შპს „ავტო გალერის“ ჯგუფი

2022 წლის
მმართველობითი ანგარიშგება

2023 წლის 5 დეკემბერი

ნოდარ ჭირაქაძე
დირექტორი

დაჩი ჯაფანი
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ავტო გალერის“ ჯგუფი

2022 წლის
მმართველობითი ანგარიშგება

2023 წლის 5 დეკემბერი

ნოდარ ჭირაქაძე
დირექტორი

დაჩი ჯაიანი
მთავარი ბუღალტერი

სარჩევი

ჯგუფის მიმოხილვა და ისტორია 2
გარემოს დაცვის მენეჯმენტი 2
შვილობილი კომპანიები 2
ჯგუფის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები 3
კორპორატიული მართვა 3
ბიზნესი და ოპერაციები 4
2022 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები 5
სამომავლო გეგმები 5
„ავტო გალერის“ ჯგუფის ფინანსური ინფორმაცია 6
ჯგუფის პასუხისმგებელი პირების განცხადება 7

შპს დელოიტი და ტუში
საიდენტიფიკაციო კოდი: 204422240
ბიზნეს ცენტრი სითი თაუერი
ვაჟა-ფშაველას გამზ. 70
თბილისი, 0186, საქართველო

ტელ: +995 (32) 224 45 66
ფაქსი: +995 (32) 224 45 69
deloitte.ge

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

შპს „ ავტო გალერის“ აქციონერებს და მენეჯმენტს

ჩვენ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 5 დეკემბერს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია კონსოლიდირებულ წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

აუდიტის ფარგლებში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

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

შოთა ნანიტაშვილი (რეგ# SARAS-A-957146)

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

Deloitte & Touche

2023 წლის 5 დეკემბერი

თბილისი, საქართველო

დელოიტი გულისხმობს ერთ ან რამდენიმე დელოიტ ტუშ ტომაცუ ლიმიტედის კომპანიას ("DTTL"), მისი წევრი კომპანიების გლობალურ ქსელს და მასთან დაკავშირებულ ორგანიზაციებს (ერთობლივად „ორგანიზაცია დელოიტი“). DTTL (რომელიც ასევე მოიხსენება როგორც გლობალური ქსელი „დელოიტი“) და მისი ყოველი წევრი წარმოადგენს იურიდიულად დამოუკიდებელ ცალკე პირს, რომელთაც არ აქვთ უფლება აიღონ ერთმანეთის ვალდებულებები მესამე პირთან მიმართებაში. DTTL და მისი ყოველი წევრი კომპანია და მასთან დაკავშირებული ორგანიზაცია პასუხისმგებელია მხოლოდ საკუთარ და არა ერთმანეთის ქმედებებსა და უმოქმედობებზე. DTTL კლიენტებს არ უზრუნველყოფს სერვისის მიწოდებით. მეტი ინფორმაციის მისაღებად ეწვიეთ ჩვენს ვებ-გვერდს www.deloitte.com/about.

© 2023 შპს დელოიტი და ტუში. ყველა უფლება დაცულია.

შპს დელოიტი და ტუში
საიდენტიფიკაციო კოდი: 204422240
ბიზნეს ცენტრი სითი თაუერი
ვაჟა-ფშაველას გამზ. 70
თბილისი, 0186, საქართველო

ტელ: +995 (32) 224 45 66
ფაქსი: +995 (32) 224 45 69
deloitte.ge

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

შპს „ ავტო გალერის“ აქციონერებს და მენეჯმენტს

ჩვენ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 5 დეკემბერს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია კონსოლიდირებულ წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

აუდიტის ფარგლებში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

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

შოთა ნანიტაშვილი (რეგ# SARAS-A-957146)

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

2023 წლის 5 დეკემბერი

თბილისი, საქართველო

დელოიტი გულისხმობს ერთ ან რამდენიმე დელოიტ ტუშ ტომაცუ ლიმიტედის კომპანიას ("DTTL"), მისი წევრი კომპანიების გლობალურ ქსელს და მასთან დაკავშირებულ ორგანიზაციებს (ერთობლივად „ორგანიზაცია დელოიტი“). DTTL (რომელიც ასევე მოიხსენება როგორც გლობალური ქსელი „დელოიტი“) და მისი ყოველი წევრი წარმოადგენს იურიდიულად დამოუკიდებელ ცალკე პირს, რომელთაც არ აქვთ უფლება აიღონ ერთმანეთის ვალდებულებები მესამე პირთან მიმართებაში. DTTL და მისი ყოველი წევრი კომპანია და მასთან დაკავშირებული ორგანიზაცია პასუხისმგებელია მხოლოდ საკუთარ და არა ერთმანეთის ქმედებებსა და უმოქმედობებზე. DTTL კლიენტებს არ უზრუნველყოფს სერვისის მიწოდებით. მეტი ინფორმაციის მისაღებად ეწვიეთ ჩვენს ვებ-გვერდს www.deloitte.com/about.

© 2023 შპს დელოიტი და ტუში. ყველა უფლება დაცულია.

ჯგუფის მიმოხილვა და ისტორია

შპს ავტო გალერი (შემდგომში „კომპანია“ და „მშობელი კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიები (შემდგომში „ჯგუფი“) თეგეტა ჰოლდინგში შემავალი კომპანიებია. ჯგუფი ახორციელებს როგორც ახალი, ასევე მეორადი ავტომობილების რეალიზაციას და ფიზიკურ პირებსა და ორგანიზაციებს სთავაზობს საოპერაციო ლიზინგს, სატრანსპორტო მომსახურებასა და ავტომობილების გაქირავებას.

შპს ავტო გალერი NIU-ს და POLARIS-ს ბრენდების ოფიციალური იმპორტიორია საქართველოში. შპს თეგეტა ქარ რენთი კი უმსხვილესი Car Rental ბრენდის Europcar International-ის ექსკლუზიური წარმომადგენელი.

2022 წელს შპს ავტო გალერიმ მთავარი აქცენტი ელექტრომობილების რეალიზაციაზე გააკეთა. 2023 წელს კომპანია გეგმავს გაზარდოს ეკომეგობრული დამოკიდებულება და გააორმაგოს ელექტროავტომობილების რეალიზაცია.

2022 წლის ივნისსა და ივლისში თეგეტა მოტორსმა შეისყიდა წილების საკონტროლო პაკეტი და მიიღო კონტროლი შპს "ავტო გალერის“ ჯგუფზე.

ჯგუფს 2022 წლის დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული ჰყავდა 31 ადამიანი.

გარემოს დაცვის მენეჯმენტი

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.

ავტო გალერი და მისი შვილობილი კომპანიები, როგორც თეგეტა ჰოლდინგში შემავალი კომპანიები, ზრუნავენ საკუთარ იმიჯზე, ადგილობრივ და საერთაშორისო პარტნიორთა და სხვა დაინტერესებულ მხარეთა ნდობის მოპოვებაზე. აღნიშნულის გათვალისწინებით, ჯგუფის საქმიანობიდან და სოციალური პასუხისმგებლობიდან გამომდინარე, ჯგუფი ვალდებულებას იღებს, ადგილობრივი საკანონმდებლო მოთხოვნების დაცვით, მუდმივად გააუმჯობესოს გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემა და მისი ფუნქციონირების ეფექტურობა, რაც ძირითად საფუძველს წარმოადგენს შიდა მოხმარების ბუნებრივი რესურსების გაფრთხილებისა და მაქსიმალურად დაზოგვისათვის.

შვილობილი კომპანიები

შპს „თეგეტა ქარ რენთ“ - 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 „სეგრექს ავტო გალერი“ - წარმოადგენს შპს „ავტო გალერის 50%-იანი წილის მქონე კომპანიას. 2022 წელს კომპანიას არ განუხორციელებია საოპერაციო საქმიანობა.

შპს „იაა თეგეტა“ - წარმოადგენს შპს „ავტო გალერის 51%-იანი წილის მქონე კომპანიას. 2022 წელს კომპანიას არ განუხორციელებია საოპერაციო საქმიანობა.

ჯგუფის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

კომპანია საკრედიტო რისკს გასწევს იქიდან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვის, სესხების ვალუტებისა და კომპანიის სამუშაო ვალუტებს შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („ლარი“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უმეტესწილად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი, ევრო და იაპონური იენი. აქედან, ყველაზე მნიშვნელოვანია გარიგებები აშშ დოლარსა და ევროში.

კორპორატიული მართვა

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

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

ამ დროისთვის „თეგეტა მოტორსის“ მართვის სტრუქტურა მართვის უმაღლეს ორგანოდ პარტნიორთა კრებას განსაზღვრავს. ჯგუფში შექმნილია სამეთვალყურეო საბჭო, რომელიც დაკომპლექტებულია ჯგუფის საქმიანობის სფეროს კვალიფიციური წარმომადგენლებით. ჯგუფს ხელმძღვანელობს სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დანიშნული ოთხი სტრატეგიული მიმართულების დირექტორი:

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

„ავტო გალერი“ და მისი შვილობილი კომპანიები სწორედ მსუბუქი ავტომობილების გაყიდვების მიმართულების ქვეშ ხვდება.

ბიზნესი და ოპერაციები

შპს "ავტო გალერი" 2022 წელს ახორციელებდა უახლესი ავტომობილების მოდელების, ორიგინალი ავტოსათადარიგო ნაწილებისა და აქსესუარების იმპორტსა და რეალიზაციას.

კომპანიას 2022 წლის განმავლობაში ჰქონდა შემდეგი სამოდელო ხაზი:

- VOLKSWAGEN ID 3
- VOLKSWAGEN ID 4
- VOLKSWAGEN ID 6
- AUDI Q2 E-TRON
- AUDI Q5 E- TRON
- CHEVROLET MENLO
- CITROEN AMI
- NIU
- POLARIS
- HONDA ENS 1
- BMW IX40
- FIAT 500
- MITSUBISH OUTLANDER EV
- MITSUBISH L200
- BAIC
- TESLA MODEL 3
- TESLA MODEL Y

2023 წელს სამოდელო რიგს დაემატება სხვადასხვა მარკის პიკაპის ტიპის ავტომობილები:

- NISSAN ARIYA
- SMART #1 BRABUS
- ZEEKR 001
- TOYOTA SEQOYA HYBRID
- MERCEDESS EQB
- MERCEDESS EQS SUV
- MERCEDESS EQE

2022 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები

2022 წელს „ავტო გალერიმ“ შემოიყვანა CITROEN AMI სრულიად ელექტრო ავტომობილები, რომელიც ავტო გაქირავებაშია.

2022 წელს „ავტო გალერიმ“ მნიშვნელოვნად გაზარდა ელექტრო ავტომობილების რეალიზაცია;

2022 წელს „თეგეტა ქარ რენთი“ მსოფლიოში ერთ-ერთი ყველაზე პრესტიჟული ჯილდოს, World Travel Awards-ის გამარჯვებული გახდა, როგორც ავტოგაქირავების ლიდერი კომპანია საქართველოში.

2022 წელს „თეგეტა ქარ რენთმა“ დანერგა ინოვაციური პროექტი „Superflex”, რომელიც საქართველოსთვის მანქანის ფლობის სრულიად ახალი სერვისია.

სამომავლო გეგმები

შპს “ავტო გალერი” 2023 წლის განმავლობაში მიზნად ისახავს:

- ელექტრო ვატომობილების კუთხით მეტ აქტიურობას, განსაკუთრებით კორპორატიულ სეგმენტში ავტო პარკების ჩანაცვლების კუთხით;
- CRM (მომხმარებელთან ურთიერთობის მენეჯმენტი) ტექნოლოგიის განახლებას, რომლის მიზანია არსებულ და პოტენციურ მომხმარებლებთან ურთიერთობის უკეთესი მართვა, შემდგომი ბიზნესის შედეგების გასაზრდელად;
- ლოიალობის პროგრამების გააქტიურებას;
- ელექტრო ავტომობილების ახალი სამოდელო რიგის წარდგენასა და მათ კამპანიას;
- მოტო ტექნიკის მიმართულებით ახალი ბრენდების შემოყვანასა და განვითარებას.

შპს “თეგეტა ქარ რენთი” 2023 წლის განმავლობაში მიზნად ისახავს:

- Superflex-ის დახვეწას და განვითარებას;
- ბაზრის წილის ზრდას.

„ავტო გალერის“ ჯგუფის ფინანსური ინფორმაცია

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით. ამ დოკუმენტში წარმოდგენილი 2022 ფისკალური წლის ფინანსური ანგარიშგება აუდიტორულად შემოწმებულია დიდი ოთხეულის წევრი აუდიტორული კომპანიის მიერ.

ფინანსური შედეგების მიმოხილვა

შემოსავლები, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება და საერთო მოგება

2022 წელს ჯგუფის გაყიდვებმა 48.560 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 102,07%-ით აღემატება წინა წლის შედეგს (2021 წლის გაყიდვები 24.031 მილიონი ლარი იყო). საერთო მოგებამ 2022 წელს 7.102 მილიონი ლარი შეადგინა, რითაც 2021 წლის მონაცემებს 76,49%-ით აჭარბებს. ჯგუფის შემოსავლის და მარჟის ზრდა განპირობებულია 2021 წელთან შედარებით კლიენტებისთვის მეტი მოდელების შეთავაზებით, და, შესაბამისად, მეტი მანქანის გაყიდვით. ასევე ავტოგაქირავებაზე მოთხოვნის ზრდით.

(ათას ლარში)	2022	2021
შემოსავლები	**48,560**	**24,031**
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(41,458)	(20,007)
საერთო მოგება	**7,102**	**4,024**
საერთო მოგების მარჟა	**14,63%**	**16,75%**

საოპერაციო ხარჯები და მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან

2022 წელს საოპერაციო მოგებამ 3.972 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 105,17%-ით მეტია 2021 წლის საოპერაციო მოგებაზე.

(ათას ლარში)	2022	2021
შემოსავლები	**48,560**	**24,031**
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(41,458)	(20,007)
საერთო მოგება	**7,102**	**4,024**
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	469	205
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,563)	(1,559)
კომერციული ხარჯები	(603)	(589)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(433)	(145)
საოპერაციო მოგება	**3,972**	**1,936**
საოპერაციო მოგების მარჟა	**8,18%**	**8,06%**

საოპერაციო მოგების ზრდა დიდწილად გამოწვეულია საერთო მოგების ზრდით.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2022 წელს გაიზარდა 64,40%-ით და 2.563 მილიონი ლარი შეადგინა. 2021 წელს საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 1.559 მილიონ ლარს შეადგენდა.

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები (ათას ლარში)	2022	2021
პერსონალის ხარჯები	(1,182)	(701)
გამოყენების უფლების მქონე აქტივის ცვეთის ხარჯი	(182)	(133)
პროფესიული მომსახურება	(180)	(121)
საოფისე ხარჯი	(81)	(52)
სამივლინებო ხარჯი	(43)	(16)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(261)	(138)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(382)	(253)
იჯარის ხარჯი	(113)	(71)
საწვავის ხარჯი	(17)	(3)
საკომუნიკაციო ხარჯი	(23)	(17)
კომუნალური ხარჯი	(9)	(5)
შეკეთების და შენახვის ხარჯები	(19)	(15)
საბანკო ხარჯი	(20)	(17)
სხვა ხარჯები	(51)	(17)
სულ	**(2,563)**	**(1,559)**

ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი) და წმინდა მოგება

„ავტო გალერის“ ფინანსური ხარჯი უმეტესწილად წარმოადგენს საპროცენტო ხარჯს კომპანიის საბანკო ვალებსა და სხვა ინსტრუმენტებზე.

(ათას ლარში)	2022	2021
შემოსავლები	**48,560**	**24,031**
საოპერაციო მოგება	**3,972**	**1,936**
საპროცენტო შემოსავალი	53	19
საპროცენტო ხარჯი	(1,644)	(841)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(163)	(117)
ფინანსური გარანტიის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა	15	-
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა	1,246	418
საკომისიო ხარჯები	(3)	(24)
მოგება დაბეგვრამდე	**3,476**	**1,391**
მოგების გადასახადის შეღავათი / (ხარჯი)	-	-
წმინდა მოგება	**3,476**	**1,391**
წმინდა მოგების მარჟა	**7,16%**	**5,79%**

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.

შპს „ავტო გალერი“

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2-4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 5
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 6
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 7
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 8

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. შპს „ავტო გალერი“ 9
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა 9
3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში 28
4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა 28
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები 29
6. ძირითადი საშუალებები 31
7. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები 32
8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 33
9. გაცემული სესხები 33
10. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები 34
11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 34
12. ნასესხები სახსრები 34
13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები 36
14. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან 36
15. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება 37
16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 37
17. ფინანსური ხარჯები 37
18. ფინანსური შემოსავალი 37
19. პირობითი ვალდებულებები 38
20. ფინანსური რისკის მართვა 39
21. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება 42
22. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან 43
22. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება) 44
23. არაფულადი ოპერაციები 44

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ავტო გალერი“
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ავტო გალერის“ („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოპერაციების შედეგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (“ფასს”).

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 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- იმის შეფასებაზე, აქვს თუ არა ჯგუფის უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ;

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 ფინანსურ მდგომარეობას და საშუალებას აძლევს მენეჯმენტს, რომ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება იყოს ფასს-თან შესაბამისობაში;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც შეესაბამება ქართულ კანონმდებლობასა და ფასს-ს;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 5 დეკემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნოდარ ჭირაქაძე
დირექტორი

დაჩი ჯაიანი
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ავტო გალერის“ აქციონერებს და მენეჯმენტს.

