები; გვერდი - 11)<br>აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტისა და სტრატეგიული განვითარებისა და ბიუჯეტირების კომიტეტი დებულებები.                                                               |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 8, პუნქტი 5)                                                                      | სამეთვალყურეო საბჭო გონივრული პერიოდულობით უნდა ცვლიდეს კომიტეტის თავმჯდომარესა და წევრთა შემადგენლობას, რათა უზრუნველყოფილ იქნას კომიტეტის საქმიანობაში ახალი ხედვებისა და მიმართულებების წახალისება.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | კი | "თეგეტას ჯგუფის" კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12                       | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში (ქვეთავი - კომიტეტები, გვერდი - 12), ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭოს კომიტეტები, გვერდი - 11)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 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 | "თეგეტას ჯგუფის" კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12                       | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში (ქვეთავი - კომიტეტები, გვერდი - 12), ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭოს კომიტეტები, გვერდი - 11)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 8, პუნქტი 7)                                                                      | კომიტეტი მინიმუმ 3 წევრისგან უნდა იყოს დაკომპლექტებული, გარდა მცირე ზომის საწარმოს, რომლის კომიტეტებიც შეიძლება შედგებოდეს 2 წევრისგან. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი ერთდროულად არ უნდა იყოს ორზე მეტი კომიტეტის წევრი.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | კი | სებ-ის მიერ დადგენილ კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის აღწერა/გვერდი 19  | სხვა (გთხოვთ შენიშვნის სახით)          | გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში (ქვეთავი - კომიტეტები, გვერდი - 13), ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭოს კომიტეტები, გვერდი - 11)<br>თითოეული კომიტეტი შედგება არანაკლებ 3 წევრისგან, ამასთან, დატულია ამ პუნქტით დადგენილი მოთხოვნა.                                                                                                                                                                                                                     |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 8, პუნქტი 8)                                                                      | კომიტეტების შეხვედრები წინ უნდა უძღოდეს სამეთვალყურეო საბჭოს სხდომებს. სხვა შემთხვევაში ისინი უნდა ირიბებიდან წელიწადში მინიმუმ ორჯერ, ასევე, ნებისმიერ დროს აუცილებლობის შემთხვევაში.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | კი | "თეგეტას ჯგუფის" კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12                       | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში (ქვეთავი - კომიტეტები, გვერდი - 13), ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭოს კომიტეტები, გვერდი - 11)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 8, პუნქტი 9)                                                                      | სამეთვალყურეო საბჭო კომიტეტებში წევრებს საჭირო სპეცილიზებული უნარებისა და გამოცდილების გათვალისწინებით უნდა ნიშნავდეს. კომიტეტებში წახალისებული უნდა იყოს ობიექტურობა და არსებობდეს ჯანსაღი დისკუსიისთვის საჭირო გარემო.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | კი | "თეგეტას ჯგუფის" კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12                       | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში (ქვეთავი - კომიტეტები, გვერდი - 13), ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭოს კომიტეტები, გვერდი - 11)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

|                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |    |                                                               |                        |                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 დაქირავებული პირების მხედველასზე დასწრება. | კპ | „თვეგტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12 | კომიტეტის დებულებ(ებ)ი | გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში (ქვეთავი - კომიტეტები, გვერდი - 13), ასევე, აუდიტის და რისკების მართვის კომიტეტის დებულებაში (ქვეთავი - აუდიტის და რისკების მართვის კომიტეტის ფუნქციები და ვალდებულებები, გვერდი - 3). |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2)                | <b>სამეთვალყურეო საბჭოსთან შექმნილი აუდიტის კომიტეტი სხვა ფუნქციებთან ერთად გასუხისმგებელია:</b>                                                                                                                                                                                                      | კპ | „თვეგტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12 | კომიტეტის დებულებ(ებ)ი | აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულება                                                                                                                                                                                                  |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, „ა“ ქვეპუნქტი) | ა) განსაზღვროს შიდა აუდიტისა და ფინანსური ანგარიშგების პოლიტიკა;                                                                                                                                                                                                                                      | კპ | „თვეგტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12 | კომიტეტის დებულებ(ებ)ი | აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულება (ქვეთავი - აუდიტის და რისკების მართვის კომიტეტის ფუნქციები და ვალდებულებები, გვერდი - 4)                                                                                                         |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, „ბ“ ქვეპუნქტი) | ბ) მონიტორინგი გაუწიოს ფინანსური და არაფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესებს;                                                                                                                                                                                                                     | კპ | „თვეგტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12 | კომიტეტის დებულებ(ებ)ი | აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულება (ქვეთავი - აუდიტის და რისკების მართვის კომიტეტის ფუნქციები და ვალდებულებები, გვერდი - 4)                                                                                                         |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, „გ“ ქვეპუნქტი) | გ) მონიტორინგი გაუწიოს და აქტიურად ითანამშრომლოს საწარმოს შიდა და გარე აუდიტორებთან;                                                                                                                                                                                                                  | კპ | „თვეგტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12 | კომიტეტის დებულებ(ებ)ი | აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულება (ქვეთავი - აუდიტის და რისკების მართვის კომიტეტის ფუნქციები და ვალდებულებები, გვერდი - 4)                                                                                                         |