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ავტო გალერის“ (შემდგომში - „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა ინფორმაცია

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

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

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

აუდიტის სხვა საკითხები

2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი შესადარისი კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაცია არ არის აუდირებული.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა ვალდებულებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

ხელმძღვანელობა ვალდებულია მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო 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 საფუძვლად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

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 ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს 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 ვალდებულები ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ აღნიშნულ საკითხზე შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისთვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს , მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, თუ რამდენად სამართლიანადაა ასახული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციები და მოვლენები.
- ვიღებთ საკმარის და შესადარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის შიგნით არსებული საწარმოებისა და ბიზნეს საქმიანობების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ ჯგუფის აუდიტის ხელმძღვანელობასა, მეთვალყურეობასა და წარმართვაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

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

შოთა ნანიტაშვილი (Reg# SARAS-957146)
შპს „დელოიტი და ტუშის“ სახელით (Reg# SARAS-F-107265)

2023 წლის 5 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ავტო გალერი“
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 1 იანვარი (არააუდირებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	14,942	12,222	2,487
არამატერიალური აქტივები		152	203	196
აქტივის გამოყენების უფლება	7	2,113	1,946	479
ინვესტიცია მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოში	1	5	17	32
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**17,212**	**14,388**	**3,194**
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	7,445	3,718	3,188
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	10	2,596	1,135	121
გადახდილი ავანსები მომწოდებლებისთვის		1,599	1,112	404
გაცემული სესხები	9	794	532	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	286	343	448
სულ მიმდინარე აქტივები		**12,720**	**6,840**	**4,161**
სულ აქტივები		**29,932**	**21,228**	**7,355**
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		27	27	27
გაუნაწილებელი მოგება		3,527	1,045	(346)
სულ კაპიტალი		**3,554**	**1,072**	**(319)**
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	12	6,404	7,401	1,665
საიჯარო ვალდებულებები	7	1,035	1,502	366
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**7,439**	**8,903**	**2,031**
მიმდინარე ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	12	6,454	4,334	2,290
საიჯარო ვალდებულებები	7	473	214	166
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	13	6,846	5,716	2,524
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	19	979	–	–
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		7	217	31
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	14	4,180	772	632
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**18,939**	**11,253**	**5,643**
სულ ვალდებულებები		**26,378**	**20,156**	**7,674**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**29,932**	**21,228**	**7,355**

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2023 წლის 5 დეკემბერს

ნოდარ ჭირაქაძე
დირექტორი

დაჩი ჯაიანი
მთავარი ბუღალტერი

9-44 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ავტო გალერი“
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021 (არააუდირებული)
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	14	48,560	24,031
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(41,458)	(20,007)
საერთო მოგება		**7,102**	**4,024**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(2,563)	(1,559)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები		(603)	(589)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		469	205
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(433)	(145)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		**3,972**	**1,936**
ფინანსური შემოსავალი	18	1,314	437
ფინანსური ხარჯები	17	(1,810)	(982)
მოგება დაბეგვრამდე		**3,476**	**1,391**
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის მოგება		**3,476**	**1,391**
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
მთლიანი სრული შემოსავალი		**3,476**	**1,391**

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2023 წლის 5 დეკემბერს

ნოდარ ჭირაქაძე
დირექტორი

დაჩი ჯაიანი
მთავარი ბუღალტერი

9-44 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „ავტო გალერი“
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს (არააუდირებული)	**27**	**(346)**	**(319)**
წლის მოგება (არააუდირებული)	–	1,391	**1,391**
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი (არააუდირებული)	–	1,391	**1,391**
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	**27**	**1,045**	**1,072**
წლის მოგება	–	3,476	**3,476**
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		**3,476**	**3,476**
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-19 შენიშვნა)	–	(994)	**(994)**
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	**27**	**3,527**	**3,554**

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2023 წლის 5 დეკემბერს

ნოდარ ჭირაქაძე
დირექტორი

დაჩი ჯაიანი
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ავტო გალერი“
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021 (არააუდირებული)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		3,476	1,391
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებებისა და გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების ცვეთა	6,7	2,426	1,207
არამატერიალური აქტივების ცვეთა		51	48
ფინანსური გარანტიების ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსავალი	19	(15)	–
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი და ჩამოწერის ხარჯი		54	–
ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული შემოსულობა		(73)	(18)
საპროცენტო შემოსავალი	18	(53)	(19)
საპროცენტო ხარჯი	17	1,807	958
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	18	(1,246)	(418)
ზარალი ინვესტიციის გაუფასურებიდან		12	15
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე	8	83	–
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		**6,522**	**3,164**
ცვლილებები სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში		(2,127)	(1,223)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში, მოგების გადასახადის გარდა		(210)	186
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		(487)	(708)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(3,810)	(530)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		1,970	3,099
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება		3,408	140
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		**(1,256)**	**964**
გადახდილი მოგების გადასახადი		–	–
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		**5,266**	**4,128**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(5,153)	(11,385)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		459	832
არამატერიალური აქტივების შეძენა		–	(55)
გაცემული სესხები	9	(710)	(702)
გაცემული სესხების დაფარვა	9	296	138
მიღებული პროცენტი	9	50	12
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		**(5,058)**	**(11,160)**
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	7	(456)	(307)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა	7	(163)	(117)
სესხის აღება	12	6,537	11,507
ნასესხები სახსრების დაფარვა	12	(4,476)	(3,589)
გადახდილი პროცენტი	12	(1,576)	(547)
(ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული)/ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		**(134)**	**6,947**
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(131)	(20)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა შემცირება		**(57)**	**(105)**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		343	448
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	11	**286**	**343**

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2023 წლის 5 დეკემბერს

ნოდარ ჭირაქაძე
დირექტორი

დაჩი ჯაიანი
მთავარი ბუღალტერი

1. შპს „ავტო გალერი“

შპს „ავტო გალერი“ („კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომერია 405232957. კომპანია დარეგისტრირდა 2017 წლის 16 ოქტომბერს და ის საქართველოში ფუნქციონირებს. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი 0131, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, #129.

კომაპანიის მეწილების სტრუქტურა არის შემდეგი:

მეწილეები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 1 იანვარი
შპს „თეგეტა მოტორსი“	90%	0%	0%
ნიკა კოხოძე (საქართველოს მოქალაქე)	0%	80%	80%
გიორგი კობახიძე (საქართველოს მოქალაქე)	10%	10%	10%
ნოდარ მშვილდაძე (საქართველოს მოქალაქე)	0%	5%	5%
პეტრე წაქაძე (საქართველოს მოქალაქე)	0%	5%	5%

2022 წლის ივნისსა და ივლისში შპს „თეგეტა მოტორს“-მა („მშობელი კომპანია“) შეისყიდა შპს „ავტო გალერის“ ხმის უფლების მქონე წილების 90%.

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს, ასევე 2021 წლის 1 იანვარს იყო საქართველოს მოქალაქე თემურ კოხოძე.

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

შვილობილი კომპანიები	საქმიანობა	წილი/ხმის უფლება (%) 31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021 (არააუდირებული)
შპს ქარ რენთ	მანქანების გაქირავება	100%	100%	100%
შპს სეგრექს ავტო გალერი	არააქტიური	50%	50%	50%
შპს იაა თეგეტა	არააქტიური	51%	51%	51%

2020 ფისკალურ წელს კომპანიამ შეისყიდა „ნიუ ინთერნეიშენალის“ 344 აქცია, რომლითაც მოიპოვა არამაკონტროლებელი წილი. შესყიდვის მომენტში ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულება იყო 32 ლარი. შემდგომში, ინვესტიცია გადაფასდება სამართლიან ღირებულებამდე ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს, რომლიდანაც მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

(ა) მომზადების საფუძველი

ჯგუფის და მისი შვილობილი კომპანიების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება (ერთად „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“) მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, გარდა ახალი და შეცვლილი სტანდარტების გამოყენებისა, რომლებიც მე-3 შენიშვნაშია განხილული.

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) შესაბამისობის ანგარიში

წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ჯგუფის პირველ ფინანსურ ანგარიშს, რომელიც სრულად შეესაბამება ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს („ფასს“). ჯგუფის ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2021 წლის 1 იანვარი. განსაზღვრული გამონაკლისების გარდა, ფასს 1-ით მოითხოვება სტანდარტებისა და განმარტებების 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს მოქმედი ვერსიის რეტროსპექტული გამოყენება. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას სწორედ ეს მიდგომა იქნა გამოყენებული ანგარიშგების მთლიან პერიოდზე - 2021 წლის 1 იანვრიდან 2022 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით.

გ) კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2022 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 მიმდინარე 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 უმრავლესობა კონტროლის უფლებას იძლევა. ამ მოსაზრების გასამყარებლად, თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში ფლობს ხმის ან სხვა მსგავსი უფლების უმრავლეს ნაწილზე ნაკლებს, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე აქვს თუ არა გავლენა, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- სახელშეკრულებო შეთანხმება (შეთანხმებები) ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე სხვა პირებთან;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები;
- ჯგუფის ხმის 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 კომპანიებზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი კომპანიის წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში შვილობილ კომპანიაზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის მშობელი კომპანიის აქციონერებსა და არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებს მაშინაც კი, თუ ეს არასაკონტროლო პაკეტის ბალანსის დეფიციტს იწვევს. საჭიროების შეთხვევაში 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, არასაკონტროლო პაკეტის და კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას, ხოლო შედეგად მიღებულ შემოსულობას ან ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი შენარჩუნებული ინვესტიციის აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის კლიენტზე, ე.ი. როდესაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს. ნორმალური საკრედიტო ვადაა საქონლის გადაცემის მომენტიდან 30-დან 90 დღემდე. შემოსავლის აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც ჯგუფი მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ. ჯგუფი განსაზღვრავს ამგვარ ოპერაციებში ის პრინციპალის სახით გამოდის თუ აგენტის, კლიენტისთვის მისი დაპირების ხასიათიდან გამომდინარე. ჯგუფმა დაასკვნა, რომ ის არის პრინციპალი და შემოსავალს ბრუტო სახით აღრიცხავს, თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს, სანამ მათ კლიენტს გადასცემს. ჯგუფმა ზოგადად დაასკვნა, რომ ის პრინციპალია შემოსავლების მომტან გარიგებებში, გარდა სააგენტო მომსახურებებისა, რადგან ის ტიპიურად აკონტროლებს საქონელს, მისი კლიენტზე გადაცემამდე.

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

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

(i) საგარანტიო ვალდებულება

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

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

სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები

სახელშეკრულებო აქტივი წარმოადგენს უფლებას კლიენტისთვის გადაცემული საქონლის ან მომსახურებების სანაცვლოდ მისაღებ საფასურზე. თუ ჯგუფი კლიენტს საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს კლიენტის მიერ ანაზღაურების გადახდამდე ან გადახდის თარიღის დადგომამდე, სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება ხდება პირობითად მიღებული ანაზღაურებისთვის. ჯგუფი არ ფლობს სახელშეკრულებო აქტივებს.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს ჯგუფის უფლებას ანაზღაურების თანხაზე, რომელიც არ არის პირობითი (ანუ მხოლოდ დროის გასვლაა აუცილებელი ანაზღაურების გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულება წარმოადგენს კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის ვალდებულებას, რომლისთვისაც ჯგუფს კლიენტისგან მიღებული აქვს ანაზღაურება (ან გადახდა მომავალში მოხდება). თუ კლიენტი გადახდას განახორციელებს ჯგუფის მიერ მისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე, სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება მოხდება ღირებულების გადახდისას ან მისი გადახდის ვადის დადგომისას (რომელსაც უფრო ადრე ექნება ადგილი). სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც ჯგუფი გასწევს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები

ჯგუფის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალი;
- საკურსო ცვლილებით წარმოშობილი შემოსულობა სხვა ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე;
- შემოსავალი ფინანსური გარანტიების ხელახალი შეფასებისგან;

ჯგუფის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯი;
- საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე;
- სხვა ფინანსური ხარჯები;

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

(ვ) უცხოური ვალუტა

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

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ნაშთები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან ჯგუფის კომპანიების მიერ აღირიცხება მათ შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსით.

ფულადი მუხლების დაფარვით ან კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობები აისახება მოგება-ზარალში გარდა იმ ფულადი მუხლებისა, რომლებიც საზღვარგარეთ საქმიანობაში ჯგუფის წმინდა ინვესტიციების ჰეჯირებისთვის არის განკუთვნილი. ისინი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში წმინდა ინვესტიციების ჩამოწერამდე, როდესაც ხდება მთლიანი თანხის რეკლასიფიკაცია 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. არაფულადი მუხლების კონვერტაციის შედეგად მიღებული შემოსულობა თუ ზარალი აღირიცხება მუხლის სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებით განპირობებული შემოსულობის და ზარალის აღიარების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი მუხლები, რომლებიც ისტორიული ღირებულების საფუძველზე ფასდება, კონვერტირდება ოპერაციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის გამოყენებით.
შესაბამისი აქტივების, ხარჯების ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველ აღიარებაზე სპოტ სავალუტო კურსის გამოყენების განსასაზღვრად, ისეთი არაფულადი აქტივების ან არაფულადი აქტივებისა და არაფულადი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისას, რომლებიც წინასწარ გადახდებს უკავშირდება, გარიგების თარიღი არის ის თარიღი, როდესაც ჯგუფი თავდაპირველად აღიარებს საავანსო გადახდიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივებს ან არაფულად ვალდებულებებს. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, ჯგუფმა თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. განაწილებული მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული 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 გადასახადი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

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

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

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

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის წმინდა დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. ამიტომ ჯგუფი თითოეული სამეურნეო სუბიექტის ყველა საგადასახადო კრედიტორულ ვალდებულებებთან ან დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

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

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა 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.

(ი) 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. სათადარიგო ნაწილების და სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ ხარჯებსა და ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მათ მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს. ავტომობილების თვითღირებულება განისაზღვრება სპეციფიკური იდენტიფიცირების საფუძველზე.

(კ) ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

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

თუ ძირითადი საშუალებების ერთეულებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად) და მათზე ცვეთა ცალკე ირიცხება, შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების 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.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(კ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

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

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების დამონტაჟების და მათი სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთის ბაზად აღებულია აქტივის ღირებულებას გამოკლებული მოსალოდნელი ნარჩენი ღირებულება.

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

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

- მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა — 3-დან 7 წლამდე;
- საოფისე აღჭურვილობა, ავტომობილები და სხვ. — 2-დან 5 წლამდე.

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

სესხით სარგებლობის დანახარჯები

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

(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 და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით. ჯგუფი თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც მათ მართავს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფი პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების 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 გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი 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.

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

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ჯგუფისთვის ყველაზე აქტუალურია. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

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

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 180 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, ჯგუფს შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ ჯგუფი, სავარაუდოდ, სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, ჯგუფის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

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 განსაზღვრა Ca ან ნაკლებ დონეზე. ჯგუფს ყველა სესხი და გარანტია გაცემული აქვს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებზე, შესაბამისად, მათი დაფარვა ყოველთვის შეიძლება არ შეესაბამებოდეს შეთანხმებულ გრაფიკს და, შესაძლოა, განხორციელდეს ხელშეკრულების რამდენიმეჯერ გახანგრძლივება და რესტრუქტურიზაცია. შესაბამისად, ჯგუფი ვადაგადაცილებულ დღეებს არ მიიჩნევს საკრედიტო რისკის ან გაუფასურების მნიშვნელოვნად გაზრდის ტრიგერად. 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 მოგება-ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე-5 შენიშვნა;
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - მე-10 შენიშვნა;
- გაცემული სესხები - მე-9 შენიშვნა;

აღიარების შეწყვეტა

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

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების ვადა, ან
- ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

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

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

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და ნასესხები სახსრები, კრედიტორული ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს, ნასესხებ სახსრებს, საიჯარო ვალდებულებებსა და ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებსა (2021 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით: სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს, ნასესხებ სახსრებსა და საიჯარო ვალდებულებებს).

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

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

სესხები და ნასესხები სახსრები

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

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

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები

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

უმაღლესი ოდენობით. მიმდინარე ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების საფუძველზე, კომპანია იძლევა მშობელი კომპანიის და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების შესრულების მაჩვენებლების გარანტიას ბანკის მიმართ მათ სესხებთან დაკავშირებით (მე-19 შენიშვნა).

აღიარების შეწყვეტა

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

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე გამსესხებლის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(მ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმებაა საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, ჯგუფი აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოდინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

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.

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

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. მსგავსი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს აქტივის ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. ამობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი აღდგენის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც აღდგენა აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(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 მთავარ ბაზარზე;
- მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ჯგუფის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.
აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების 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 მოიძევება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემებს.

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

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

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

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

(ო) საწესდებო კაპიტალი

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

(პ) ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(პ) ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები (გაგრძელება)

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

(ჟ) ანარიცხები

ზოგადი ანარიცხები

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

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

საგარანტიო ანარიცხები და დაკავშირებული აქტივი

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

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

(რ) იჯარა

განსაზღვრება იმისა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

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

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

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

ჯგუფი სხვადასხვა ოფისს, საწყობს, ავტოსატრანსპორტო საშუალებებს, მიწის ნაკვეთს და მოწყობილობას იღებს იჯარით. საიჯარო ხელშეკრულებები ჩვეულებრივ ფიქსირებული პერიოდით - 4 თვიდან 10 წლამდე ფორმდება.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(რ) იჯარა (გაგრძელება)

აქტივის გამოყენების უფლება

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

- შენობა-ნაგებობები - 2-დან 5 წლამდე;
- ავტომობილები და სხვა მოწყობილობები - 2-დან 4 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.

(i) საიჯარო ვალდებულებები

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

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

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

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(რ) იჯარა (გაგრძელება)

(ii) მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

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

ჯგუფი, როგორც მეიჯარე

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

2.2 ფასს-ის პირველად მიღება

ეს ფინანსური ანგარიშგება, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, არის პირველი, რომელიც ჯგუფმა მოამზადა ფასს-ის შესაბამისად. 2021 წლის 31 დეკემბრამდე დამთავრებული წლის ჩათვლით, ჯგუფმა მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო ზომის სუბიექტების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (ფასს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის).

შესაბამისად, ჯგუფმა მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შეესაბამება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მოქმედ ფასს-ს 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შესადარისი პერიოდის მონაცემებთან ერთად, როგორც აღწერილია მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამებაში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის გამხსნელი ანგარიშგება მომზადდა 2021 წლის 1 იანვრისთვის, რომელიც არის ჯგუფის ფასს-ზე გადასვლის თარიღი. ეს შენიშვნა განმარტავს ჯგუფის მიერ განხორციელებულ ძირითად კორექტირებებს, რომლებიც საჭირო იყო მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტიდან ფასს სტანდარტზე გადასვლისთვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების 2021 წლის 1 იანვრითა და 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.2 ფასს-ის პირველად მიღება (გაგრძელება)

ჯგუფის კაპიტალის რეკონსილაცია 2021 წლის 1 იანვრისთვის (ფასს-ზე გადასვლის თარიღი)

	შენიშვნა	მცირე და საშუალო საწარმოების ფასს სტანდარტი	რეკლასიფიკაცია და ხელახალი შეფასება	ფასს 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	2,839	(352)	2,487
არამატერიალური აქტივები		196	–	196
აქტივის გამოყენების უფლება	1	–	479	479
ინვესტიცია მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოში		32	–	32
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**3,067**	**127**	**3,194**
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		3,188	–	3,188
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	2	665	(544)	121
გადახდილი ავანსები მომწოდებლებისთვის	2	–	404	404
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		448	–	448
სულ მიმდინარე აქტივები		**4,301**	**(140)**	**4,161**
სულ აქტივები		**7,368**	**(13)**	**7,355**
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		27	–	27
გაუნაწილებელი მოგება		(280)	(66)	(346)
სულ კაპიტალი		**(253)**	**(66)**	**(319)**
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	1	1,957	(292)	1,665
საიჯარო ვალდებულებები	1	–	366	366
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**1,957**	**74**	**2,031**
მიმდინარე ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	1	2,366	(76)	2,290
საიჯარო ვალდებულებები	1	–	166	166
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები		2,494	30	2,524
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		29	2	31
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	2	775	(143)	632
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**5,664**	**(21)**	**5,643**
სულ ვალდებულებები		**7,621**	**53**	**7,674**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**7,368**	**(13)**	**7,355**

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.2 ფასს-ის პირველად მიღება (გაგრძელება)

ჯგუფის კაპიტალის რეკონსილაცია 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

	შენიშვნა	მცირე და საშუალო საწარმოების ფასს სტანდარტი	რეკლასიფიკაცია და ხელახალი შეფასება	ფასს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	13,816	(1,594)	12,222
არამატერიალური აქტივები		203	–	203
აქტივის გამოყენების უფლება	1	–	1,946	1,946
ინვესტიცია მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოში		17	–	17
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**14,036**	**352**	**14,388**
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		3,718	–	3,718
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	2	2,813	(1,678)	1,135
გადახდილი ავანსები მომწოდებლებისთვის	2	–	1,112	1,112
გაცემული სესხები	2	–	532	532
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		343	–	343
სულ მიმდინარე აქტივები		**6,874**	**(34)**	**6,840**
სულ აქტივები		**20,910**	**318**	**21,228**
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		27	–	27
გაუნაწილებელი მოგება		1,035	10	1,045
სულ კაპიტალი		**1,062**	**10**	**1,072**
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	1	8,728	(1,327)	7,401
საიჯარო ვალდებულებები	1	–	1,502	1,502
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**8,728**	**175**	**8,903**
მიმდინარე ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	1	4,385	(51)	4,334
საიჯარო ვალდებულებები	1	–	214	214
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები		5,712	4	5,716
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		208	9	217
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		815	(43)	772
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**11,120**	**133**	**11,253**
სულ ვალდებულებები		**19,848**	**308**	**20,156**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**20,910**	**318**	**21,228**

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.2 ფასს-ის პირველად მიღება (გაგრძელება)

ჯგუფის მთლიანი სრული შემოსავლის რეკონსილაცია 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	მცირე და საშუალო საწარმოების ფასს სტანდარტი	რეკლასიფიკაცია და ხელახალი შეფასება	ფასს 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	2	24,352	(321)	24,031
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	2	(20,954)	947	(20,007)
საერთო მოგება		**3,398**	**626**	**4,024**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2	(1,045)	(514)	(1,559)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	2	–	(589)	(589)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	2	–	205	205
სხვა საოპერაციო ხარჯები	2	(399)	254	(145)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		**1,954**	**(18)**	**1,936**
ფინანსური შემოსავალი	2	480	(43)	437
ფინანსური ხარჯები	2	(965)	(17)	(982)
მოგება დაბეგვრამდე		**1,469**	**(78)**	**1,391**
მოგების გადასახადის ხარჯი	2	(141)	141	–
წლის მოგება		**1,328**	**63**	**1,391**
სხვა სრული შემოსავალი		–	–	–
მთლიანი სრული შემოსავალი		**1,328**	**63**	**1,391**

2021 წლის 1 იანვრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის კაპიტალის რეკონსილაციასთან და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ჯგუფის მთლიანი სრული შემოსავლის რეკონსილაციასთან დაკავშირებული ძირითადი შენიშვნები.

1. იჯარები

ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის ჯგუფმა გამოიყენა გარდამავალი რეზერვი და შეაფასა საიჯარო ვალდებულებები დარჩენილი საიჯარო გადახდების ამჟამინდელი ღირებულებით, დისკონტირებული ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლების მქონე აქტივები შეფასდა საიჯარო ვალდებულებების ოდენობით, რომელიც კორექტირებულია წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული საიჯარო გადასახდელების ოდენობით.

მცირე და საშუალო საწარმოების ფასს-ის მიხედვით, ფინანსური იჯარით გათვალისწინებული აქტივები კაპიტალიზდება და შედის ძირითად საშუალებებში, ხოლო ფინანსური იჯარის ვალდებულებები შედის სესხებში. ფასს-ის მიხედვით, ისინი წარმოდგენილია აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულებების მუხლებში.

2. პრეზენტაცია

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ფარგლებში, წარმოიქმნება განსხვავებები მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური მდგომარეობისა და მთლიანი სრული შემოსავლის ანგარიშგებების წარმოდგენისას ადგილობრივი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების მიხედვით. აღსანიშნავია, რომ გარკვეული კომპონენტები

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.2 ფასს-ის პირველად მიღება (გაგრძელება)

2.2.2 პრეზენტაცია (გაგრძელება)

გაერთიანებულია ცალკეულ ხაზებში, როგორებიცაა 1) შემოსავლის და სხვა საოპერაციო შემოსავლის გაერთიანება, 2) სხვადასხვა ხარჯების კომპონენტები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, და 3) სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები, გაცემული სესხები და გადახდილი ავანსები.

3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში

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 2022 წლის 1 იანვარს შევიდა, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ ჯგუფისა და კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე:

- *ფასს 3-ის ცვლილება* - მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე.
- ბასს 16-*ის ცვლილება* - ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე;
- ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება - შვილობილი კომპანია, რომელიც პირველად იყენებს ფასს სტანდარტებს;
- ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები - გადასახდელები „10-პროცენტიანი“ტესტის ფარგლებში, ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის;

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

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგებების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. 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.

- ფასს 17-ის ცვლილება - *სადაზღვევო ხელშეკრულებები:* აღიარება და შეფასება, წარდგენა და ინფორმაციის გამჟღავნება.
- ცვლილებები ბასს 1-ში: *ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად.*
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება - ბასს 8-ის ცვლილება.
- სააღრიცხვო პოლიტიკებთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნა - ბასს 1-ის ცვლილება და განცხადება 2 ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასები 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება ჯგუფის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

საიჯარო ვალდებულების დასაანგარიშებლად გამოყენებული ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის შეფასება.

ჯგუფს არ შეუძლია იჯარაში 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 ღირებულების მსგავსი ფასის მქონე აქტივის მისაღებად საჭირო თანხების მსგავსი ვადის და მსგავსი უზრუნველყოფის მქონე სესხის დასაფარად მსგავს ეკონომიკურ გარემოში.

ჯგუფმა ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი შეაფასა ემპირიული შემავალი ინფორმაციის (როგორიც არის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი) გამოყენებით, როდესაც ისინი ხელმისაწვდომია და საჭიროა საწარმოს დამახასიათებელი კონკრეტული შეფასებების გაკეთება.

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

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

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

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

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებასა და სახელშეკრულებო აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშებისთვის ჯგუფი ორ მეთოდს იყენებს - ინდივიდუალური და კოლექტიური შეფასების მეთოდებს. ინდივიდუალური მეთოდი გამოიყენება მხოლოდ მნიშვნელოვან კონტრაგენტებთან, დაკავშირებულ მხარეებსა და სახელმწიფო ორგანიზაციებთან მიმართებაში.

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 განვლილ ხილულ გადაუხდელობის განაკვეთს, გარდა სახელმწიფო უწყებებისა. ჯგუფი მოახდენს მატრიცის დაკალიბრებას საკრედიტო ზარალის გამოცდილების საპროგნოზო ინფორმაციაზე მორგების მიზნით. თითოეულ ანგარიშგების თარიღში, ახლდება წარსულში დაფიქსირებული გადაუხდელობის განაკვეთები და ანალიზდება ცვლილებები მომავალზე ორიენტირებულ შეფასებებში.

ჯგუფის საკრედიტო ზარალის განვლილი გამოცდილება და საპროგნოზო ეკონომიკური პირობები შესაძლოა არ იყოს მომავალში კლიენტის ფაქტიური დეფოლტირების განმსაზღვრელი. ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ ჯგუფის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებთან და სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით მოცემულია მე-10 შენიშვნაში.

6. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა დანადგარები და აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა და ავტომობილები	სხვა	სულ
თვითღირებულება (არააუდირებული)	5	2,660	8	**2,673**
დაგროვილი ცვეთა (არააუდირებული)	(1)	(182)	(3)	**(186)**
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვრისთვის (არააუდირებული)	**4**	**2,478**	**5**	**2,487**
შესყიდვები (არააუდირებული)	47	11,089	249	**11,385**
გასვლები (არააუდირებული)	–	(852)	(50)	**(902)**
ცვეთის ხარჯი (არააუდირებული)	(7)	(786)	(43)	**(836)**
დაგროვილი ცვეთა გასვლებზე (არააუდირებული)	–	88	–	**88**
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	**44**	**12,017**	**161**	**12,222**
თვითღირებულება	52	12,897	207	**13,156**
დაგროვილი ცვეთა	(8)	(880)	(46)	**(934)**
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემვრისთვის	**44**	**12,017**	**161**	**12,222**
შესყიდვები	6	5,140	7	**5,153**
გასვლები	–	(483)	–	**(483)**
ცვეთის ხარჯი	(14)	(1,962)	(71)	**(2,047)**
დაგროვილი ცვეთა გასვლებზე	–	97	–	**97**
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	**36**	**14,809**	**97**	**14,942**
თვითღირებულება	58	17,554	214	**17,826**
დაგროვილი ცვეთა	(22)	(2,745)	(117)	**(2,884)**
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	**36**	**14,809**	**97**	**14,942**

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

	2022	2021 (არააუდირებული)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში შესული	1,837	746
საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული	210	90
სულ ცვეთის ხარჯი	**2,047**	**836**

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მანქანები საბალანსო ღირებულებით 14,305 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 11,778 ლარი; 2021 წლის 1 იანვარი: 2,266 ლარი (არააუდირებული)), წარმოადგენს კომპანიის მიერ მესამე მხარეებისგან აღებული სესხების უზრუნველყოფას (იხილეთ მე-19 შენიშვნა).

7. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	მიწა და შენობა-ნაგებობები	საოფისე აღჭურვილობა და ავტომობილები	სულ
თვითღირებულება (არააუდირებული)	230	386	**616**
დაგროვილი ცვეთა (არააუდირებული)	(125)	(12)	**(137)**
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს (არააუდირებული)	**105**	**374**	**479**
შესყიდვები (არააუდირებული)	510	1,328	**1,838**
ცვეთის ხარჯი (არააუდირებული)	(239)	(132)	**(371)**
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	**376**	**1,570**	**1,946**
თვითღირებულება	740	1,714	**2,454**
დაგროვილი ცვეთა	(364)	(144)	**(508)**
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	**376**	**1,570**	**1,946**
შესყიდვები	15	531	**546**
ცვეთის ხარჯი	(188)	(191)	**(379)**
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	**203**	**1,910**	**2,113**
თვითღირებულება	755	2,245	**3,000**
დაგროვილი ცვეთა	(552)	(335)	**(887)**
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	**203**	**1,910**	**2,113**

ქვემოთ განსაზღვრულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	2022	2021 (არააუდირებული)
1 იანვრის მდგომარეობით	**1,716**	**532**
შესყიდვები	546	1,838
პროცენტის დარიცხვა (მე-17 შენიშვნა)	163	117
გადახდები	(619)	(424)
გადატანები	(37)	(286)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	(261)	(61)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	**1,508**	**1,716**
მიმდინარე	473	214
გრძელვადიანი	1,035	1,502

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი განხილულია მე-20 შენიშვნაში.

7. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები:

	2022	2021 (არააუდირებული)
საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში, რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯებსა და გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში შესული გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების ცვეთის ხარჯი	379	371
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-17 შენიშვნა)	163	117
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	(261)	(61)
საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებსა და რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯებში შესული მოკლევადიან იჯარაზე და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი	126	90
მოგება-ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	**407**	**517**

ჯგუფის მთლიანი ფულადი ნაკადები იჯარებზე შეადგენდა 745 ლარს 2022 წელს (2021 წ.: 514 ლარი (არააუდირებული)).

8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 1 იანვარი (არააუდირებული)
გადასაყიდად გამიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	6,683	3,669	3,181
საქონელი გზაში (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	732	–	–
სხვა (თვითღირებულებით)	30	49	7
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	**7,445**	**3,718**	**3,188**

ჯგუფის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო ხარჯების მუხლში 83 ლარის (2021 წ.: 0 ლარი (არააუდირებული)) ოდენობით.

9. გაცემული სესხები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ყველა სესხი გაცემული იყო დაკავშირებულ მხარეზე. 2021 წლის 1 იანვარს (არააუდირებული) კომპანიას არ ჰქონდა გაცემული სესხები.

მოძრაობა გაცემულ სესხებში იყო შემდეგი:

	2022	2021 (არააუდირებული)
1 იანვარს	**532**	–
გაცემული სესხები	710	702
გაცემული სესხების დაფარვა	(296)	(138)
მიღებული პროცენტი	(50)	(12)
საპროცენტო შემოსავალი	53	19
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	(155)	(39)
31 დეკემბერს	**794**	**532**

10. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 1 იანვარი (არააუდირებული)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	2,627	1,134	121
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(35)	–	–
სხვა დებიტორული დავალიანებები	4	1	–
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	**2,596**	**1,135**	**121**

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

	მიმდინარე	<31 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	180-360 დღე	>360 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	3	704	779	662	383	100	**2,631**
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	–	2	33	–	**35**
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	0%	0%	0,30%	8,62%	0%	**1,33%**

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის (არააუდირებული) მდგომარეობით არ მომხდარა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის აღიარება.

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 1 იანვარი (არააუდირებული)
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	286	341	351
ნაღდი ფული სალაროში	–	2	97
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	**286**	**343**	**448**

ჯგუფი ძირითად ნაშთებს ფლობს საქართველოს კომერციულ ბანკში, რომელსაც „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ BB- რეიტინგი.

12. ნასესხები სახსრები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 1 იანვარი (არააუდირებული)
საბანკო სესხი - ძირი	6,404	7,401	1,665
გრძელვადიანი ვალდებულებები	**6,404**	**7,401**	**1,665**
საბანკო სესხი-ძირი	1,804	1,237	307
საბანკო სესხი -დაგროვილი პროცენტი	60	80	12
დაკავშირებული მხარის სესხი - ძირი	4,450	2,785	1,969
დაკავშირებული მხარის სესხი - დაგროვილი პროცენტი	140	232	2
მიმდინარე ვალდებულებები	**6,454**	**4,334**	**2,290**
სულ ნასესხები სახსრები	**12,858**	**11,735**	**3,955**

12. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ქვემოთ ცხრილში გაანალიზებულია გაცემული დაუფარავი ნასესხები სახსრები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ორიგინალი ვალუტა	ხელშეკრულების/ ცვლილების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	ნაშთი
ლარი	2021	2026	ქართული კომერციული ბანკი	6,633
აშშ დოლარი	2022	2023	იურიდიული პირი	3,083
ლარი	2020	2025	ქართული კომერციული ბანკი	1,337
ლარი	2022	2023	იურიდიული პირი	967
აშშ დოლარი	2020	2023	იურიდიული პირი	404
ლარი	2022	2025	ქართული კომერციული ბანკი	229
აშშ დოლარი	2021	2023	იურიდიული პირი	136
ლარი	2022	2026	ქართული კომერციული ბანკი	69
				12,858

ქვემოთ ცხრილში გაანალიზებულია გაცემული დაუფარავი ნასესხები სახსრები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ორიგინალი ვალუტა	ხელშეკრულების/ ცვლილების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	ნაშთი
ლარი	2021	2026	ქართული კომერციული ბანკი	7,040
ლარი	2020	2025	ქართული კომერციული ბანკი	1,678
ლარი	2020	2022	იურიდიული პირი	1,067
აშშ დოლარი	2020	2022	იურიდიული პირი	882
აშშ დოლარი	2021	2022	იურიდიული პირი	492
ევრო	2021	2022	იურიდიული პირი	408
აშშ დოლარი	2021	2022	იურიდიული პირი	166
აშშ დოლარი	2020	2022	იურიდიული პირი	2
				11,735

ქვემოთ ცხრილში გაანალიზებულია გაცემული დაუფარავი ნასესხები სახსრები 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (არააუდირებული):

ორიგინალი ვალუტა	ხელშეკრულების/ ცვლილების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	ნაშთი
ლარი	2020	2025	ქართული კომერციული ბანკი	1,984
აშშ დოლარი	2020	2021	იურიდიული პირი	1,019
ლარი	2020	2021	იურიდიული პირი	952
				3,955

ინფორმაცია საბანკო სესხებისთვის უზრუნველყოფის საგნის სახით დაგირავებული აქტივების შესახებ და განხილვები ვალდებულებებთან შესაბამისობის თაობაზე მოცემულია მე-19 შენიშვნაში.