| 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;                   | კპ | „თვეგტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12 | კომიტეტის დებულებ(ებ)ი | აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულება (ქვეთავი - აუდიტის და რისკების მართვის კომიტეტის ფუნქციები და ვალდებულებები, გვერდი - 4)                                                                                                         |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2 „ე“ ქვეპუნქტი)  | ე) შეაფასოს შიდა აუდიტის სამსახურის საქმიანობის ეფექტიანობა და დამოუკიდებლობა;                                                                                                                                                                                                                        | კპ | „თვეგტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12 | კომიტეტის დებულებ(ებ)ი | აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულება (ქვეთავი - აუდიტის და რისკების მართვის კომიტეტის ფუნქციები და ვალდებულებები, გვერდი - 4)                                                                                                         |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, „ვ“ ქვეპუნქტი) | ვ) უზრუნველყოს შიდა და გარე აუდიტორების ფუნქციების ადეკვატურობა, დამოუკიდებლობა და ეფექტური ურთიერთთანამშრომლობა;                                                                                                                                                                                     | კპ | „თვეგტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12 | კომიტეტის დებულებ(ებ)ი | აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულება (ქვეთავი - აუდიტის და რისკების მართვის კომიტეტის ფუნქციები და ვალდებულებები, გვერდი - 4)                                                                                                         |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, „ზ“ ქვეპუნქტი) | ზ) განიხილოს გარე აუდიტორის მიერ მომზადებული სარეკომენდაციო წერილი და მონიტორინგი გაუწიოს დირექტორთა საბჭოს მიერ არსებული ნაკლოვანებების გამოსწორების მიზნით შესაბამის ზომების გატარებას;                                                                                                             | კპ | „თვეგტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12 | კომიტეტის დებულებ(ებ)ი | აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულება (ქვეთავი - აუდიტის და რისკების მართვის კომიტეტის ფუნქციები და ვალდებულებები, გვერდი - 4)                                                                                                         |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, „თ“ ქვეპუნქტი) | თ) განიხილოს და სამეთვალყურეო საბჭოს დასამტკიცებლად წარუდგინოს ჩასატარებელი შიდა აუდიტის ფარგლები და ჩატარების სიხშირე;                                                                                                                                                                               | კპ | „თვეგტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12 | კომიტეტის დებულებ(ებ)ი | აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულება (ქვეთავი - აუდიტის და რისკების მართვის კომიტეტის ფუნქციები და ვალდებულებები, გვერდი - 4)                                                                                                         |
| 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 შეუსაბამიობის ან სხვა ნაკლოვანებათა აღმოსაფხვრელად;            | კპ | „თვეგტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12 | კომიტეტის დებულებ(ებ)ი | აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულება (ქვეთავი - აუდიტის და რისკების მართვის კომიტეტის ფუნქციები და ვალდებულებები, გვერდი - 4)                                                                                                         |

|                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |    |                                                               |                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, "კ" ქვეპუნქტი)                       | კ) მონიტორინგი გაუწიოს საწარმოს საადრიცხვო პოლიტიკისა და პრაქტიკის ჩამოყალიბებას;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | კი | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12 | კომიტეტის დებულებ(ებ)ი                                                | აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულება (ქვეთავი - აუდიტის და რისკების მართვის კომიტეტის ფუნქციები და ვალდებულებები, გვერდი - 4)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 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 შესაძლო პირთა მოსაზრებები აღნიშნულ საკითხებთან დაკავშირებით.                                                                                                                                                                                                                                                                       | კი | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12 | კომიტეტის დებულებ(ებ)ი                                                | აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულება (ქვეთავი - აუდიტის და რისკების მართვის კომიტეტის ფუნქციები და ვალდებულებები, გვერდი - 4)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 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 | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 14 | კომიტეტის დებულებ(ებ)ი                                                | იხ. სამეთვალყურეო საბჭოს დებულება (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭოს კომიტეტები, გვერდი - 11), ასევე, კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსი (ქვეთავი - კომიტეტები, გვერდი - 13).                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 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 | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12 | კომიტეტის დებულებ(ებ)ი                                                | იხ. კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსი (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭოს აუდიტის და რისკების მართვის კომიტეტი, გვერდი - 26), ასევე, აუდიტის და რისკების მართვის კომიტეტის დებულება (ქვეთავი - აუდიტის და რისკების მართვის კომიტეტის შექმნის წესი, გვერდი - 3).<br><br>აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის წევრებს, მათ შორის, თავმჯდომარეს აქვს ფინანსური ანგარიშგების ანალიზის უნარი და ფინანსური განათლება ან შესაბამისი ფინანსური გამოცდილება (იხ. საბჭოს წევრთა ბიოგრაფიები). |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 5);                                     | <b>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 ამყარებულ მუდმივ სახის ინფორმაციას;</b>                                                                                                                                                                         | კი | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12 | კომიტეტის დებულებ(ებ)ი                                                | აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულება (ქვეთავი - კომიტეტის საქმიანობის წესი, გვერდი - 8,9)<br><br>აღნიშნული ინფორმაცია ასევე გასაჯაროებულია წლიურ ანგარიშგებაში                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 5, "ა" ქვეპუნქტი);                      | ა) გარე აუდიტორებზე მთლიანი საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში გაცემული ანაზღაურების შესახებ;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | კი | ჯგუფის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა/გვერდი 27                | წლიური ანგარიში                                                       | აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულება (ქვეთავი - კომიტეტის საქმიანობის წესი, გვერდი - 8)<br><br>აღნიშნული ინფორმაცია ასევე გასაჯაროებულია წლიურ მმართველობით ანგარიშგებაში (ჯგუფის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა/გვერდი 27)                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 