2022 ფისკალურ წელს, ადგილობრივ ვალუტაში დენომინირებული სესხების საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთი იყო 13,5%-დან 15,5%-მდე. ხოლო 2021 წელს საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთი შეადგენდა 12%-დან 14%-მდე (არააუდირებული). ამ სესხების დაფარვის საშუალო ვადა 2022 ფისკალურ წელს შეადგენდა 1,166 დღეს, 2021 წელს კი - 1,509 დღეს.

ანალოგიურად, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სესხების საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთი 2022 ფისკალური წლის განმავლობაში იყო 6,7%-დან 7,3%-მდე, 2021 წელს აღნიშნული განაკვეთები იყო 6%-დან 7%-მდე (არააუდირებული). აღსანიშნავია, რომ 2022 ფისკალურ წელს უცხოურ ვალუტაში სესხების დაფარვის საშუალო ვადა იყო 321 დღე. 2021 წელს ეს ვადა იყო 345 დღე.

12. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ნასესხები სახსრების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	2022	2021 (არააუდირებული)
1 იანვარს	**11,735**	**3,955**
სესხის აღება	6,537	11,507
საპროცენტო ხარჯი (მე-17 შენიშვნა)	1,644	841
გადახდილი პროცენტი	(1,576)	(547)
ძირი თანხის დაფარვა	(4,476)	(3,589)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	(539)	(224)
მოთხოვნებთან გაქვითვა	(467)	(208)
31 დეკემბერს	**12,858**	**11,735**

13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 1 იანვარი (არააუდირებული)
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	6,424	5,521	2,430
დარიცხული სახელფასო ვალდებულება	403	180	91
სხვა	19	15	3
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	**6,846**	**5,716**	**2,524**

14. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2022	2021 (არააუდირებული)
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	38,232	18,558
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	10,328	5,473
სულ შემოსავალი	**48,560**	**24,031**

2022 და 2021 წლების განმავლობაში საქონლის გადაცემა მოხდა დროის გარკვეულ მომენტში, ხოლო მომსახურების გაწევა - დროის განმავლობაში.

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

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	2,592	1,134
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - მიმდინარე ნაწილი	4,180	772

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.

4,180 ლარის ოდენობით ჯგუფის სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება მოსალოდნელია 2023 წელს შემოსავლის სახით, რომელიც უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღში დაუკმაყოფილებელი შესასრულებელ ვალდებულებებს. 2022 წელს ჯგუფმა შემოსავლის სახით აღიარა 772 ლარი, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში აღრიცხული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებების მიმდინარე წილის ნაწილში.

15. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2022	2021 (არააუდირებული)
დროის კონკრეტულ მონაკვეთში გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(35,269)	(17,234)
დროის განმავლობაში გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:		
ცვეთის ხარჯი	(1,837)	(746)
შესყიდული მომსახურება	(1,736)	(1,027)
შეკეთების და შენახვის ხარჯები	(963)	(439)
დაზღვევის ხარჯი	(515)	(281)
პერსონალის ხარჯები	(248)	(145)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(191)	(126)
სხვა ხარჯი	(699)	(9)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	**(41,458)**	**(20,007)**

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021 (არააუდირებული)
პერსონალის ხარჯები	(1,182)	(701)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(382)	(253)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(261)	(138)
გამოყენების უფლების მქონე აქტივის ცვეთის ხარჯი	(182)	(133)
პროფესიული მომსახურება	(180)	(121)
იჯარის ხარჯი	(113)	(71)
საოფისე ხარჯი	(81)	(52)
სამივლინებო ხარჯი	(43)	(16)
საკომუნიკაციო ხარჯი	(23)	(17)
საბანკო ხარჯი	(20)	(17)
შეკეთების და შენახვის ხარჯები	(19)	(15)
საწვავის ხარჯი	(17)	(3)
კომუნალური ხარჯი	(9)	(5)
სხვა ხარჯები	(51)	(17)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	**(2,563)**	**(1,559)**

17. ფინანსური ხარჯები

	2022	2021 (არააუდირებული)
საპროცენტო ხარჯი (მე-12 შენიშვნა)	(1,644)	(841)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-7 შენიშვნა)	(163)	(117)
სხვა	(3)	(24)
სულ ფინანსური ხარჯები	**(1,810)**	**(982)**

18. ფინანსური შემოსავალი

	2022	2021 (არააუდირებული)
ფინანსური გარანტიის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა	15	–
საპროცენტო შემოსავალი	53	19
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა	1,246	418
სულ ფინანსური შემოსავალი	**1,314**	**437**

19. 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 გადასინჯვას და მოკვლევას მთელი რიგი სახელმწიფო უწყების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საურავების დაკისრების უფლება.

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

დაგირავებული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო ბანკებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის საგნის სახით:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 1 იანვარი (არააუდირებული)
მანქანები (მე-6 და მე-12 შენიშვნები)	14,305	11,778	2,266

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ გააფორმა თავდებობის ხელშეკრულება ქართულ კომერციულ ბანკთან. თავდებობის ფარგლებში, კომპანია იძლევა მისი მშობელი კომპანიისა და დური კომპანიების ვალდებულებების შესრულების გარანტიას ბანკის მიმართ არსებულ სესხებთან დაკავშირებით. კომპანია არ კისრულობს მესამე პირის თავდებობას.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი თავდებობები:

	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტსი“	ლარი		298
შპს „თეგეტა თრაქ ენდ გას“	ლარი		179
შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	ლარი	405,300	172
მშობელი კომპანია	ლარი		146
შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“	ლარი		102
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	ლარი		82
სულ		**405,300**	**979**

ჯგუფს 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები არ ჰქონია.

მოძრაობა გაცემულ ფინანსურ თავდებობაში არის შემდეგი:

	2022	2021 (არააუდირებული)
ფინანსური თავდებობები 1 იანვარს	–	–
წლის განმავლობაში გაცემული თავდებობები	994	–
ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა	(15)	–
ფინანსური თავდებობები 31 დეკემბერს	**979**	–

19. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება

ჯგუფს აკისრია კონკრეტული სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც უმეტესად მის საბანკო სესხებს უკავშირდება (მე-12 შენიშვნა). ამგვარ ვალდებულებებთან შეუსაბამობამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები ჯგუფისთვის. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯუფი ასრულებდა ყველა სახელშეკრულებო პირობას, გარდა სასესხო ხელშეკრულებით განსაზღვრული კონკრეტული ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებზეც ჯგუფს მიღებული აქვს სახელშეკრულებო პირობებიდან განთავისუფლების წერილი სესხის სრულ თანხაზე 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

20. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება ნასესხები სახსრებისგან, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებებისა და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა ჯგუფის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობისთვის. ჯგუფი თავისი ოპერაციებიდან პირდაპირ იღებს სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს, ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს და გაცემულ სესხებს.

ჯგუფი გასწევს საკრედიტო, საბაზრო, სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის და ლიკვიდურობის რისკებს.

საკრედიტო რისკი

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

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

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 1 იანვარი (არააუდირებული)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-10 შენიშვნა)	2,596	1,135	121
გაცემული სესხები (მე-9 შენიშვნა)	794	532	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-11 შენიშვნა)	286	343	448
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	**3,676**	**2,010**	**569**

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

გაუფასურების ანალიზი ხდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებელი 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 შესაფერის ინფორმაციას წარსული მოვლენების და არსებული პირობების შესახებ. ზოგადად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება, თუ ის ერთ წელზე მეტი პერიოდით არის ვადაგადაცილებული და არ წარმოადგენს სამართალგამოყენების საგანს. ჯგუფი არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა განიხილავს დაუფარავი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და ვადაგადაცილებულ ნაშთებს. აქედან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა შესაბამისად მიიჩნევს ვადიანობის შესახებ და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული სხვა განმარტებითი ინფორმაციის მე-10 შენიშვნაში წარმოდგენას.

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

20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიან ანაბრებზე განთავსებული ფულადი სახსრები

საკრედიტო ინსტიტუტებში ფლობილი თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაბრები), კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს. კომპანიის შეფასებით საკრედიტო დაწესებულებებში ფლობილი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელოა.

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

გაცემული სესხები

სესხები გაცემულია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ დანაკარგის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკები წარმოიშობა (ა) უცხოური ვალუტის და (ბ) პროცენტიანი ვალდებულებების ღია პოზიციებიდან, რომლებიც ბაზარზე ზოგად და სპეციფიურ მოძრაობას ექვემდებარება. ხელმძღვანელობა აწესებს ლიმიტებს რისკის დასაშვებ მოცულობაზე, რისი მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ასეთი მიდგომა ვერ უზრუნველყოფს დანაკარგების აღმოფხვრას დაწესებული ლიმიტის ზევით ბაზარზე მომხდარი მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

მგრძნობელობა საბაზრო რისკების მიმართ, რომლებიც ქვემოთ არის განსაზღვრული, ეფუძნება კოეფიციენტის ცვლილებას, ყველა სხვა კოეფიციენტის მუდმივ დონეზე შენარჩუნებით. პრაქტიკაში ეს სავარაუდო არ არის და რამდენიმე კოეფიციენტის ცვლილება შესაძლოა უკავშირდებოდეს, მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ან უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებებს.

სავალუტო რისკი

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ჯგუფის დაქვემდებარება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	2022 წლის 31 დეკემბერი			2021 წლის 31 დეკემბერი			2021 წლის 1 იანვარი (არააუდირებული)		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
US Dollars	1,136	(8,133)	**(6,997)**	741	(6,620)	**(5,879)**	148	(2,553)	**(2,405)**
Euros	137	(1,892)	**(1,755)**	183	(1,252)	**(1,069)**	40	(540)	**(500)**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია მოგება-ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსის გონივრულ ფარგლებში შესაძლო ცვლილებების მიმართ, ჯგუფის სამუშაო ვალუტასთან მიმართებაში, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელად შენარჩუნებით:

20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

	2022	2021 (არააუდირებული)
	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	(700)	(588)
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	700	588
ევროს 10%-იანი გამყარება	(176)	(107)
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	176	107

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 1 იანვარი (არააუდირებული)
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები			
ნასესხები სახსრები	1,566	1,678	1,984

საანგარიშგებო თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთებში შესაძლო გონივრული 100 საბაზისო პუნქტით ცვლილება გამოიწვევდა 2022 წელს 16 ლარიან (2021 წ.: 17 ლარი (არააუდირებული)) ცვლილებას მოგება-ზარალში. ამ ანალიზში გაკეთებულია დაშვება, რომ სხვა ცვლადები, კერძოდ კი უცხოური ვალუტის კურსები, მუდმივ მაჩვენებელზე რჩება.

2023 ფისკალურ წელს სესხები ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 6,701 ლარის ოდენობით, გადავა ცვლად განაკვეთზე. ანგარიშგების თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთის 100 საბაზისო პუნქტის გონივრულად შესაძლო ცვლილების შემთხვევაში, მოსალოდნელი გავლენა მოგება-ზარალზე იქნებოდა 67 ლარი.

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

ქვემოთ ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. როდესაც კრედიტორული ვალდებულებების თანხა არ არის ფიქსირებული, ასახული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების გათვალისწინებით. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

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

20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	სულ საბალანსო ღირებულება
ნასესხები სახსრები	445	802	6,334	8,308	–	**15,889**	**12,858**
საიჯარო ვალდებულებები	59	107	455	1,193	–	**1,814**	**1,508**
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	24	32	425	686	138	**1,305**	**979**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	6,846	–	–	–	–	**6,846**	**6,846**
სულ მომავალი გადახდები	**7,374**	**941**	**7,214**	**10,187**	**138**	**25,854**	**22,191**

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	სულ საბალანსო ღირებულება
ნასესხები სახსრები	220	455	1,999	13,445	–	**16,119**	**11,735** **1,716**
საიჯარო ვალდებულებები	48	96	432	1,496	–	**2,072**	
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	5,716	–	–	–	–	**5,716**	**5,716**
სულ მომავალი გადახდები	**5,984**	**551**	**2,431**	**14,941**	–	**23,907**	**19,167**

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 1 იანვრის (არააუდირებული) მდგომარეობით:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	სულ საბალანსო ღირებულება
ნასესხები სახსრები	44	1,003	1,604	2,209	–	**4,860**	**3,955**
საიჯარო ვალდებულებები	23	76	157	329	–	**585**	**532**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	2,524	–	–	–	–	**2,524**	**2,524**
სულ მომავალი გადახდები	**2,591**	**1,079**	**1,761**	**2,538**	–	**7,969**	**7,011**

ჯგუფს არ აქვს დასახული ფორმალური მიზანი კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით.

21. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

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

21. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

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

22. 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 ან ერთობლივი კონტროლი მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები*	სულ
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	1,346	319	250	**1,915**
გამოკლებული: გაუფასურების ზარალის ანარიცხი	–	–	(9)	**(9)**
გაცემული სესხები (მე-9 შენიშვნა)	–	–	794	**794**
ნასესხები სახსრები(მე-12 შენიშვნა)	–	–	(4,590)	**(4,590)**
საიჯარო ვალდებულება	(7)	–	–	**(7)**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(288)	–	(5,176)	**(5,464)**
გასაცემი ხელფასები	–	(114)	–	**(114)**
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-19 შენიშვნა)	(146)	–	(833)	**(979)**

2021 წლის 31 დეკემბერს, დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები*	სულ
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	216	171	137	**524**
გადახდილი ავანსები	–	–	18	**18**
გაცემული სესხები (მე-9 შენიშვნა)	–	–	532	**532**
ნასესხები სახსრები (მე-12 შენიშვნა)	–	–	(3,017)	**(3,017)**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(497)	–	(1,809)	**(2,306)**
მიღებული ავანსები	(208)	–	(114)	**(322)**
გასაცემი ხელფასები	–	(83)	–	**(83)**

2021 წლის 1 იანვარს (არააუდირებული), დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები*	სულ
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	12	–	65	**77**
გადახდილი ავანსები	–	–	134	**134**
ნასესხები სახსრები (მე-12 შენიშვნა)	–	–	(1,971)	**(1,971)**
საიჯარო ვალდებულება	(166)	–	–	**(166)**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(13)	–	(1,907)	**(1,920)**
მიღებული ავანსები	–	–	(332)	**(332)**
გასაცემი ხელფასები	–	(60)	–	**(60)**

22. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ
საქონლის რეალიზაცია	569	–	1,859	**2,428**
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	1,914	1	2,216	**4,131**
საქონლის გასაყიდად შეძენა	–	–	(7,124)	**(7,124)**
ძირითადი საშუალების და მომსახურების შეძენა	–	–	(12)	**(12)**
საიჯარო გადასახდელები	(38)	–	(1)	**(39)**
სარეკლამო ხარჯი	(21)	–	(1)	**(22)**
საოფისე ხარჯი	(37)	–	(9)	**(46)**
საკონსულტაციო ხარჯი	(142)	–	(7)	**(149)**
მივლინების ხარჯი	–	(3)	–	**(3)**
ხელფასები და პრემიები	–	(100)	–	**(100)**
საპროცენტო შემოსავალი	–	–	53	**53**
საპროცენტო ხარჯი	–	–	(426)	**(426)**
სხვა	11	–	(246)	**(235)**
ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა	15	–	–	**15**

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (არააუდირებული) დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგი გარიგებები დაფიქსირდა:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ
საქონლის რეალიზაცია	299	27	1,394	**1,720**
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	1,271	1	1,633	**2,905**
ძირითადი საშუალების და მომსახურების შეძენა	(2,653)	(31)	(5,177)	**(7,861)**
საიჯარო გადასახდელები	(206)	–	(9)	**(215)**
სარეკლამო ხარჯი	(1)	–	(13)	**(14)**
საოფისე ხარჯი	(27)	–	(6)	**(33)**
საკონსულტაციო ხარჯი	(95)	–	(3)	**(98)**
მივლინების ხარჯი	–	(212)	–	**(212)**
ხელფასები და პრემიები	(1)	–	(26)	**(27)**
საპროცენტო შემოსავალი	–	–	19	**19**
საპროცენტო ხარჯი	–	–	(268)	**(268)**
სხვა	(32)	166	53	**187**

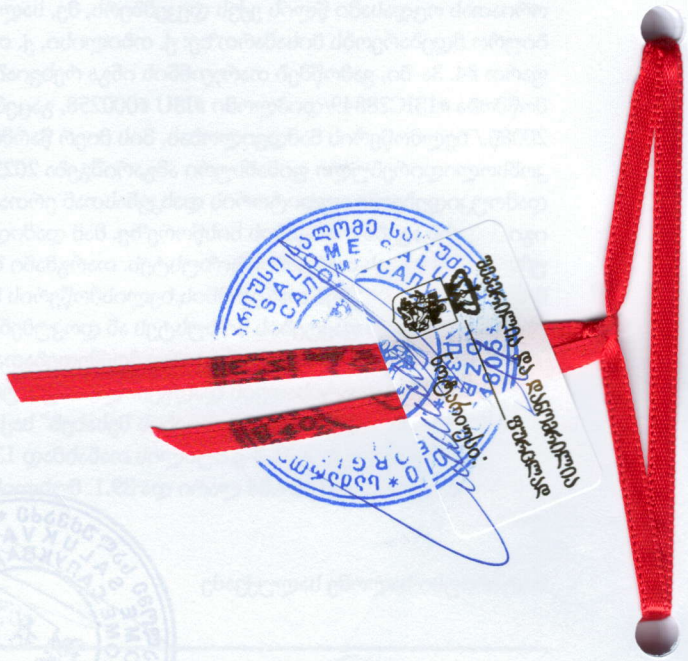
* სხვა დაკავშირებული მხარეები ძირითადად მოიცავს კომპანიის მესაკუთრესთან დაკავშირებულ იურიდიულ და/ან ფიზიკურ პირებს.