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 | ჯგუფის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა/გვერდი 27                | წლიური ანგარიში                                                       | აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულება (ქვეთავი - კომიტეტის საქმიანობის წესი, გვერდი - 8)<br><br>აღნიშნული ინფორმაცია ასევე გასაჯაროებულია წლიურ მმართველობით ანგარიშგებაში (ჯგუფის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა/გვერდი 27)                                                                                                                                                                                                                                                  |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 6);                                     | <b>საწარმოს მიმდინარე აუდიტის განმარტებული ფირმის/აუდიტორის ყოფილი პარტნიორი ან დირექტორი არ შეიძლება იმავდროულად იყოს საწარმოს აუდიტის კომიტეტის წევრი;</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | კი | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / 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, "ა" ქვეპუნქტი);                      | ა) აუდიტორული ფირმის პარტნიორის ან დირექტორის პოზიციის დატოვებიდან 12 თვის განმავლობაში;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | კი | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / 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 | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / 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);                | <b>საწარმოს საქმიანობის შინაარსიდან გამომდინარე, შეიძლება სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებთანაგან შეიქმნას რისკების კომიტეტი, რომელიც სხვა ფუნქციებთან ერთად:</b>                                                                                                                                            | კი | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 14 | 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 | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12 | კომიტეტის დებულებ(ებ)ი | აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულება (ქვეთავი - აუდიტის და რისკების მართვის კომიტეტის ფუნქციები და ვალდებულებები, გვერდი - 3-7) კორპორაციული მართვის კოდექსი (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭოს აუდიტის და რისკების მართვის კომიტეტი, გვერდი - 25,26)                     |
| 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 | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12 | კომიტეტის დებულებ(ებ)ი | აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულება (ქვეთავი - აუდიტის და რისკების მართვის კომიტეტის ფუნქციები და ვალდებულებები, გვერდი - 3-7) კორპორაციული მართვის კოდექსი (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭოს აუდიტის და რისკების მართვის კომიტეტი, გვერდი - 25,26)                     |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 10, პუნქტი 1, "გ" ქვეპუნქტი); | გ) მონიტორინგს უწევს დირექტორთა საბჭოს მხრიდან საწარმოს საქმიანობის რისკის პოლიტიკასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფას;                                                                                                                                                                                    | კი | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12 | კომიტეტის დებულებ(ებ)ი | აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულება (ქვეთავი - აუდიტის და რისკების მართვის კომიტეტის ფუნქციები და ვალდებულებები, გვერდი - 3-7) კორპორაციული მართვის კოდექსი (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭოს აუდიტის და რისკების მართვის კომიტეტი, გვერდი - 25,26)                     |
| 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 გაწაწილებაზე.                                                                                              | კი | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12 | კომიტეტის დებულებ(ებ)ი | აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულება (ქვეთავი - აუდიტის და რისკების მართვის კომიტეტის ფუნქციები და ვალდებულებები, გვერდი - 3-7) კორპორაციული მართვის კოდექსი (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭოს აუდიტის და რისკების მართვის კომიტეტი, გვერდი - 25,26)                     |
| 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 მიტიგაციის გეგმებთან დაკავშირებით.                               | კი | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12 | კომიტეტის დებულებ(ებ)ი | აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულება (ქვეთავი - აუდიტის და რისკების მართვის კომიტეტის ფუნქციები და ვალდებულებები, გვერდი - 3-7) კორპორაციული მართვის კოდექსი (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭოს აუდიტის და რისკების მართვის კომიტეტი, გვერდი - 25,26)                     |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 10, პუნქტი 3);                | რისკისა და აუდიტის კომიტეტებს შორის უნდა არსებობდეს ეფექტური კომუნიკაცია და კოორდინაცია, რაც, მათ შორის, მოიცავს ინფორმაციის გაცვლას, ცველა სახის რისკის გათვალისწინებას, მათ შორის, ახლად გამოვლენილი რისკებისა და ასევე ნებისმიერი სახის საჭირო შესწორებების შეტანას საწარმოს რისკის მართვის ჩარჩოში. | კი | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12 | კომიტეტის დებულებ(ებ)ი | როგორც ზემოთაღნიშნული, აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტი აერთიანებს ორივე მიმართულებას (აუდიტისა 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 | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება / გვერდი 12 | კომიტეტის დებულებ(ებ)ი | აუდიტისა და რისკების მართვის კომიტეტის დებულება (ქვეთავი - კომიტეტის საქმიანობის წესი, გვერდი - 8)                                                                                                                                                                                |



|                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |             |                                                                                    |                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 12, "ვ" ქვეპუნქტი) | ე) ჩართული უნდა იყოს სამეთვალყურეო საბჭოსა და დირექტორთა საბჭოს/ჩანაცვლებისა და ეფექტურობის შეფასების პროცესში ისევე, როგორც საწარმოს ადამიანური რესურსების პოლიტიკის მონიტორინგის პროცესებში.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ალტერნატივა | სებ-ის მიერ დადგენილ კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის აღწერა/გვერდი 19 | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)                                | კოდექსით რეკომენდირებული კორპორაციული მართვის კომიტეტის ფუნქციებს ასრულებს სამეთვალყურეო საბჭო.<br><br>იხ. სამეთვალყურეო საბჭოს დებულება (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭოს კომიტეტები, გვერდი - 11)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 13, პუნქტი 1)      | სამეთვალყურეო საბჭოში უზრუნველყოფილი უნდა იქნეს წევრთა უნარებისა და გამოცდილების ფართი სპექტრი და აღნიშნული გათვალისწინებული უნდა იყოს სამეთვალყურეო საბჭოს ახალი წევრის შერჩევის თითოეულ შემთხვევაში.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | კი          | „თევდებს ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12-13                     | სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების რეზიუმე/ზიოგრაფიის ამსახველი ინფორმაცია | გათვალისწინებულია კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭოს შექმნის წესი, გვერდი - 3).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 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          | სებ-ის მიერ დადგენილ კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის აღწერა/გვერდი 19 | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)                                | გათვალისწინებულია კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭოს შექმნის წესი, გვერდი - 5).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 13, პუნქტი 3)      | სამეთვალყურეო საბჭოს უნდა გააჩნდეს თვითშეფასების და შეფასების შესაბამისი პროცედურები.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | კი          | სებ-ის მიერ დადგენილ კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის აღწერა/გვერდი 19 | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)                                | 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.<br><br>გათვალისწინებულია კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭოს შექმნის წესი, გვერდი - 5).                                                                                      |