23. არაფულადი ოპერაციები

2022 წელს ჯგუფმა გაქვითა ნასესხები სახსრები და მოთხოვნები 467 ლარის ოდენობით (2021 წელს 208 ლარი (არააუდირებული)).

2022 წელს კომპანიას ჰქონდა აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულებების არაფულადი დამატებები 546 ლარის ოდენობით (2021 წელს 1,838 ლარი (არააუდირებული)).

2022 წელს კომპანიამ აღიარა ფინანსური თავდებობის ვალდებულება 994 ლარი (2021 წელს: 0 ლარი (არააუდირებული) ოდენობით.



სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N231676852
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	06.12.2023 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	სალომე სალუქვაძე
სანოტარო ბიუროს მისამართი	ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციული ფართი #4, 3ა
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	577921111
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	27542695602223

ორიათას ოცდასამი წლის ექვს დეკემბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, 1 სართული, კომერციულ ფართ #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარჯიმნის ინგა რეხვიაშვილის, დაბ. 10.02.1986წ. პირადი #10001017562, პირადობის მოწმობა #13IC28849/დიპლომი #ISU #000258, გაცემული ილია ჭავჭავაძის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2008წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - შპს "ავტო გალერი" 2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად, თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარჯიმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმნის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმნის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე. მე, ნოტარიუსი ვამოწმებ თარჯიმნის ხელისმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან დოკუმენტის ნამდვილობას.
გადახდილია საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული #507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 138.00 ლარი, საქართველოს საგადასახადო კდოქესის 166-ე მუხლის საფუძველზე 24.84 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის 5.00 ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

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

შპს „ავტო გალერი“

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე ..... ……..……..1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ……..……2-4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 5
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 6
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 7
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 8

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. შპს „ავტო გალერი“ 9
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა 9
3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში 28
4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა 28
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები 29
6. ძირითადი საშუალებები 31
7. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები 32
8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 33
9. გაცემული სესხები 33
10. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები 34
11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 34
12. ნასესხები სახსრები 34
13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები 36
14. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან 36
15. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება 37
16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 37
17. ფინანსური ხარჯები 37
18. ფინანსური შემოსავალი 37
19. პირობითი ვალდებულებები 38
20. ფინანსური რისკის მართვა 39
21. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება 42
22. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან 43
23. არაფულადი ოპერაციები 44

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ავტო გალერი“
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ავტო გალერის“ („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოპერაციების შედეგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (“ფასს”).

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 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- იმის შეფასებაზე, აქვს თუ არა ჯგუფის უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ;

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 ფინანსურ მდგომარეობას და საშუალებას აძლევს მენეჯმენტს, რომ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება იყოს ფასს-თან შესაბამისობაში;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც შეესაბამება ქართულ კანონმდებლობასა და ფასს-ს;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 5 დეკემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნოდარ ჭირაქაძე დირექტორი	დაჩი ჯაიანი მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ავტო გალერის“ აქციონერებს და მენეჯმენტს.

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ავტო გალერის“ (შემდგომში - „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა ინფორმაცია

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

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

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

აუდიტის სხვა საკითხები

2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი შესადარისი კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაცია არ არის აუდირებული.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა ვალდებულებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

ხელმძღვანელობა ვალდებულია მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო 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 საფუძვლად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

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 ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს 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 ვალდებულები ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ აღნიშნულ საკითხზე შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისთვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს , მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, თუ რამდენად სამართლიანადაა ასახული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციები და მოვლენები.
- ვიღებთ საკმარის და შესადარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის შიგნით არსებული საწარმოებისა და ბიზნეს საქმიანობების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ ჯგუფის აუდიტის ხელმძღვანელობასა, მეთვალყურეობასა და წარმართვაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

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

შოთა ნანიტაშვილი (Reg# SARAS-957146)
შპს „დელოიტი და ტუშის“ სახელით (Reg# SARAS-F-107265)

2023 წლის 5 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ავტო გალერი“
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 1 იანვარი (არააუდირებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	14,942	12,222	2,487
არამატერიალური აქტივები		152	203	196
აქტივის გამოყენების უფლება	7	2,113	1,946	479
ინვესტიცია მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოში	1	5	17	32
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**17,212**	**14,388**	**3,194**
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	7,445	3,718	3,188
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	10	2,596	1,135	121
გადახდილი ავანსები მომწოდებლებისთვის		1,599	1,112	404
გაცემული სესხები	9	794	532	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	286	343	448
სულ მიმდინარე აქტივები		**12,720**	**6,840**	**4,161**
სულ აქტივები		**29,932**	**21,228**	**7,355**
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		27	27	27
გაუნაწილებელი მოგება		3,527	1,045	(346)
სულ კაპიტალი		**3,554**	**1,072**	**(319)**
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	12	6,404	7,401	1,665
საიჯარო ვალდებულებები	7	1,035	1,502	366
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**7,439**	**8,903**	**2,031**
მიმდინარე ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	12	6,454	4,334	2,290
საიჯარო ვალდებულებები	7	473	214	166
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	13	6,846	5,716	2,524
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	19	979	–	–
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		7	217	31
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	14	4,180	772	632
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**18,939**	**11,253**	**5,643**
სულ ვალდებულებები		**26,378**	**20,156**	**7,674**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**29,932**	**21,228**	**7,355**

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2023 წლის 5 დეკემბერს

ნოდარ ჭირაქაძე
დირექტორი

დაჩი ჯაიანი
მთავარი ბუღალტერი

9-44 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ავტო გალერი“
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021 (არააუდირებული)
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	14	48,560	24,031
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(41,458)	(20,007)
საერთო მოგება		**7,102**	**4,024**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(2,563)	(1,559)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები		(603)	(589)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		469	205
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(433)	(145)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		**3,972**	**1,936**
ფინანსური შემოსავალი	18	1,314	437
ფინანსური ხარჯები	17	(1,810)	(982)
მოგება დაბეგვრამდე		**3,476**	**1,391**
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის მოგება		**3,476**	**1,391**
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
მთლიანი სრული შემოსავალი		**3,476**	**1,391**

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2023 წლის 5 დეკემბერს

ნოდარ ჭირაქაძე
დირექტორი

დაჩი ჯაიანი
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ავტო გალერი“
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი		გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს (არააუდირებული)	**27**		**(346)**	**(319)**
წლის მოგება (არააუდირებული)	–		1,391	**1,391**
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი (არააუდირებული)	–		1,391	**1,391**
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	**27**		**1,045**	**1,072**
წლის მოგება	–		3,476	**3,476**
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			**3,476**	**3,476**
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-19 შენიშვნა)	–		(994)	**(994)**
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	**27**		**3,527**	**3,554**

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2023 წლის 5 დეკემბერს

ნოდარ ჭირაქაძე
დირექტორი

დაჩი ჯაიანი
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ავტო გალერი“
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021 (არააუდირებული)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		3,476	1,391
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებებისა და გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების ცვეთა	6,7	2,426	1,207
არამატერიალური აქტივების ცვეთა		51	48
ფინანსური გარანტიების ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსავალი	19	(15)	–
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი და ჩამოწერის ხარჯი		54	–
ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული შემოსულობა		(73)	(18)
საპროცენტო შემოსავალი	18	(53)	(19)
საპროცენტო ხარჯი	17	1,807	958
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	18	(1,246)	(418)
ზარალი ინვესტიციის გაუფასურებიდან		12	15
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე	8	83	–
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		**6,522**	**3,164**
ცვლილებები სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში		(2,127)	(1,223)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში, მოგების გადასახადის გარდა		(210)	186
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		(487)	(708)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(3,810)	(530)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		1,970	3,099
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება		3,408	140
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		**(1,256)**	**964**
გადახდილი მოგების გადასახადი		–	–
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		**5,266**	**4,128**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(5,153)	(11,385)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		459	832
არამატერიალური აქტივების შეძენა		–	(55)
გაცემული სესხები	9	(710)	(702)
გაცემული სესხების დაფარვა	9	296	138
მიღებული პროცენტი	9	50	12
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		**(5,058)**	**(11,160)**
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	7	(456)	(307)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა	7	(163)	(117)
სესხის აღება	12	6,537	11,507
ნასესხები სახსრების დაფარვა	12	(4,476)	(3,589)
გადახდილი პროცენტი	12	(1,576)	(547)
(ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული)/ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		**(134)**	**6,947**
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(131)	(20)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა შემცირება		**(57)**	**(105)**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		343	448
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	11	**286**	**343**

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2023 წლის 5 დეკემბერს

ნოდარ ჭირაქაძე
დირექტორი

დაჩი ჯაიანი
მთავარი ბუღალტერი

1. შპს „ავტო გალერი“

შპს „ავტო გალერი“ („კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომერია 405232957. კომპანია დარეგისტრირდა 2017 წლის 16 ოქტომბერს და ის საქართველოში ფუნქციონირებს. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი 0131, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, #129.

კომაპანიის მეწილების სტრუქტურა არის შემდეგი:

მეწილეები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 1 იანვარი
შპს „თეგეტა მოტორსი“	90%	0%	0%
ნიკა კოხოძე (საქართველოს მოქალაქე)	0%	80%	80%
გიორგი კობახიძე (საქართველოს მოქალაქე)	10%	10%	10%
ნოდარ მშვილდაძე (საქართველოს მოქალაქე)	0%	5%	5%
პეტრე წაქაძე (საქართველოს მოქალაქე)	0%	5%	5%

2022 წლის ივნისსა და ივლისში შპს „თეგეტა მოტორს“-მა („მშობელი კომპანია“) შეისყიდა შპს „ავტო გალერის“ ხმის უფლების მქონე წილების 90%.

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს, ასევე 2021 წლის 1 იანვარს იყო საქართველოს მოქალაქე თემურ კოხოძე.

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

შვილობილი კომპანიები	საქმიანობა	წილი/ხმის უფლება (%) 31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021 (არააუდირებული)
შპს ქარ რენთ	მანქანების გაქირავება	100%	100%	100%
შპს სეგრექს ავტო გალერი	არააქტიური	50%	50%	50%
შპს იაა თეგეტა	არააქტიური	51%	51%	51%

2020 ფისკალურ წელს კომპანიამ შეისყიდა „ნიუ ინთერნეიშენალის“ 344 აქცია, რომლითაც მოიპოვა არამაკონტროლებელი წილი. შესყიდვის მომენტში ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულება იყო 32 ლარი. შემდგომში, ინვესტიცია გადაფასდება სამართლიან ღირებულებამდე ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს, რომლიდანაც მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

(ა) მომზადების საფუძველი

ჯგუფის და მისი შვილობილი კომპანიების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება (ერთად „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“) მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, გარდა ახალი და შეცვლილი სტანდარტების გამოყენებისა, რომლებიც მე-3 შენიშვნაშია განხილული.

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) შესაბამისობის ანგარიში

წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ჯგუფის პირველ ფინანსურ ანგარიშს, რომელიც სრულად შეესაბამება ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს („ფასს“). ჯგუფის ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2021 წლის 1 იანვარი. განსაზღვრული გამონაკლისების გარდა, ფასს 1-ით მოითხოვება სტანდარტებისა და განმარტებების 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს მოქმედი ვერსიის რეტროსპექტული გამოყენება. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას სწორედ ეს მიდგომა იქნა გამოყენებული ანგარიშგების მთლიან პერიოდზე - 2021 წლის 1 იანვრიდან 2022 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით.

გ) კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2022 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 მიმდინარე 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 უმრავლესობა კონტროლის უფლებას იძლევა. ამ მოსაზრების გასამყარებლად, თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში ფლობს ხმის ან სხვა მსგავსი უფლების უმრავლეს ნაწილზე ნაკლებს, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე აქვს თუ არა გავლენა, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- სახელშეკრულებო შეთანხმება (შეთანხმებები) ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე სხვა პირებთან;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები;
- ჯგუფის ხმის 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 კომპანიებზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი კომპანიის წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში შვილობილ კომპანიაზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის მშობელი კომპანიის აქციონერებსა და არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებს მაშინაც კი, თუ ეს არასაკონტროლო პაკეტის ბალანსის დეფიციტს იწვევს. საჭიროების შეთხვევაში 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, არასაკონტროლო პაკეტის და კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას, ხოლო შედეგად მიღებულ შემოსულობას ან ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი შენარჩუნებული ინვესტიციის აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის კლიენტზე, ე.ი. როდესაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს. ნორმალური საკრედიტო ვადაა საქონლის გადაცემის მომენტიდან 30-დან 90 დღემდე. შემოსავლის აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც ჯგუფი მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ. ჯგუფი განსაზღვრავს ამგვარ ოპერაციებში ის პრინციპალის სახით გამოდის თუ აგენტის, კლიენტისთვის მისი დაპირების ხასიათიდან გამომდინარე. ჯგუფმა დაასკვნა, რომ ის არის პრინციპალი და შემოსავალს ბრუტო სახით აღრიცხავს, თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს, სანამ მათ კლიენტს გადასცემს. ჯგუფმა ზოგადად დაასკვნა, რომ ის პრინციპალია შემოსავლების მომტან გარიგებებში, გარდა სააგენტო მომსახურებებისა, რადგან ის ტიპიურად აკონტროლებს საქონელს, მისი კლიენტზე გადაცემამდე.

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

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

(i) საგარანტიო ვალდებულება

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

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

სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები

სახელშეკრულებო აქტივი წარმოადგენს უფლებას კლიენტისთვის გადაცემული საქონლის ან მომსახურებების სანაცვლოდ მისაღებ საფასურზე. თუ ჯგუფი კლიენტს საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს კლიენტის მიერ ანაზღაურების გადახდამდე ან გადახდის თარიღის დადგომამდე, სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება ხდება პირობითად მიღებული ანაზღაურებისთვის. ჯგუფი არ ფლობს სახელშეკრულებო აქტივებს.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს ჯგუფის უფლებას ანაზღაურების თანხაზე, რომელიც არ არის პირობითი (ანუ მხოლოდ დროის გასვლაა აუცილებელი ანაზღაურების გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულება წარმოადგენს კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის ვალდებულებას, რომლისთვისაც ჯგუფს კლიენტისგან მიღებული აქვს ანაზღაურება (ან გადახდა მომავალში მოხდება). თუ კლიენტი გადახდას განახორციელებს ჯგუფის მიერ მისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე, სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება მოხდება ღირებულების გადახდისას ან მისი გადახდის ვადის დადგომისას (რომელსაც უფრო ადრე ექნება ადგილი). სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც ჯგუფი გასწევს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები

ჯგუფის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალი;
- საკურსო ცვლილებით წარმოშობილი შემოსულობა სხვა ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე;
- შემოსავალი ფინანსური გარანტიების ხელახალი შეფასებისგან;

ჯგუფის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯი;
- საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე;
- სხვა ფინანსური ხარჯები;

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

(ვ) უცხოური ვალუტა

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

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ნაშთები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან ჯგუფის კომპანიების მიერ აღირიცხება მათ შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსით.

ფულადი მუხლების დაფარვით ან კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობები აისახება მოგება-ზარალში გარდა იმ ფულადი მუხლებისა, რომლებიც საზღვარგარეთ საქმიანობაში ჯგუფის წმინდა ინვესტიციების ჰეჯირებისთვის არის განკუთვნილი. ისინი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში წმინდა ინვესტიციების ჩამოწერამდე, როდესაც ხდება მთლიანი თანხის რეკლასიფიკაცია 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. არაფულადი მუხლების კონვერტაციის შედეგად მიღებული შემოსულობა თუ ზარალი აღირიცხება მუხლის სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებით განპირობებული შემოსულობის და ზარალის აღიარების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი მუხლები, რომლებიც ისტორიული ღირებულების საფუძველზე ფასდება, კონვერტირდება ოპერაციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის გამოყენებით.
შესაბამისი აქტივების, ხარჯების ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველ აღიარებაზე სპოტ სავალუტო კურსის გამოყენების განსასაზღვრად, ისეთი არაფულადი აქტივების ან არაფულადი აქტივებისა და არაფულადი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისას, რომლებიც წინასწარ გადახდებს უკავშირდება, გარიგების თარიღი არის ის თარიღი, როდესაც ჯგუფი თავდაპირველად აღიარებს საავანსო გადახდიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივებს ან არაფულად ვალდებულებებს. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, ჯგუფმა თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. განაწილებული მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული 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 გადასახადი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

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

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

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

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის წმინდა დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. ამიტომ ჯგუფი თითოეული სამეურნეო სუბიექტის ყველა საგადასახადო კრედიტორულ ვალდებულებებთან ან დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

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

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა 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.

(ი) 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. სათადარიგო ნაწილების და სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ ხარჯებსა და ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მათ მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს. ავტომობილების თვითღირებულება განისაზღვრება სპეციფიკური იდენტიფიცირების საფუძველზე.

(კ) ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

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

თუ ძირითადი საშუალებების ერთეულებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად) და მათზე ცვეთა ცალკე ირიცხება, შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების 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.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(კ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

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

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების დამონტაჟების და მათი სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთის ბაზად აღებულია აქტივის ღირებულებას გამოკლებული მოსალოდნელი ნარჩენი ღირებულება.

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

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

- მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა — 3-დან 7 წლამდე;
- საოფისე აღჭურვილობა, ავტომობილები და სხვ. — 2-დან 5 წლამდე.

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

სესხით სარგებლობის დანახარჯები

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

(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 და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით. ჯგუფი თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც მათ მართავს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფი პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების 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 გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი 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.

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

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ჯგუფისთვის ყველაზე აქტუალურია. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

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

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 180 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, ჯგუფს შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ ჯგუფი, სავარაუდოდ, სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, ჯგუფის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

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 განსაზღვრა Ca ან ნაკლებ დონეზე. ჯგუფს ყველა სესხი და გარანტია გაცემული აქვს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებზე, შესაბამისად, მათი დაფარვა ყოველთვის შეიძლება არ შეესაბამებოდეს შეთანხმებულ გრაფიკს და, შესაძლოა, განხორციელდეს ხელშეკრულების რამდენიმეჯერ გახანგრძლივება და რესტრუქტურიზაცია. შესაბამისად, ჯგუფი ვადაგადაცილებულ დღეებს არ მიიჩნევს საკრედიტო რისკის ან გაუფასურების მნიშვნელოვნად გაზრდის ტრიგერად. 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 მოგება-ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე-5 შენიშვნა;
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - მე-10 შენიშვნა;
- გაცემული სესხები - მე-9 შენიშვნა;

აღიარების შეწყვეტა

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

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების ვადა, ან
- ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

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

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

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და ნასესხები სახსრები, კრედიტორული ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს, ნასესხებ სახსრებს, საიჯარო ვალდებულებებსა და ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებსა (2021 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით: სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს, ნასესხებ სახსრებსა და საიჯარო ვალდებულებებს).

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

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

სესხები და ნასესხები სახსრები

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

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

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები

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

უმაღლესი ოდენობით. მიმდინარე ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების საფუძველზე, კომპანია იძლევა მშობელი კომპანიის და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების შესრულების მაჩვნებლების გარანტიას ბანკის მიმართ მათ სესხებთან დაკავშირებით (მე-19 შენიშვნა).

აღიარების შეწყვეტა

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

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე გამსესხებლის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(მ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმებაა საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, ჯგუფი აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოდინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

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.

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

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. მსგავსი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს აქტივის ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. ამობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი აღდგენის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც აღდგენა აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(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 მთავარ ბაზარზე;
- მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ჯგუფის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.
აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების 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 მოიძევება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემებს.

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

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

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

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

(ო) საწესდებო კაპიტალი

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

(პ) ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(პ) ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები (გაგრძელება)

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

(ჟ) ანარიცხები

ზოგადი ანარიცხები

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

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

საგარანტიო ანარიცხები და დაკავშირებული აქტივი

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

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

(რ) იჯარა

განსაზღვრება იმისა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

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

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

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

ჯგუფი სხვადასხვა ოფისს, საწყობს, ავტოსატრანსპორტო საშუალებებს, მიწის ნაკვეთს და მოწყობილობას იღებს იჯარით. საიჯარო ხელშეკრულებები ჩვეულებრივ ფიქსირებული პერიოდით - 4 თვიდან 10 წლამდე ფორმდება.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(რ) იჯარა (გაგრძელება)

აქტივის გამოყენების უფლება

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

- შენობა-ნაგებობები - 2-დან 5 წლამდე;
- ავტომობილები და სხვა მოწყობილობები - 2-დან 4 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.

(i) საიჯარო ვალდებულებები

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

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

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

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(რ) იჯარა (გაგრძელება)

(ii) მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

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

ჯგუფი, როგორც მეიჯარე

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

2.2 ფასს-ის პირველად მიღება

ეს ფინანსური ანგარიშგება, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, არის პირველი, რომელიც ჯგუფმა მოამზადა ფასს-ის შესაბამისად. 2021 წლის 31 დეკემბრამდე დამთავრებული წლის ჩათვლით, ჯგუფმა მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო ზომის სუბიექტების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (ფასს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის).

შესაბამისად, ჯგუფმა მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შეესაბამება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მოქმედ ფასს-ს 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შესადარისი პერიოდის მონაცემებთან ერთად, როგორც აღწერილია მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამებაში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის გამხსნელი ანგარიშგება მომზადდა 2021 წლის 1 იანვრისთვის, რომელიც არის ჯგუფის ფასს-ზე გადასვლის თარიღი. ეს შენიშვნა განმარტავს ჯგუფის მიერ განხორციელებულ ძირითად კორექტირებებს, რომლებიც საჭირო იყო მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტიდან ფასს სტანდარტზე გადასვლისთვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების 2021 წლის 1 იანვრითა და 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.2 ფასს-ის პირველად მიღება (გაგრძელება)

ჯგუფის კაპიტალის რეკონსილაცია 2021 წლის 1 იანვრისთვის (ფასს-ზე გადასვლის თარიღი)

	შენიშვნა	მცირე და საშუალო საწარმოების ფასს სტანდარტი	რეკლასიფიკაცია და ხელახალი შეფასება	ფასს 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	2,839	(352)	2,487
არამატერიალური აქტივები		196	–	196
აქტივის გამოყენების უფლება	1	–	479	479
ინვესტიცია მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოში		32	–	32
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**3,067**	**127**	**3,194**
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		3,188	–	3,188
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	2	665	(544)	121
გადახდილი ავანსები მომწოდებლებისთვის	2	–	404	404
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		448	–	448
სულ მიმდინარე აქტივები		**4,301**	**(140)**	**4,161**
სულ აქტივები		**7,368**	**(13)**	**7,355**
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		27	–	27
გაუნაწილებელი მოგება		(280)	(66)	(346)
სულ კაპიტალი		**(253)**	**(66)**	**(319)**
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	1	1,957	(292)	1,665
საიჯარო ვალდებულებები	1	–	366	366
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**1,957**	**74**	**2,031**
მიმდინარე ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	1	2,366	(76)	2,290
საიჯარო ვალდებულებები	1	–	166	166
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები		2,494	30	2,524
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		29	2	31
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	2	775	(143)	632
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**5,664**	**(21)**	**5,643**
სულ ვალდებულებები		**7,621**	**53**	**7,674**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**7,368**	**(13)**	**7,355**

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.2 ფასს-ის პირველად მიღება (გაგრძელება)

ჯგუფის კაპიტალის რეკონსილაცია 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

	შენიშვნა	მცირე და საშუალო საწარმოების ფასს სტანდარტი	რეკლასიფიკაცია და ხელახალი შეფასება	ფასს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	13,816	(1,594)	12,222
არამატერიალური აქტივები		203	–	203
აქტივის გამოყენების უფლება	1	–	1,946	1,946
ინვესტიცია მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოში		17	–	17
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**14,036**	**352**	**14,388**
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		3,718	–	3,718
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	2	2,813	(1,678)	1,135
გადახდილი ავანსები მომწოდებლებისთვის	2	–	1,112	1,112
გაცემული სესხები	2	–	532	532
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		343	–	343
სულ მიმდინარე აქტივები		**6,874**	**(34)**	**6,840**
სულ აქტივები		**20,910**	**318**	**21,228**
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		27	–	27
გაუნაწილებელი მოგება		1,035	10	1,045
სულ კაპიტალი		**1,062**	**10**	**1,072**
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	1	8,728	(1,327)	7,401
საიჯარო ვალდებულებები	1	–	1,502	1,502
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**8,728**	**175**	**8,903**
მიმდინარე ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	1	4,385	(51)	4,334
საიჯარო ვალდებულებები	1	–	214	214
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები		5,712	4	5,716
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		208	9	217
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		815	(43)	772
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**11,120**	**133**	**11,253**
სულ ვალდებულებები		**19,848**	**308**	**20,156**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**20,910**	**318**	**21,228**

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.2 ფასს-ის პირველად მიღება (გაგრძელება)

ჯგუფის მთლიანი სრული შემოსავლის რეკონსილაცია 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	მცირე და საშუალო საწარმოების ფასს სტანდარტი	რეკლასიფიკაცია და ხელახალი შეფასება	ფასს 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	2	24,352	(321)	24,031
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	2	(20,954)	947	(20,007)
საერთო მოგება		**3,398**	**626**	**4,024**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2	(1,045)	(514)	(1,559)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	2	–	(589)	(589)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	2	–	205	205
სხვა საოპერაციო ხარჯები	2	(399)	254	(145)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		**1,954**	**(18)**	**1,936**
ფინანსური შემოსავალი	2	480	(43)	437
ფინანსური ხარჯები	2	(965)	(17)	(982)
მოგება დაბეგვრამდე		**1,469**	**(78)**	**1,391**
მოგების გადასახადის ხარჯი	2	(141)	141	–
წლის მოგება		**1,328**	**63**	**1,391**
სხვა სრული შემოსავალი		–	–	–
მთლიანი სრული შემოსავალი		**1,328**	**63**	**1,391**

2021 წლის 1 იანვრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის კაპიტალის რეკონსილაციასთან და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ჯგუფის მთლიანი სრული შემოსავლის რეკონსილაციასთან დაკავშირებული ძირითადი შენიშვნები.

1. იჯარები

ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის ჯგუფმა გამოიყენა გარდამავალი რეზერვი და შეაფასა საიჯარო ვალდებულებები დარჩენილი საიჯარო გადახდების ამჟამინდელი ღირებულებით, დისკონტირებული ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლების მქონე აქტივები შეფასდა საიჯარო ვალდებულებების ოდენობით, რომელიც კორექტირებულია წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული საიჯარო გადასახდელების ოდენობით.

მცირე და საშუალო საწარმოების ფასს-ის მიხედვით, ფინანსური იჯარით გათვალისწინებული აქტივები კაპიტალიზდება და შედის ძირითად საშუალებებში, ხოლო ფინანსური იჯარის ვალდებულებები შედის სესხებში. ფასს-ის მიხედვით, ისინი წარმოდგენილია აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულებების მუხლებში.

2. პრეზენტაცია

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ფარგლებში, წარმოიქმნება განსხვავებები მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური მდგომარეობისა და მთლიანი სრული შემოსავლის ანგარიშგებების წარმოდგენისას ადგილობრივი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების მიხედვით. აღსანიშნავია, რომ გარკვეული კომპონენტები

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.2 ფასს-ის პირველად მიღება (გაგრძელება)

2.2.2 პრეზენტაცია (გაგრძელება)

გაერთიანებულია ცალკეულ ხაზებში, როგორებიცაა 1) შემოსავლის და სხვა საოპერაციო შემოსავლის გაერთიანება, 2) სხვადასხვა ხარჯების კომპონენტები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, და 3) სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები, გაცემული სესხები და გადახდილი ავანსები.

3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში

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 2022 წლის 1 იანვარს შევიდა, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ ჯგუფისა და კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე:

- *ფასს 3-ის ცვლილება* - მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე.
- ბასს 16-*ის ცვლილება* - ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე;
- ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება - შვილობილი კომპანია, რომელიც პირველად იყენებს ფასს სტანდარტებს;
- ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები - გადასახდელები „10-პროცენტიანი“ტესტის ფარგლებში, ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის;

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

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგებების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. 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.

- ფასს 17-ის ცვლილება - *სადაზღვევო ხელშეკრულებები:* აღიარება და შეფასება, წარდგენა და ინფორმაციის გამჟღავნება.
- ცვლილებები ბასს 1-ში: *ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად.*
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება - ბასს 8-ის ცვლილება.
- სააღრიცხვო პოლიტიკებთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნა - ბასს 1-ის ცვლილება და განცხადება 2 ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასები 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება ჯგუფის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

საიჯარო ვალდებულების დასაანგარიშებლად გამოყენებული ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის შეფასება.

ჯგუფს არ შეუძლია იჯარაში 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 ღირებულების მსგავსი ფასის მქონე აქტივის მისაღებად საჭირო თანხების მსგავსი ვადის და მსგავსი უზრუნველყოფის მქონე სესხის დასაფარად მსგავს ეკონომიკურ გარემოში.

ჯგუფმა ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი შეაფასა ემპირიული შემავალი ინფორმაციის (როგორიც არის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი) გამოყენებით, როდესაც ისინი ხელმისაწვდომია და საჭიროა საწარმოს დამახასიათებელი კონკრეტული შეფასებების გაკეთება.

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

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

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

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

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებასა და სახელშეკრულებო აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშებისთვის ჯგუფი ორ მეთოდს იყენებს - ინდივიდუალური და კოლექტიური შეფასების მეთოდებს. ინდივიდუალური მეთოდი გამოიყენება მხოლოდ მნიშვნელოვან კონტრაგენტებთან, დაკავშირებულ მხარეებსა და სახელმწიფო ორგანიზაციებთან მიმართებაში.

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 განვლილ ხილულ გადაუხდელობის განაკვეთს, გარდა სახელმწიფო უწყებებისა. ჯგუფი მოახდენს მატრიცის დაკალიბრებას საკრედიტო ზარალის გამოცდილების საპროგნოზო ინფორმაციაზე მორგების მიზნით. თითოეულ ანგარიშგების თარიღში, ახლდება წარსულში დაფიქსირებული გადაუხდელობის განაკვეთები და ანალიზდება ცვლილებები მომავალზე ორიენტირებულ შეფასებებში.

ჯგუფის საკრედიტო ზარალის განვლილი გამოცდილება და საპროგნოზო ეკონომიკური პირობები შესაძლოა არ იყოს მომავალში კლიენტის ფაქტიური დეფოლტირების განმსაზღვრელი. ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ ჯგუფის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებთან და სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით მოცემულია მე-10 შენიშვნაში.

6. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა დანადგარები და აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა და ავტომობილები	სხვა	სულ
თვითღირებულება (არააუდირებული)	5	2,660	8	**2,673**
დაგროვილი ცვეთა (არააუდირებული)	(1)	(182)	(3)	**(186)**
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვრისთვის (არააუდირებული)	**4**	**2,478**	**5**	**2,487**
შესყიდვები (არააუდირებული)	47	11,089	249	**11,385**
გასვლები (არააუდირებული)	–	(852)	(50)	**(902)**
ცვეთის ხარჯი (არააუდირებული)	(7)	(786)	(43)	**(836)**
დაგროვილი ცვეთა გასვლებზე (არააუდირებული)	–	88	–	**88**
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	**44**	**12,017**	**161**	**12,222**
თვითღირებულება	52	12,897	207	**13,156**
დაგროვილი ცვეთა	(8)	(880)	(46)	**(934)**
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემვრისთვის	**44**	**12,017**	**161**	**12,222**
შესყიდვები	6	5,140	7	**5,153**
გასვლები	–	(483)	–	**(483)**
ცვეთის ხარჯი	(14)	(1,962)	(71)	**(2,047)**
დაგროვილი ცვეთა გასვლებზე	–	97	–	**97**
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	**36**	**14,809**	**97**	**14,942**
თვითღირებულება	58	17,554	214	**17,826**
დაგროვილი ცვეთა	(22)	(2,745)	(117)	**(2,884)**
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	**36**	**14,809**	**97**	**14,942**

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

	2022	2021 (არააუდირებული)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში შესული	1,837	746
საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული	210	90
სულ ცვეთის ხარჯი	**2,047**	**836**

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მანქანები საბალანსო ღირებულებით 14,305 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 11,778 ლარი; 2021 წლის 1 იანვარი: 2,266 ლარი (არააუდირებული)), წარმოადგენს კომპანიის მიერ მესამე მხარეებისგან აღებული სესხების უზრუნველყოფას (იხილეთ მე-19 შენიშვნა).

7. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	მიწა და შენობა-ნაგებობები	საოფისე აღჭურვილობა და ავტომობილები	სულ
თვითღირებულება (არააუდირებული)	230	386	**616**
დაგროვილი ცვეთა (არააუდირებული)	(125)	(12)	**(137)**
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს (არააუდირებული)	**105**	**374**	**479**
შესყიდვები (არააუდირებული)	510	1,328	**1,838**
ცვეთის ხარჯი (არააუდირებული)	(239)	(132)	**(371)**
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	**376**	**1,570**	**1,946**
თვითღირებულება	740	1,714	**2,454**
დაგროვილი ცვეთა	(364)	(144)	**(508)**
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	**376**	**1,570**	**1,946**
			546
შესყიდვები	15	531	
ცვეთის ხარჯი	(188)	(191)	**(379)**
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	**203**	**1,910**	**2,113**
თვითღირებულება	755	2,245	**3,000**
დაგროვილი ცვეთა	(552)	(335)	**(887)**
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	**203**	**1,910**	**2,113**

ქვემოთ განსაზღვრულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	2022	2021 (არააუდირებული)
1 იანვრის მდგომარეობით	**1,716**	**532**
შესყიდვები	546	1,838
პროცენტის დარიცხვა (მე-17 შენიშვნა)	163	117
გადახდები	(619)	(424)
გადატანები	(37)	(286)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	(261)	(61)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	**1,508**	**1,716**
მიმდინარე	473	214
გრძელვადიანი	1,035	1,502

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი განხილულია მე-20 შენიშვნაში.

7. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები:

	2022	2021 (არააუდირებული)
საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში, რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯებსა და გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში შესული გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების ცვეთის ხარჯი	379	371
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-17 შენიშვნა)	163	117
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	(261)	(61)
საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებსა და რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯებში შესული მოკლევადიან იჯარაზე და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი	126	90
მოგება-ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	**407**	**517**

ჯგუფის მთლიანი ფულადი ნაკადები იჯარებზე შეადგენდა 745 ლარს 2022 წელს (2021 წ.: 514 ლარი (არააუდირებული)).

8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 1 იანვარი (არააუდირებული)
გადასაყიდად გამიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	6,683	3,669	3,181
საქონელი გზაში (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	732	–	–
სხვა (თვითღირებულებით)	30	49	7
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	**7,445**	**3,718**	**3,188**

ჯგუფის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო ხარჯების მუხლში 83 ლარის (2021 წ.: 0 ლარი (არააუდირებული)) ოდენობით.

9. გაცემული სესხები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ყველა სესხი გაცემული იყო დაკავშირებულ მხარეზე. 2021 წლის 1 იანვარს (არააუდირებული) კომპანიას არ ჰქონდა გაცემული სესხები.

მოძრაობა გაცემულ სესხებში იყო შემდეგი:

	2022	2021 (არააუდირებული)
1 იანვარს	**532**	–
გაცემული სესხები	710	702
გაცემული სესხების დაფარვა	(296)	(138)
მიღებული პროცენტი	(50)	(12)
საპროცენტო შემოსავალი	53	19
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	(155)	(39)
31 დეკემბერს	**794**	**532**

10. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 1 იანვარი (არააუდირებული)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	2,627	1,134	121
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(35)	–	–
სხვა დებიტორული დავალიანებები	4	1	–
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	**2,596**	**1,135**	**121**

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

	მიმდინარე	<31 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	180-360 დღე	>360 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	3	704	779	662	383	100	**2,631**
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	–	2	33	–	**35**
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	0%	0%	0,30%	8,62%	0%	**1,33%**

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის (არააუდირებული) მდგომარეობით არ მომხდარა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის აღიარება.

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 1 იანვარი (არააუდირებული)
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	286	341	351
ნაღდი ფული სალაროში	–	2	97
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	**286**	**343**	**448**

ჯგუფი ძირითად ნაშთებს ფლობს საქართველოს კომერციულ ბანკში, რომელსაც „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ BB- რეიტინგი.

12. ნასესხები სახსრები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 1 იანვარი (არააუდირებული)
საბანკო სესხი - ძირი	6,404	7,401	1,665
გრძელვადიანი ვალდებულებები	**6,404**	**7,401**	**1,665**
საბანკო სესხი-ძირი	1,804	1,237	307
საბანკო სესხი -დაგროვილი პროცენტი	60	80	12
დაკავშირებული მხარის სესხი - ძირი	4,450	2,785	1,969
დაკავშირებული მხარის სესხი - დაგროვილი პროცენტი	140	232	2
მიმდინარე ვალდებულებები	**6,454**	**4,334**	**2,290**
სულ ნასესხები სახსრები	**12,858**	**11,735**	**3,955**

12. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ქვემოთ ცხრილში გაანალიზებულია გაცემული დაუფარავი ნასესხები სახსრები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ორიგინალი ვალუტა	ხელშეკრულების/ ცვლილების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	ნაშთი
ლარი	2021	2026	ქართული კომერციული ბანკი	6,633
აშშ დოლარი	2022	2023	იურიდიული პირი	3,083
ლარი	2020	2025	ქართული კომერციული ბანკი	1,337
ლარი	2022	2023	იურიდიული პირი	967
აშშ დოლარი	2020	2023	იურიდიული პირი	404
ლარი	2022	2025	ქართული კომერციული ბანკი	229
აშშ დოლარი	2021	2023	იურიდიული პირი	136
ლარი	2022	2026	ქართული კომერციული ბანკი	69
				12,858

ქვემოთ ცხრილში გაანალიზებულია გაცემული დაუფარავი ნასესხები სახსრები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ორიგინალი ვალუტა	ხელშეკრულების/ ცვლილების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	ნაშთი
ლარი	2021	2026	ქართული კომერციული ბანკი	7,040
ლარი	2020	2025	ქართული კომერციული ბანკი	1,678
ლარი	2020	2022	იურიდიული პირი	1,067
აშშ დოლარი	2020	2022	იურიდიული პირი	882
აშშ დოლარი	2021	2022	იურიდიული პირი	492
ევრო	2021	2022	იურიდიული პირი	408
აშშ დოლარი	2021	2022	იურიდიული პირი	166
აშშ დოლარი	2020	2022	იურიდიული პირი	2
				11,735

ქვემოთ ცხრილში გაანალიზებულია გაცემული დაუფარავი ნასესხები სახსრები 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (არააუდირებული):

ორიგინალი ვალუტა	ხელშეკრულების/ ცვლილების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	ნაშთი
ლარი	2020	2025	ქართული კომერციული ბანკი	1,984
აშშ დოლარი	2020	2021	იურიდიული პირი	1,019
ლარი	2020	2021	იურიდიული პირი	952
				3,955

ინფორმაცია საბანკო სესხებისთვის უზრუნველყოფის საგნის სახით დაგირავებული აქტივების შესახებ და განხილვები ვალდებულებებთან შესაბამისობის თაობაზე მოცემულია მე-19 შენიშვნაში.

2022 ფისკალურ წელს, ადგილობრივ ვალუტაში დენომინირებული სესხების საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთი იყო 13,5%-დან 15,5%-მდე. ხოლო 2021 წელს საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთი შეადგენდა 12%-დან 14%-მდე (არააუდირებული). ამ სესხების დაფარვის საშუალო ვადა 2022 ფისკალურ წელს შეადგენდა 1,166 დღეს, 2021 წელს კი - 1,509 დღეს.

ანალოგიურად, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სესხების საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთი 2022 ფისკალური წლის განმავლობაში იყო 6,7%-დან 7,3%-მდე, 2021 წელს აღნიშნული განაკვეთები იყო 6%-დან 7%-მდე (არააუდირებული). აღსანიშნავია, რომ 2022 ფისკალურ წელს უცხოურ ვალუტაში სესხების დაფარვის საშუალო ვადა იყო 321 დღე. 2021 წელს ეს ვადა იყო 345 დღე.

12. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ნასესხები სახსრების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	2022	2021 (არააუდირებული)
1 იანვარს	**11,735**	**3,955**
სესხის აღება	6,537	11,507
საპროცენტო ხარჯი (მე-17 შენიშვნა)	1,644	841
გადახდილი პროცენტი	(1,576)	(547)
ძირი თანხის დაფარვა	(4,476)	(3,589)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	(539)	(224)
მოთხოვნებთან გაქვითვა	(467)	(208)
31 დეკემბერს	**12,858**	**11,735**

13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 1 იანვარი (არააუდირებული)
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	6,424	5,521	2,430
დარიცხული სახელფასო ვალდებულება	403	180	91
სხვა	19	15	3
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	**6,846**	**5,716**	**2,524**

14. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2022	2021 (არააუდირებული)
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	38,232	18,558
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	10,328	5,473
სულ შემოსავალი	**48,560**	**24,031**

2022 და 2021 წლების განმავლობაში საქონლის გადაცემა მოხდა დროის გარკვეულ მომენტში, ხოლო მომსახურების გაწევა - დროის განმავლობაში.

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

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	2,592	1,134
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - მიმდინარე ნაწილი	4,180	772

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.

4,180 ლარის ოდენობით ჯგუფის სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება მოსალოდნელია 2023 წელს შემოსავლის სახით, რომელიც უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღში დაუკმაყოფილებელი შესასრულებელ ვალდებულებებს. 2022 წელს ჯგუფმა შემოსავლის სახით აღიარა 772 ლარი, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში აღრიცხული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებების მიმდინარე წილის ნაწილში.

15. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2022	2021 (არააუდირებული)
დროის კონკრეტულ მონაკვეთში გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(35,269)	(17,234)
დროის განმავლობაში გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:		
ცვეთის ხარჯი	(1,837)	(746)
შესყიდული მომსახურება	(1,736)	(1,027)
შეკეთების და შენახვის ხარჯები	(963)	(439)
დაზღვევის ხარჯი	(515)	(281)
პერსონალის ხარჯები	(248)	(145)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(191)	(126)
სხვა ხარჯი	(699)	(9)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	**(41,458)**	**(20,007)**

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021 (არააუდირებული)
პერსონალის ხარჯები	(1,182)	(701)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(382)	(253)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(261)	(138)
გამოყენების უფლების მქონე აქტივის ცვეთის ხარჯი	(182)	(133)
პროფესიული მომსახურება	(180)	(121)
იჯარის ხარჯი	(113)	(71)
საოფისე ხარჯი	(81)	(52)
სამივლინებო ხარჯი	(43)	(16)
საკომუნიკაციო ხარჯი	(23)	(17)
საბანკო ხარჯი	(20)	(17)
შეკეთების და შენახვის ხარჯები	(19)	(15)
საწვავის ხარჯი	(17)	(3)
კომუნალური ხარჯი	(9)	(5)
სხვა ხარჯები	(51)	(17)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	**(2,563)**	**(1,559)**

17. ფინანსური ხარჯები

	2022	2021 (არააუდირებული)
საპროცენტო ხარჯი (მე-12 შენიშვნა)	(1,644)	(841)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-7 შენიშვნა)	(163)	(117)
სხვა	(3)	(24)
სულ ფინანსური ხარჯები	**(1,810)**	**(982)**

18. ფინანსური შემოსავალი

	2022	2021 (არააუდირებული)
ფინანსური გარანტიის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა	15	–
საპროცენტო შემოსავალი	53	19
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა	1,246	418
სულ ფინანსური შემოსავალი	**1,314**	**437**

19. 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 გადასინჯვას და მოკვლევას მთელი რიგი სახელმწიფო უწყების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საურავების დაკისრების უფლება.

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

დაგირავებული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო ბანკებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის საგნის სახით:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 1 იანვარი (არააუდირებული)
მანქანები (მე-6 და მე-12 შენიშვნები)	14,305	11,778	2,266

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ გააფორმა თავდებობის ხელშეკრულება ქართულ კომერციულ ბანკთან. თავდებობის ფარგლებში, კომპანია იძლევა მისი მშობელი კომპანიისა და დური კომპანიების ვალდებულებების შესრულების გარანტიას ბანკის მიმართ არსებულ სესხებთან დაკავშირებით. კომპანია არ კისრულობს მესამე პირის თავდებობას.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი თავდებობები:

	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტსი“	ლარი		298
შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	ლარი		179
შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	ლარი	405,300	172
მშობელი კომპანია	ლარი		146
შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“	ლარი		102
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	ლარი		82
სულ		**405,300**	**979**

ჯგუფს 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები არ ჰქონია.

მოძრაობა გაცემულ ფინანსურ თავდებობაში არის შემდეგი:

	2022	2021 (არააუდირებული)
ფინანსური თავდებობები 1 იანვარს	–	–
წლის განმავლობაში გაცემული თავდებობები	994	–
ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა	(15)	–
ფინანსური თავდებობები 31 დეკემბერს	**979**	–

19. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება

ჯგუფს აკისრია კონკრეტული სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც უმეტესად მის საბანკო სესხებს უკავშირდება (მე-12 შენიშვნა). ამგვარ ვალდებულებებთან შეუსაბამობამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები ჯგუფისთვის. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯუფი ასრულებდა ყველა სახელშეკრულებო პირობას, გარდა სასესხო ხელშეკრულებით განსაზღვრული კონკრეტული ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებზეც ჯგუფს მიღებული აქვს სახელშეკრულებო პირობებიდან განთავისუფლების წერილი სესხის სრულ თანხაზე 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

20. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება ნასესხები სახსრებისგან, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებებისა და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა ჯგუფის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობისთვის. ჯგუფი თავისი ოპერაციებიდან პირდაპირ იღებს სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს, ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს და გაცემულ სესხებს.

ჯგუფი გასწევს საკრედიტო, საბაზრო, სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის და ლიკვიდურობის რისკებს.

საკრედიტო რისკი

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

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

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 1 იანვარი (არააუდირებული)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-10 შენიშვნა)	2,596	1,135	121
გაცემული სესხები (მე-9 შენიშვნა)	794	532	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-11 შენიშვნა)	286	343	448
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	**3,676**	**2,010**	**569**

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

გაუფასურების ანალიზი ხდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებელი 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 შესაფერის ინფორმაციას წარსული მოვლენების და არსებული პირობების შესახებ. ზოგადად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება, თუ ის ერთ წელზე მეტი პერიოდით არის ვადაგადაცილებული და არ წარმოადგენს სამართალგამოყენების საგანს. ჯგუფი არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა განიხილავს დაუფარავი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და ვადაგადაცილებულ ნაშთებს. აქედან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა შესაბამისად მიიჩნევს ვადიანობის შესახებ და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული სხვა განმარტებითი ინფორმაციის მე-10 შენიშვნაში წარმოდგენას.

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

20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიან ანაბრებზე განთავსებული ფულადი სახსრები

საკრედიტო ინსტიტუტებში ფლობილი თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაბრები), კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს. კომპანიის შეფასებით საკრედიტო დაწესებულებებში ფლობილი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელოა.

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

გაცემული სესხები

სესხები გაცემულია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ დანაკარგის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკები წარმოიშობა (ა) უცხოური ვალუტის და (ბ) პროცენტიანი ვალდებულებების ღია პოზიციებიდან, რომლებიც ბაზარზე ზოგად და სპეციფიურ მოძრაობას ექვემდებარება. ხელმძღვანელობა აწესებს ლიმიტებს რისკის დასაშვებ მოცულობაზე, რისი მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ასეთი მიდგომა ვერ უზრუნველყოფს დანაკარგების აღმოფხვრას დაწესებული ლიმიტის ზევით ბაზარზე მომხდარი მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

მგრძნობელობა საბაზრო რისკების მიმართ, რომლებიც ქვემოთ არის განსაზღვრული, ეფუძნება კოეფიციენტის ცვლილებას, ყველა სხვა კოეფიციენტის მუდმივ დონეზე შენარჩუნებით. პრაქტიკაში ეს სავარაუდო არ არის და რამდენიმე კოეფიციენტის ცვლილება შესაძლოა უკავშირდებოდეს, მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ან უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებებს.

სავალუტო რისკი

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ჯგუფის დაქვემდებარება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	2022 წლის 31 დეკემბერი			2021 წლის 31 დეკემბერი			2021 წლის 1 იანვარი (არააუდირებული)		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
US Dollars	1,136	(8,133)	**(6,997)**	741	(6,620)	**(5,879)**	148	(2,553)	**(2,405)**
Euros	137	(1,892)	**(1,755)**	183	(1,252)	**(1,069)**	40	(540)	**(500)**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია მოგება-ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსის გონივრულ ფარგლებში შესაძლო ცვლილებების მიმართ, ჯგუფის სამუშაო ვალუტასთან მიმართებაში, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელად შენარჩუნებით:

20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

	2022	2021 (არააუდირებული)
	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	(700)	(588)
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	700	588
ევროს 10%-იანი გამყარება	(176)	(107)
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	176	107

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 1 იანვარი (არააუდირებული)
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები			
ნასესხები სახსრები	1,566	1,678	1,984

საანგარიშგებო თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთებში შესაძლო გონივრული 100 საბაზისო პუნქტით ცვლილება გამოიწვევდა 2022 წელს 16 ლარიან (2021 წ.: 17 ლარი (არააუდირებული)) ცვლილებას მოგება-ზარალში. ამ ანალიზში გაკეთებულია დაშვება, რომ სხვა ცვლადები, კერძოდ კი უცხოური ვალუტის კურსები, მუდმივ მაჩვენებელზე რჩება.

2023 ფისკალურ წელს სესხები ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 6,701 ლარის ოდენობით, გადავა ცვლად განაკვეთზე. ანგარიშგების თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთის 100 საბაზისო პუნქტის გონივრულად შესაძლო ცვლილების შემთხვევაში, მოსალოდნელი გავლენა მოგება-ზარალზე იქნებოდა 67 ლარი.