| 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. | ალტერნატივა | სებ-ის მიერ დადგენილ კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის აღწერა/გვერდი 17 | საწარმოს წესდება                                                      | კომპანიაში დირექტორთა საბჭო, როგორც კოლევური აღმასრულებელი ორგანო, ფორმალურად არ არის ჩამოყალიბებული. მისი ფუნქციები პრაქტიკაში ნაწილდება სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დანიშნულ ოფიცრებზე.<br><br>ოფიცრები უზრუნველყოფენ კომპანიის სტრატეგიის განხორციელებას, ოპერაციულ მართვას და რისკების (მათ შორის ESG) მართვის პროცესებს, ხოლო სამეთვალყურეო საბჭოს რეგულარულად მიეწოდება ინფორმაცია მნიშვნელოვანი საკითხებისა და რისკების შესახებ, რაც უზრუნველყოფს ეფექტიან ზედამხედველობას.<br><br>აღნიშნული მიდილი უზრუნველყოფს კოდექსით გათვალისწინებული პრინციპების შესრულებას. |
| 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          | „თევდებს ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 14-15                     | საწარმოს წესდება                                                      | ოფიცრთა ფუნქციები და პასუხისმგებლობები წესდებით მკაფიოდ არის განსაზღვრული.<br><br>კორპორაციული მართვის კოდექსი (ქვეთავი - ხელმძღვანელი ორგანო / ოფიცრები, გვერდი - 15)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

|                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |    |                                                                                    |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 | სებ-ის მიერ დადგენილ კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის აღწერა/გვერდი 17 | საწარმოს წესდება                       | <p>მიმდინარედ, შპს „თეგეტა მოტორსის“ ხელმძღვანელ პირებს წარმოადგენენ სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დანიშნული ოფიცრები, რომლებიც ხელმძღვანელობენ კომპანიის ძირითად სტრატეგიულ ბიზნესს მიმართულებებს/დირეივებს. კომპანიის მმართველობით სტრუქტურაში არ არის ჩამოყალიბებული დირექტორთა საბჭო კოლეგიური ორგანოს სახით.</p> <p>აღნიშნული სტრუქტურის ფარგლებში, კორპორაციული მართვის კოდექსით დირექტორთა საბჭოსთან დაკავშირებული მოთხოვნები ფუნქციურად ვრცელდება შესაბამის ოფიცრებზე, რომლებიც თავიანთი მანდატის ფარგლებში ახორციელებენ მართვას და ანგარიშვალდებულნი არიან სამეთვალყურეო საბჭოს წინაშე.</p> <p>კომპანია უზრუნველყოფს, რომ თითოეულ ოფიცრს გააჩნდეს ფუნქციების ეფექტურად განხორციელებისთვის საჭირო გამოცდილება, კომპეტენცია და რესურსები. ოფიცრები შერჩეულნი არიან შესაბამისი პროფესიული გამოცდილების, დარგობრივი ცოდნისა და მენეჯერული უნარების საფუძველზე, რაც შეესაბამება კომპანიის სტრატეგიულ მიზნებსა და ორგანიზაციულ სტრუქტურას. კომპეტენციების უწყვეტი განვითარების მიზნით, ოფიცრებს ეძლევათ შესაძლებლობა მონაწილეობა მიიღონ პროფესიულ ტრენინგებში, სასწავლო და გადამზადების პროგრამებში, რაც უზრუნველყოფს მათი ცოდნის განახლებასა და თანამედროვე მენეჯერულ პრაქტიკებთან შესაბამისობას. ოფიცრების შერჩევის პროცესი ხორციელდება წინასწარ განსაზღვრული კრიტერიუმების საფუძველზე და მოიცავს კანდიდატების კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მრავალეტაპიან შეფასებას, მათ შორის წინა საქმიანობასთან დაკავშირებული რეკომენდაციების გათვალისწინებით.</p> <p>ამასთან, კოლეგიური გადაწყვეტილებების მიღება და სტრატეგიული საკითხების განხილვა უზრუნველყოფილია ოფიცრებს შორის კოორდინაციისა და რეგულარული სამუშაო შეხვედრების ფორმატში, ასევე სამეთვალყურეო საბჭოს ზედამხედველობით. მიუხედავად იმისა, რომ თითოეული ოფიცერი მართავს მის დაქვემდებარებულ დირეივას, ყველა მნიშვნელოვან გადაწყვეტილებას ოფიცრები იღებენ ერთობლივად, რაც აკომპენსირებს დირექტორთა საბჭოს, როგორც კოლეგიური ორგანოს არარსებობას.</p> |
| 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 დანიშნვაზე გადაწყვეტილებას სამეთვალყურეო საბჭო იღებს.                                                                                                                                                                                         | კი | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 14-15                     | საწარმოს წესდება                       | <p>დირექტორთა საბჭო არ არის შექმნილი. კომპანიის მმართველ პირებს წარმოადგენენ დირეივის ოფიცრები. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირია კომპანიის მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი.</p> <p>იხ. ამონაწერი საჯარო რესტრუქტიდან და წესდება (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭოს კომპეტენცია, გვერდი - 17).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 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 | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 14-15                     | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | <p>კომპანიის შიდა დოკუმენტებში პირდაპირ არ არის ფორმალიზებული კორპორაციული მართვის კოდექსით გათვალისწინებული მოთხოვნა, რომლის მიხედვითაც მთავარ აღმასრულებელ ოფიცრს უნდა გააჩნდეს თავისი ფუნქციების შესრულებისთვის აუცილებელი დრო, რესურსი, კვალიფიკაცია და კომპეტენცია. მიუხედავად ამისა, აღნიშნული პრინციპი პრაქტიკაში უზრუნველყოფილია შემდეგი მექანიზმებით:</p> <p>1) CEO ინიშნება სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ, რაც თავისთავად მოიცავს მისი კვალიფიკაციის, პროფესიული გამოცდილებისა და კომპეტენციის შეფასებას;</p> <p>2) კანდიდატის შერჩევისას გათვალისწინებულია მისი პროფესიული გამოცდილება, მენეჯერული უნარები და კომპანიის სტრატეგიასთან შესაბამისობა;</p> <p>3) CEO სრულ განაკვეთზე ახორციელებს საქმიანობას და უზრუნველყოფილია შესაბამისი რესურსებითა და მმართველობითი მხარდაჭერით;</p> <p>4) მისი საქმიანობა რეგულარულად ფასდება სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ, რაც მოიცავს შესრულებული შედეგების, სტრატეგიული მიზნების მიღწევისა და მართვის ეფექტიანობის შეფასებას;</p> <p>5) კომპანიის მართვის პრაქტიკა ეფუძნება კეთილსინდისიერებისა და მდგრადი განვითარების პრინციპებს.</p> <p>აღნიშნული მექანიზმები უზრუნველყოფს, რომ CEO აკმაყოფილებს კოდექსით გათვალისწინებული მოთხოვნის არსს, მიუხედავად იმისა, რომ ეს მოთხოვნა ფორმალურად არ არის ასახული შიდა დოკუმენტებში.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 16, პუნქტი 1) | საწარმოში სამეთვალყურეო საბჭოს დამოუკიდებელ წევრებს საქმიანობის განხორციელებისას უნდა ჰქონდეთ იმიტეტური და დამოუკიდებელი ან სხვა გარე მხარის გაელენის/პოტენციური გავლენის გარეშე გადაწყვეტილებების მიღების შესაძლებლობა და მათი რაოდენობა უნდა უზრუნველყოფდეს ნებისმიერი არსებითი ინტერესთა კონფლიქტის სათანადოდ განხილვის/აღმოფხვრის შესაძლებლობას.                                                                                                                                                                                                               | კი | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12                        | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | <p>სამეთვალყურეო საბჭოს დებულება (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭოს შექმნის წესი, გვერდი - 3)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 17, პუნქტი 1) | <b>საწარმოში კორპორაციული მდივნის ინსტიტუტის არსებობა ხელს უწყობს, როგორც საწარმოს მმართველ ორგანოს, ასევე უშუალოდ საწარმოს მართვებულ და ეფექტურ საქმიანობას. კორპორაციული მდივნის ძირითად ფუნქციებს წარმოადგენს:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | კი | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12                        | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | <p>გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით (ქვეთავი - კორპორატიული მდივანი, გვერდი - 13)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |



|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |    |                                                               |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 18, პუნქტი 1)                                | თუ საწარმო წარმოადგენს პოლიდინგურ კომპანიას, ასეთ გავლენაზე შემავალი შეიღობილი საწარმოების მმართველობითი სისტემის შექმნასა და ფუნქციონირებაზე პასუხისმგებელია მშობელი საწარმოს სამეთვალყურეო საბჭო. აღნიშნული მმართველობითი სისტემა უნდა შეესაბამებოდეს გავლენასა და მასში შემავალ საწარმოების სტრუქტურას, ბიზნეს-საქმიანობასა და რისკებს.                                                                                                                                                                                                     | კი | „თევდტას გავლენის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12 | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭო, გვერდი - 10)                                                                                                                                                                     |
| 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 პროცესებიც შენარჩუნებული უნდა იყოს შვილობილი საწარმოების მმართველი ორგანოს სამართლებრივი და მმართველობითი პასუხისმგებლობა.                                                                                                                              | კი | „თევდტას გავლენის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12 | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭო, გვერდი - 10)                                                                                                                                                                     |
| 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 გავლენის დონეზე რისკების მართვის ეფექტურობას.                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | კი | „თევდტას გავლენის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12 | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭო, გვერდი - 10)                                                                                                                                                                     |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 18, პუნქტი 4)                                | მშობელი საწარმოს მმართველი ორგანო უნდა აფასებდეს გავლენის ცალკეული პოლიტიკის შესაბამისობას ადგილობრივ კანონმდებლობასა და საზედამთველო მოთხოვნებთან და საჭიროების შემთხვევაში, შეცვალოს აღნიშნული პოლიტიკები და შეიტანოს მასში გარკვეული შესწორებები, როდესაც გავლენის პოლიტიკები ეწინააღმდეგება კანონმდებლობას/საზედამთველო მოთხოვნებს ან/და აღნიშნული ზიანის მომტანი იქნება შვილობილი საწარმოს ჯანსაღი და პრუდენციული მართვის მიზნებისათვის.                                                                                                  | კი | „თევდტას გავლენის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12 | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭო, გვერდი - 10)                                                                                                                                                                     |
| 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 | „თევდტას გავლენის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12 | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭო, გვერდი - 10)                                                                                                                                                                     |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 18, პუნქტი 6)                                | სამეთვალყურეო საბჭო მუდმივად უნდა ინარჩუნებდეს მზადყოფნას, განახორციელოს შესაბამისი ანგარიშგება ზედამხედველ ორგანიზაციასთან საწარმოში არსებული პოლიტიკისა და სტრატეგიების თაობაზე.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | კი | „თევდტას გავლენის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12 | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭო, გვერდი - 11)                                                                                                                                                                     |
| <b>კორპორაციული მართვის კოდექსი, თავი III - რისკების მართვა და შიდა კონტროლი</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |    |                                                               |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 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 | „თევდტას გავლენის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12 | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით (ქვეთავი - რისკების მართვა, გვერდი - 24)                                                                                                                                                                         |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 19, პუნქტი 2)                                | სამეთვალყურეო საბჭო სრულყოფილად უნდა იცნობდეს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, საწარმოს რისკებს, მათ შორის გარემოსდაცვითი და სოციალურ რისკებს, ასევე, რისკებს გავლენისა 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 ემზოდეს საწარმოს სტრატეგიას, კაპიტალს, ფინანსურ გეგმებსა და ანაზღაურების პრაქტიკებს. | კი | „თევდტას გავლენის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12 | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით (ქვეთავი - რისკების მართვა, გვერდი - 24.25)                                                                                                                                                                      |
| 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 | „თევდტას გავლენის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12 | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით (ქვეთავი - რისკების მართვა, გვერდი - 25)                                                                                                                                                                         |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 19, პუნქტი 4)                                | საწარმოს უნდა გააჩნდეს რისკების მართვის სისტემა და დამტკიცებული პროცესები/პროცედურები ახალ პროდუქტებთან თუ მომსახურებასთან, გარემოსდაცვითი და სოციალურ საკითხებთან, ბიზნეს საზთან და მსხვილ და კომპლექსურ ტრანზაქციებთან, გამოყენებულ ტექნოლოგიებსა და მათ უსაფრთხოებასთან მიმართებით, რაც მნიშვნელოვან რესურსებს მოითხოვს ან/და რთულად განსაზღვრადი რისკები აქვს.                                                                                                                                                                             | კი | „თევდტას გავლენის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12 | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით (ქვეთავი - რისკების მართვა, გვერდი - 25). ასევე, კომპანიას გააჩნია რისკების მართვის სისტემა. სხვადასხვა პოლიტიკებში/პროცედურებში გათვალისწინებულია რისკების მართვაზე პასუხისმგებელი პირის სავალდებულო ჩართულობა. |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 19, პუნქტი 5)                                | პოლიდინგური კომპანიების შემთხვევაში, რისკების იდენტიფიცირება და შეფასების მიდგომები უნდა არსებობდეს შვილობილ საწარმოებშიც. საწარმოს რისკების მართვის ჩარჩო უნდა მოიცავდეს არსებითი რისკის მატარებელი შვილობილი საწარმოებისაგან მომავალი რისკების შეფასებას და უნდა ითვალისწინებდეს მათი რისკების მართვის პროცესებში, შერწყმისა და მნიშვნელოვანი წილის შეტენის ტრანზაქციებს და სხვა მსგავს მნიშვნელოვან ცვლილებებს, რაც ასოცირდება მნიშვნელოვან გამოწვევებთან.                                                                                  | კი | „თევდტას გავლენის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12 | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით (ქვეთავი - რისკების მართვა, გვერდი - 25).                                                                                                                                                                        |

[illegible]

|                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |    |                                                              |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 20, პუნქტი 3)             | შიდა აუდიტის სამსახური ანგარიშვალდებულება 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 დამტკიცებამდე საწარმოს დირექტორთა საბჭოს მონაწილეობა.                                                                                                                                                          | კი | „თვეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12 | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით (ქვეთავი - შიდა აუდიტის დეპარტამენტი, გვერდი - 27).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 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 | „თვეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12 | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით (ქვეთავი - შიდა აუდიტის დეპარტამენტი, გვერდი - 27).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 20, პუნქტი 5)             | შიდა აუდიტის სამსახურის ზომმა 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 | „თვეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12 | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით (ქვეთავი - შიდა აუდიტის დეპარტამენტი, გვერდი - 27).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 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 | „თვეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12 | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით (ქვეთავი - შიდა აუდიტის დეპარტამენტი, გვერდი - 27).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 21, პუნქტი 1 და პუნქტი 2) | მმართველი ორგანოს ანაზღაურების ოდენობისა და სტრუქტურის დამტკიცებაზე პასუხისმგებელია საერთო კრება.<br><br>საწარმოს დოკუმენტურად უნდა ჰქონდეს განსაზღვრული ანაზღაურების პოლიტიკა, რაც სხვა საკითხებთან ერთად უნდა მოიცავდეს საქმიანობის შესაბამის ზომებს, ანაზღაურების ფორმებსა და მათ კომპონენტებს, მათ შორის, ფიქსირებული და ცვალებადი ანაზღაურების ფორმებს, ბონუსური სისტემის ელემენტებს და ასევე გადახდების გრაფიკებისა და პერიოდულობის საკითხებს.                                                                   | კი | „თვეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12 | პოლიტიკა/პროცედურები                   | 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, რომელსაც გიზიარებთ დანართის სახით.<br><br>ასევე, იხილეთ კომპანიის წესდება (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭოს კომპეტენცია, გვერდი - 17) |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 21, პუნქტი 3)             | ანაზღაურების თაობაზე კორპორაციული მართვის ანგარიშში გამკლავების მიზნით უნდა მომზადდეს ანგარიში, სადაც გამკლავებული 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 | ჯგუფის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა/გვერდი 27               | წლიური ანგარიში                        | მმართველ ორგანოზე (სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებზე, კომპანიის ოფიცრებზე და შვილობილი კომპანიის დირექტორებზე) გაშვებულ ანაზღაურებებზე ინფორმაცია გასაჯაროებულია წლიურ მმართველობით ანგარიშგებაში (ქვეთავი ჯგუფის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა, გვერდი 27)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 21, პუნქტი 4)             | დირექტორთა საბჭოს მიერ ანაზღაურების სისტემის ეფექტური ფუნქციონირების მონიტორინგზე პასუხისმგებელია სამეთვალყურეო საბჭო, რომელიც თავად ან ანაზღაურების კომიტეტის (ასეთი არსებობის შემთხვევაში) მეშვეობით სულ მცირე, ყოველწლიურად გადახედავს ანაზღაურების გეგმებს, პრინციპებსა და შედეგებს.                                                                                                                                                                                                                               | კი | „თვეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12 | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | სამეთვალყურეო საბჭოს დებულება (ქვეთავი - სამეთვალყურეო საბჭოს ფუნქციები, გვერდი - 5), ასევე, კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში (გვერდი 27). ამავმად აღნიშნულ ფუნქციას ასრულებს თავად სამეთვალყურეო საბჭო                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 21, პუნქტი 5)             | სამეთვალყურეო საბჭო, ანაზღაურების კომიტეტთან ერთად ამტკიცებს, შიდა აუდიტის, კორპორაციული მდივნისა და, არსებობის შემთხვევაში, სხვა კომიტეტების ანაზღაურების პოლიტიკას, ოდენობას და ამასთან, მონიტორინგს უწევს ანაზღაურების პოლიტიკების, სისტემისა და დაკავშირებული კონტროლის პროცესების ეფექტურ ფუნქციონირებას.                                                                                                                                                                                                         | კი | „თვეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12 | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში. ამავმად 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 მილიანად 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 | „თვეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12 | პოლიტიკა/პროცედურები                   | კომპანიამ არ არის დირექტორთა საბჭო, ხელმძღვანელ რგოლს წარმოადგენენ ოფიცრები. გათვალისწინებულია მმართველი ორგანოს ანაზღაურების პოლიტიკაში (ქვეთავი - ოფიცრების და დირექტორების ანაზღაურების პოლიტიკა, გვერდი - 5)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

[illegible]

|                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |    |                                                             |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 21, პუნქტი 8, "ე" ქვეპუნქტი)                                       | ე) პრემიების სქემის პირობებს და პარამეტრებს;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | კი | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12 | პოლიტიკა/პროცედურები                   | 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.<br><br>იხ. მმართველი ორგანოს ანაზღაურების პოლიტიკა (ქვეთავი- ოფიცრების და დირექტორების ფიქსირებული ანაზღაურება და სამოტივაციო სისტემა, გვერდი 6) |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 21, პუნქტი 8, "ვ" ქვეპუნქტი)                                       | ვ) სხვა არაფულად ანაზღაურებას (საწარმოს აქციები, ოფიციონები საწარმოს შეძენაზე, დაზღვევა, საბენქსიო სქემა და ა.შ.).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | კი | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12 | პოლიტიკა/პროცედურები                   | 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.<br><br>იხ. მმართველი ორგანოს ანაზღაურების პოლიტიკა (ქვეთავი- ოფიცრების და დირექტორების ფიქსირებული ანაზღაურება და სამოტივაციო სისტემა, გვერდი 6) |
| <b>კორპორაციული მართვის კოდექსი, თავი IV - აქციონერთა/პარტნიორთა და დაინტერესებულ მხარეთა უფლებები</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |    |                                                             |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 22, პუნქტი 1); გამკვირვებლობის წესის მე-9 მუხლი.                   | 1. სამეთვალყურეო საბჭომ და დირექტორთა საბჭომ უნდა უზრუნველყოს საწარმოს „გამკვირვებლობის წესის“ მე-9 მუხლის შესაბამისად განსაზღვრულ მოთხოვნებთან შესაბამისობა, მათ შორის:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | კი | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12 | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით (ქვეთავი - პარტნიორთა და დაინტერესებულ მხარეთა უფლებები, გვერდი 31, 32)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 22, პუნქტი 1, "ა" ქვეპუნქტი); გამკვირვებლობის წესის მე-9 მუხლი.    | ა) უზრუნველყოს თანამართ მოპყრობა ფასიანი ქაღალდების ყველა მფლობელის მიმართ, რომელიც თანაბარ პირობებში იმყოფებიან;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | კი | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12 | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით (ქვეთავი - პარტნიორთა და დაინტერესებულ მხარეთა უფლებები, გვერდი 31)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 22, პუნქტი 1, "ბ" ქვეპუნქტი); გამკვირვებლობის წესის მე-9 მუხლი.    | ბ) გაასაჯაროოს ინფორმაცია ფასიანი ქაღალდის მფლობელთა უფლებებისა და ფასიანი ქაღალდების პირობების ცვლილებების შესახებ (მე-9 მუხლი, პუნქტები 2-3);                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | კი | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12 | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით (ქვეთავი - პარტნიორთა და დაინტერესებულ მხარეთა უფლებები, გვერდი 31)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 22, პუნქტი 1, "გ" ქვეპუნქტი).                                      | გ) ფასიანი ქაღალდების მფლობელთა უფლებების სათანადოდ გამსაზივრებლად საჭირო ინფორმაციისა და საშუალებების ხელმისაწვდომობა;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | კი | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12 | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით (ქვეთავი - პარტნიორთა და დაინტერესებულ მხარეთა უფლებები, გვერდი 31)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 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 ზომიერი კატეგორიის კომპლექსურობის, მის წინაშე არსებული რისკებისა და გამოწვევების გათვალისწინებით. | კი | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12 | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით (ქვეთავი - პარტნიორთა და დაინტერესებულ მხარეთა უფლებები, გვერდი 32)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 22, პუნქტი 3);                                                     | აქციონერებს/პარტნიორებს უნდა შეეძლოთ საკუთარი უფლებების დაცვა და კანონით გათვალისწინებულ შემთხვევებში, მათთვის მიყენებული ზიანის ანაზღაურების მოთხოვნა.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | კი | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12 | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით (ქვეთავი - პარტნიორთა და დაინტერესებულ მხარეთა უფლებები, გვერდი 32)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

|                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |             |                                                                                       |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 შეეძლოს სამეთვალყურეო საბჭოსა და დირექტორთა საბჭოს წევრებისგან მათთვის საჭირო ინფორმაციის მიღება, ასევე რეგულარულ აქციონერთა/პარტნიორთა საერთო კრების მოწვევა მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | კი          | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12                           | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით (ქვეთავი - პარტნიორთა და დაინტერესებულ მხარეთა უფლებები, გვერდი 32)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 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          | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12                           | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით (ქვეთავი - პარტნიორთა და დაინტერესებულ მხარეთა უფლებები, გვერდი 32)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 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 ირჩევენ საერთო კრება. მმართველი ორგანოს ყველა წევრი, შიდა აუდიტის და სხვა კომიტეტების თავმჯდომარეები, ასევე გარე აუდიტორები უნდა ესწრებოდნენ საერთო კრებას. საერთო კრების ხელმძღვანელმა უნდა უზრუნველყოს, რომ აქციონერთა/პარტნიორთა კითხვებს გაეცეს პასუხი. დირექტორებმა უნდა უპასუხოთ აქციონერთა/პარტნიორთა კითხვებს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც პასუხი მატერიალურ ზიანს მიაყენებს საწარმოს, მის აქციონერებს/პარტნიორებსა და დასაქმებულებს, ან დაარღვევს კანონმდებლობის მოთხოვნებს. | ალტერნატივა | სებ-ის მიერ დადგენილ კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის აღწერა /მუხლი 19-20 | საწარმოს წესდება                       | კომპანიის წესდების შესაბამისად, პარტნიორთა კრებას თავმჯდომარეობს პარტნიორთა კრების თავმჯდომარე. აღნიშნული მოდელი შეესაბამება „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებს, რომლის თანახმადაც სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე არ მონაწილეობს საერთო (პარტნიორთა) კრების ხელმძღვანელობაში.<br><br>პარტნიორთა კრებას, მოწვევის საფუძველზე, ესწრება მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი, რომელიც უზრუნველყოფს საჭირო ინფორმაციის მიწოდებას და პარტნიორთა შეკითხვებზე პასუხის გაცემას.                 |
| 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ალტერნატივა | სებ-ის მიერ დადგენილ კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის აღწერა /მუხლი 20    | საწარმოს წესდება                       | საწარმო უზრუნველყოფს კორპორაციული მართვის კოდექსის 22-ე მუხლის მე-6 პუნქტით გათვალისწინებული ინფორმაციის საჯაროობას. ამასთან, საერთო კრების სრული ოქმის საჯაროდ გამოქვეყნება არ ზორციელდება, ვინაიდან აღნიშნული მოთხოვნა არ წარმოადგენს საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობით ვალდებულებას. მიუხედავად ამისა, საერთო კრების შედეგები და ძირითადი გადაწყვეტილებები გამჭვირვალობის უზრუნველყოფის მიზნით აისახება შესაბამის ანგარიშშეგებებსა და დაინტერესებულ მხარეებისთვის ხელმისაწვდომ დოკუმენტაციაში. |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 23, პუნქტი 1); | საწარმოს უნდა გაჩნდეს შესაბამისი პოლიტიკა, რომელიც ითვალისწინებს დაინტერესებულ მხარეთა ინტერესებს და უზრუნველყოფს ინფორმაციის გამჟღავნების ადეკვატურ დონეს.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | კი          | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12                           | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით (ქვეთავი - პარტნიორთა და დაინტერესებულ მხარეთა უფლებები, გვერდი - 32)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 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          | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12                           | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით (ქვეთავი - პარტნიორთა და დაინტერესებულ მხარეთა უფლებები, გვერდი - 32) ვებ-გვერდი გამართულად ფუნქციონირებს და ხელმისაწვდომია საჭირო ინფორმაცია ( <a href="http://www.tegeta.ge">www.tegeta.ge</a> , ინვესტორებთან ურთიერთობის განყოფილებაში განთავსებულია როგორც ინფორმაცია, ასევე, დოკუმენტაცია),                                                                                                                                        |
| კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 23, პუნქტი 3); | მმართველმა ორგანომ უნდა უზრუნველყოს, რომ დაინტერესებულ პირებს შეეძლოს თავისუფლად გამოთქვან თავიანთი მოსაზრება საწარმოში არსებულ არაკანონიერ ან არაეთიკურ პრაქტიკასთან დაკავშირებით და ეს არ უნდა გახდეს მათი უფლებების შელახვის მიზეზი.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | კი          | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12                           | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით (ქვეთავი - პარტნიორთა და დაინტერესებულ მხარეთა უფლებები, გვერდი - 32)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 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          | „თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება/გვერდი 12                           | სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით) | გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით (ქვეთავი - პარტნიორთა და დაინტერესებულ მხარეთა უფლებები, გვერდი - 32)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

დანართი 3. დამატებით წარსადგენი დოკუმენტების ჩამონათვალი

| დამატებით წარმოსადგენი დოკუმენტაცია                                   | საჯაროდ ხელმისაწვდომია კი/არა | შესაბამისი მისამართი/ ჰაბერლინგი                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | შენიშვნა                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                     | 2                             | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| საწარმოს წესდება                                                      | კი                            | <a href="https://bs.napr.gov.ge/GetBlob?pid=400&amp;bid=Qdemt4YoIplQYpvyd3AbD5aYCx65DNZamoyzcMkuQIRCC6aIaNanyDVXwUjIkCty">https://bs.napr.gov.ge/GetBlob?pid=400&amp;bid=Qdemt4YoIplQYpvyd3AbD5aYCx65DNZamoyzcMkuQIRCC6aIaNanyDVXwUjIkCty</a>                                                                                                                                                                                                                                                                 | განაცხადის რეგისტრაციის ნომერი: B25177495, მომზადების თარიღი: 18/12/2025                                                                                                                                                                                                                            |
| ეთიკის კოდექსი                                                        | კი                            | <a href="fe45824600952c85cd32d4645637d0cd_1715776722.pdf">fe45824600952c85cd32d4645637d0cd_1715776722.pdf</a>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ქვევის და ეთიკის კოდექსი განთავსებულია კომპანიის ვებ-გვერდზე                                                                                                                                                                                                                                        |
| სტრატეგიის დოკუმენტი                                                  | კი                            | <a href="#">1) კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობის (CSR) სტრატეგია (https://api.tegeta.ge/storage/statement/47/pdf/1423/c7d997abd36f965e0142dd55cb814b8d_1738830147.pdf)</a><br><a href="#">2) თეგეტა ჰოლდინგის მდგრადი განვითარების ანგარიში (https://api.tegeta.ge/storage/statement/46/pdf/1402/c21bf646751a90659ab2372b29c4abb4_1738144980.pdf )</a>                                                                                                                                                  | სტრატეგიის დოკუმენტები განთავსებულია კომპანიის ვებ-გვერდზე:<br>1) კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობის (CSR) სტრატეგია<br>2) თეგეტა ჰოლდინგის მდგრადი განვითარების ანგარიში                                                                                                                      |
| კომიტეტის დებულებები                                                  | კი                            | <a href="https://api.tegeta.ge/storage/statement/45/pdf/1352/85915c4c3c1297dc11bd393ec904ac7_1733321638.pdf">https://api.tegeta.ge/storage/statement/45/pdf/1352/85915c4c3c1297dc11bd393ec904ac7_1733321638.pdf</a><br><a href="https://api.tegeta.ge/storage/statement/44/pdf/1353/148b6f5e0fd248f03264c4f76366aef5_1733321690.pdf">https://api.tegeta.ge/storage/statement/44/pdf/1353/148b6f5e0fd248f03264c4f76366aef5_1733321690.pdf</a>                                                                  | კომიტეტების 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:<br>1) HR პოლიტიკა<br>2) მხილების პოლიტიკა - საჩივრების განხილვა და მართვა                                                                                                                                                                                             |
| სხდომების ოქმები                                                      | კი                            | <a href="https://www.napr.gov.ge/">https://www.napr.gov.ge/</a>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ მიღებული გადაწყვეტილებას ხელმძღვანელ პირებს/დირექტორებს შეიძლება ჰქონდეთ კომპანიების მართვის უფლებამოსილებების გადამანიჭებაზე, რომელიც ასევე ხელმისაწვდომია სამეწარმეო რეესტრის ბაზაში<br><b>განაცხადის რეგისტრაციის ნომერი: B25177495, მომზადების თარიღი: 18/12/2025</b> |
| წლიური ანგარიში                                                       | კი                            | <a href="https://reportal.ge/">https://reportal.ge/</a>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | საჯაროდ განთავსებულია რეპორტალზე                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების რეზიუმე/ბიოგრაფიის ამსახველი ინფორმაცია | კი                            | <a href="https://tegeta.ge/managements">https://tegeta.ge/managements</a>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | კომპანიის ვებ-გვერდზე არის გასაჯაროებული ბიოგრაფიები                                                                                                                                                                                                                                                |
| გადაწყვეტილებები                                                      |                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | აღნიშნული ტიპის დოკუმენტზე არ ყოფილა მითითება დანართ N2-ში                                                                                                                                                                                                                                          |
| სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)                                | კი                            | <a href="https://api.tegeta.ge/storage/statement/25/pdf/1435/4e9f4b1bbab64deea6dfefdb883d75f93_1747373071.pdf">კორპორაციული მართვის კოდექსი - https://api.tegeta.ge/storage/statement/25/pdf/1435/4e9f4b1bbab64deea6dfefdb883d75f93_1747373071.pdf</a><br><a href="https://api.tegeta.ge/storage/statement/27/pdf/1436/a70689485dc7af4c683e6263e4585f0_1747373109.pdf">სამეთვალყურეო საბჭოს დებულება - https://api.tegeta.ge/storage/statement/27/pdf/1436/a70689485dc7af4c683e6263e4585f0_1747373109.pdf</a> | 1) კორპორაციული მართვის კოდექსი<br>2) სამეთვალყურეო საბჭოს დებულება<br>3) ISO სერტიფიკატები (ანგარიშს ერთვის დანართად)                                                                                                                                                                              |