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

ქვემოთ ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. როდესაც კრედიტორული ვალდებულებების თანხა არ არის ფიქსირებული, ასახული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების გათვალისწინებით. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

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

20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	სულ საბალანსო ღირებულება
ნასესხები სახსრები	445	802	6,334	8,308	–	**15,889**	**12,858**
საიჯარო ვალდებულებები	59	107	455	1,193	–	**1,814**	**1,508**
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	24	32	425	686	138	**1,305**	**979**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	6,846	–	–	–	–	**6,846**	**6,846**
სულ მომავალი გადახდები	**7,374**	**941**	**7,214**	**10,187**	**138**	**25,854**	**22,191**

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	სულ საბალანსო ღირებულება
ნასესხები სახსრები	220	455	1,999	13,445	–	**16,119**	**11,735** **1,716**
საიჯარო ვალდებულებები	48	96	432	1,496	–	**2,072**	
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	5,716	–	–	–	–	**5,716**	**5,716**
სულ მომავალი გადახდები	**5,984**	**551**	**2,431**	**14,941**	–	**23,907**	**19,167**

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 1 იანვრის (არააუდირებული) მდგომარეობით:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	სულ საბალანსო ღირებულება
ნასესხები სახსრები	44	1,003	1,604	2,209	–	**4,860**	**3,955**
საიჯარო ვალდებულებები	23	76	157	329	–	**585**	**532**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	2,524	–	–	–	–	**2,524**	**2,524**
სულ მომავალი გადახდები	**2,591**	**1,079**	**1,761**	**2,538**	–	**7,969**	**7,011**

ჯგუფს არ აქვს დასახული ფორმალური მიზანი კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით.

21. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

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

21. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

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

22. 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 ან ერთობლივი კონტროლი მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები*	სულ
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	1,346	319	250	**1,915**
გამოკლებული: გაუფასურების ზარალის ანარიცხი	–	–	(9)	**(9)**
გაცემული სესხები (მე-9 შენიშვნა)	–	–	794	**794**
ნასესხები სახსრები(მე-12 შენიშვნა)	–	–	(4,590)	**(4,590)**
საიჯარო ვალდებულება	(7)	–	–	**(7)**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(288)	–	(5,176)	**(5,464)**
გასაცემი ხელფასები	–	(114)	–	**(114)**
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-19 შენიშვნა)	(146)	–	(833)	**(979)**

2021 წლის 31 დეკემბერს, დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები*	სულ
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	216	171	137	**524**
გადახდილი ავანსები	–	–	18	**18**
გაცემული სესხები (მე-9 შენიშვნა)	–	–	532	**532**
ნასესხები სახსრები (მე-12 შენიშვნა)	–	–	(3,017)	**(3,017)**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(497)	–	(1,809)	**(2,306)**
მიღებული ავანსები	(208)	–	(114)	**(322)**
გასაცემი ხელფასები	–	(83)	–	**(83)**

2021 წლის 1 იანვარს (არააუდირებული), დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები*	სულ
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	12	–	65	**77**
გადახდილი ავანსები	–	–	134	**134**
ნასესხები სახსრები (მე-12 შენიშვნა)	–	–	(1,971)	**(1,971)**
საიჯარო ვალდებულება	(166)	–	–	**(166)**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(13)	–	(1,907)	**(1,920)**
მიღებული ავანსები	–	–	(332)	**(332)**
გასაცემი ხელფასები	–	(60)	–	**(60)**

22. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ
საქონლის რეალიზაცია	569	–	1,859	**2,428**
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	1,914	1	2,216	**4,131**
საქონლის გასაყიდად შეძენა	–	–	(7,124)	**(7,124)**
ძირითადი საშუალების და მომსახურების შეძენა	–	–	(12)	**(12)**
საიჯარო გადასახდელები	(38)	–	(1)	**(39)**
სარეკლამო ხარჯი	(21)	–	(1)	**(22)**
საოფისე ხარჯი	(37)	–	(9)	**(46)**
საკონსულტაციო ხარჯი	(142)	–	(7)	**(149)**
მივლინების ხარჯი	–	(3)	–	**(3)**
ხელფასები და პრემიები	–	(100)	–	**(100)**
საპროცენტო შემოსავალი	–	–	53	**53**
საპროცენტო ხარჯი	–	–	(426)	**(426)**
სხვა	11	–	(246)	**(235)**
ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა	15	–	–	**15**

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (არააუდირებული) დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგი გარიგებები დაფიქსირდა:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ
საქონლის რეალიზაცია	299	27	1,394	**1,720**
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	1,271	1	1,633	**2,905**
ძირითადი საშუალების და მომსახურების შეძენა	(2,653)	(31)	(5,177)	**(7,861)**
საიჯარო გადასახდელები	(206)	–	(9)	**(215)**
სარეკლამო ხარჯი	(1)	–	(13)	**(14)**
საოფისე ხარჯი	(27)	–	(6)	**(33)**
საკონსულტაციო ხარჯი	(95)	–	(3)	**(98)**
მივლინების ხარჯი	–	(212)	–	**(212)**
ხელფასები და პრემიები	(1)	–	(26)	**(27)**
საპროცენტო შემოსავალი	–	–	19	**19**
საპროცენტო ხარჯი	–	–	(268)	**(268)**
სხვა	(32)	166	53	**187**

* სხვა დაკავშირებული მხარეები ძირითადად მოიცავს კომპანიის მესაკუთრესთან დაკავშირებულ იურიდიულ და/ან ფიზიკურ პირებს.

23. არაფულადი ოპერაციები

2022 წელს ჯგუფმა გაქვითა ნასესხები სახსრები და მოთხოვნები 467 ლარის ოდენობით (2021 წელს 208 ლარი (არააუდირებული)).

2022 წელს კომპანიას ჰქონდა აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულებების არაფულადი დამატებები 546 ლარის ოდენობით (2021 წელს 1,838 ლარი (არააუდირებული)).

2022 წელს კომპნაიმ აღიარა ფინასური თავდებობის ვალდებულება 994 ლარი (2021 წელს: 0 ლარი (არააუდირებული) ოდენობით.

AUTO GALLERY LLC

Consolidated Financial statements

For the year ended 31 December 2022

Together with independent auditor's report

Contents

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 ..... ……..……..1

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT……..……2-3

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

Consolidated statement of financial position 4
Consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income 5
Consolidated statement of changes in equity 6
Consolidated statement of cash flows 7

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

1. Auto Gallery LLC 8
2. Summary of significant accounting policies 8
3. Changes in accounting policies and disclosures 22
4. New standards and interpretations issued but not yet effective 22
5. Critical accounting estimates and assumptions 22
6. Property, plant and equipment 23
7. Right-of-use assets and lease liabilities 24
8. Inventories 25
9. Loans issued 25
10. Trade and other receivables 25
11. Cash and cash equivalents 25
12. Borrowings 26
13. Trade and other payables 27
14. Revenue from contracts with customers 27
15. Cost of sales 28
16. General and administrative expenses 28
17. Finance costs 28
18. Finance income 28
19. Contingencies and commitments 29
20. Financial risk management 30
21. Fair value of financial instruments 32
22. Balances and transactions with related parties 32
23. Non–cash transactions 34

AUTO GALLERY LLC

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022

Management is responsible for the preparation of the consolidated financial statements that present fairly the financial position of Auto Gallery LLC (the "Company") and its subsidiaries (the "Group") as of 31 December 2022 and the results of its operations, changes in equity and cash flows for the year ended 31 December 2022, in compliance with International Financial Reporting Standards ("IFRS").

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 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.

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 financial position of the Group, and which enable them to ensure that the financial statements of the Group comply with IFRS;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with Georgian legislation and IFRS;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Group; and
- Detecting and preventing fraud and other irregularities.

The consolidated financial statements of the Group for the year ended 31 December 2022 were approved by management on 5 December 2023.

On behalf of Management:

Nodar Chirakadze
Director

Dachi Janiani
Chief Accountant

AUTO GALLERY LLC

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022

Management is responsible for the preparation of the consolidated financial statements that present fairly the financial position of Auto Gallery LLC (the "Company") and its subsidiaries (the "Group") as of 31 December 2022 and the results of its operations, changes in equity and cash flows for the year ended 31 December 2022, in compliance with International Financial Reporting Standards ("IFRS").

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 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.

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 financial position of the Group, and which enable them to ensure that the financial statements of the Group comply with IFRS;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with Georgian legislation and IFRS;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Group; and
- Detecting and preventing fraud and other irregularities.

The consolidated financial statements of the Group for the year ended 31 December 2022 were approved by management on 5 December 2023.

On behalf of Management:

Nodar Chirakadze
Director

Dachi Jaiani
Chief Accountant

Deloitte & Touche LLC
Tax ID: 204422240
City Tower Business Center,
70 Vazha-Pshavela Ave. 16th floor,
Tbilisi, Georgia,0186
Tel: +995 (32) 224 45 66
Fax: +995 (32) 224 45 69
deloitte.ge

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholder and the management of Auto Gallery LLC

Opinion

We have audited the consolidated financial statements of Auto Gallery LLC and its subsidiaries (the "Group"), which comprise the consolidated statement of financial position as at 31 December 2022, 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 a summary of significant accounting policies.

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 2022, and its consolidated financial performance and its consolidated cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS").

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing ("ISAs"). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditor's Responsibilities for the Audit of the 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* (the "IESBA Code") and we have fulfilled our ethical responsibilities in accordance the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Other Information

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

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

In connection with our audit of the consolidated financial statements, our responsibility is to read the other information identified above when it becomes available and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the consolidated financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact.

Other Matter

Comparative consolidated financial information as of 1 January 2021 and for the year ended 31 December 2021 in these consolidated financial statements is unaudited.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

© 2023 Deloitte & Touche LLC. All rights reserved.

Deloitte.

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 IFRSs, 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.

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

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

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

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

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.



Shota Nanitashvili (Reg# SARAS-A-957146)



on behalf of Deloitte and Touche LLC (Reg# SARAS-F-107265)

5 December 2023
Tbilisi, Georgia

Deloitte.

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 IFRSs, 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.

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

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

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

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

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

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

5 December 2023
Tbilisi, Georgia

AUTO GALLERY LLC
Consolidated statement of financial position
As at 31 December 2022
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	31 December 2022	31 December 2021	1 January 2021 (unaudited)
ASSETS				
Non-current assets				
Property, plant and equipment	6	14,942	12,222	2,487
Intangible assets		152	203	196
Right-of-use assets	7	2,113	1,946	479
Investments in associates and joint venture	1	5	17	32
Total non-current assets		**17,212**	**14,388**	**3,194**
Current assets				
Inventories	8	7,445	3,718	3,188
Trade and other receivables	10	2,596	1,135	121
Prepayments to suppliers		1,599	1,112	404
Loans issued	9	794	532	–
Cash and cash equivalents	11	286	343	448
Total current assets		**12,720**	**6,840**	**4,161**
TOTAL ASSETS		**29,932**	**21,228**	**7,355**
EQUITY				
Charter capital		27	27	27
Retained earnings		3,527	1,045	(346)
TOTAL EQUITY		**3,554**	**1,072**	**(319)**
LIABILITIES				
Non-current liabilities				
Borrowings	12	6,404	7,401	1,665
Lease liabilities	7	1,035	1,502	366
Total non-current liabilities		**7,439**	**8,903**	**2,031**
Current liabilities				
Borrowings	12	6,454	4,334	2,290
Lease liabilities	7	473	214	166
Trade and other payables	13	6,846	5,716	2,524
Financial guarantee contracts	19	979	–	–
Tax payables, other than income tax		7	217	31
Contract liabilities	14	4,180	772	632
Total current liabilities		**18,939**	**11,253**	**5,643**
TOTAL LIABILITIES		**26,378**	**20,156**	**7,674**
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		**29,932**	**21,228**	**7,355**

Approved for issue and signed on 5 December 2023

Nodar Chirakadze
Director

Dachi Jaiani
Chief Accountant

AUTO GALLERY LLC
Consolidated statement of financial position
As at 31 December 2022
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	31 December 2022	31 December 2021	1 January 2021 (unaudited)
ASSETS				
Non-current assets				
Property, plant and equipment	6	14,942	12,222	2,487
Intangible assets		152	203	196
Right-of-use assets	7	2,113	1,946	479
Investments in associates and joint venture	1	5	17	32
Total non-current assets		**17,212**	**14,388**	**3,194**
Current assets				
Inventories	8	7,445	3,718	3,188
Trade and other receivables	10	2,596	1,135	121
Prepayments to suppliers		1,599	1,112	404
Loans issued	9	794	532	–
Cash and cash equivalents	11	286	343	448
Total current assets		**12,720**	**6,840**	**4,161**
TOTAL ASSETS		**29,932**	**21,228**	**7,355**
EQUITY				
Charter capital		27	27	27
Retained earnings		3,527	1,045	(346)
TOTAL EQUITY		**3,554**	**1,072**	**(319)**
LIABILITIES				
Non-current liabilities				
Borrowings	12	6,404	7,401	1,665
Lease liabilities	7	1,035	1,502	366
Total non-current liabilities		**7,439**	**8,903**	**2,031**
Current liabilities				
Borrowings	12	6,454	4,334	2,290
Lease liabilities	7	473	214	166
Trade and other payables	13	6,846	5,716	2,524
Financial guarantee contracts	19	979	–	–
Tax payables, other than income tax		7	217	31
Contract liabilities	14	4,180	772	632
Total current liabilities		**18,939**	**11,253**	**5,643**
TOTAL LIABILITIES		**26,378**	**20,156**	**7,674**
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		**29,932**	**21,228**	**7,355**

Approved for issue and signed on 5 December 2023

Nodar Chirakadze
Director

Dachi Jaiani
Chief Accountant

AUTO GALLERY LLC
Consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income
For the year ended 31 December 2022
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	2022	2021 (unaudited)
Revenue from contracts with customers	14	48,560	24,031
Cost of sales	15	(41,458)	(20,007)
Gross profit		**7,102**	**4,024**
General and administrative expenses	16	(2,563)	(1,559)
Selling and distribution expenses		(603)	(589)
Other operating income		469	205
Other operating expenses		(433)	(145)
Operating profit		**3,972**	**1,936**
Finance income	18	1,314	437
Finance costs	17	(1,810)	(982)
Profit before income tax		**3,476**	**1,391**
Income tax expense		–	–
Profit for the year		**3,476**	**1,391**
Other comprehensive income		–	–
Total comprehensive income		**3,476**	**1,391**

Approved for issue and signed on 5 December 2023

Nodar Chirakadze
Director

Dachi Jaiani
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 8 to 34 are an integral part of these consolidated financial statements.

AUTO GALLERY LLC
Consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income
For the year ended 31 December 2022
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	2022	2021 (unaudited)
Revenue from contracts with customers	14	48,560	24,031
Cost of sales	15	(41,458)	(20,007)
Gross profit		**7,102**	**4,024**
General and administrative expenses	16	(2,563)	(1,559)
Selling and distribution expenses		(603)	(589)
Other operating income		469	205
Other operating expenses		(433)	(145)
Operating profit		**3,972**	**1,936**
Finance income	18	1,314	437
Finance costs	17	(1,810)	(982)
Profit before income tax		**3,476**	**1,391**
Income tax expense		–	–
Profit for the year		**3,476**	**1,391**
Other comprehensive income		–	–
Total comprehensive income		**3,476**	**1,391**

Approved for issue and signed on 5 December 2023

Nodar Chirakadze
Director

Dachi Jaiani
Chief Accountant

AUTO GALLERY LLC
Consolidated statement of changes in equity
For the year ended 31 December 2022
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Charter Capital	Retained earnings	Total equity
Balance at 1 January 2021 (unaudited)	**27**	**(346)**	**(319)**
Profit for the year (unaudited)	–	1,391	**1,391**
Total comprehensive income for the year (unaudited)	–	**1,391**	**1,391**
Balance at 31 December 2021	**27**	**1,045**	**1,072**
Profit for the year	–	3,476	**3,476**
Total comprehensive income for the year	–	**3,476**	**3,476**
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 19)	–	(994)	**(994)**
Balance at 31 December 2022	**27**	**3,527**	**3,554**

Approved for issue and signed on 5 December 2023

Nodar Chirakadze
Director

Dachi Jaiani
Chief Accountant

AUTO GALLERY LLC
Consolidated statement of changes in equity
For the year ended 31 December 2022
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Charter Capital	Retained earnings	Total equity
Balance at 1 January 2021 (unaudited)	**27**	**(346)**	**(319)**
Profit for the year (unaudited)	–	1,391	**1,391**
Total comprehensive income for the year (unaudited)	–	**1,391**	**1,391**
Balance at 31 December 2021	**27**	**1,045**	**1,072**
Profit for the year	–	3,476	**3,476**
Total comprehensive income for the year	–	**3,476**	**3,476**
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 19)	–	(994)	**(994)**
Balance at 31 December 2022	**27**	**3,527**	**3,554**

Approved for issue and signed on 5 December 2023

Nodar Chirakadze
Director

Dachi Jaiani
Chief Accountant

AUTO GALLERY LLC
Consolidated statement of cash flows
For the year ended 31 December 2022
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	2022	2021 (unaudited)
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		3,476	1,391
Adjustments for:			
Depreciation of property, plant and equipment and right-of-use assets	6,7	2,426	1,207
Amortization of intangible assets		51	48
Gain from remeasurement of financial guarantee	19	(15)	–
Provision for and write-off of expected credit losses for trade and other receivables		54	–
Gain on disposal of property, plant and equipment		(73)	(18)
Interest income	18	(53)	(19)
Interest expense	17	1,807	958
Foreign exchange gain, net	18	(1,246)	(418)
Loss from impairment of investment		12	15
Write-down of inventories to net realizable value	8	83	–
Operating cash flows before working capital changes		**6,522**	**3,164**
Changes in trade and other receivables		(2,127)	(1,223)
Changes in tax payables, other than income tax		(210)	186
Changes in prepayments		(487)	(708)
Changes in inventories		(3,810)	(530)
Changes in trade and other payables		1,970	3,099
Changes in contract liabilities		3,408	140
Changes in working capital		**(1,256)**	**964**
Income tax paid		–	–
Net cash from operating activities		**5,266**	**4,128**
Cash flows from investing activities			
Purchase of property, plant and equipment		(5,153)	(11,385)
Proceeds from sale of property, plant and equipment		459	832
Acquisition of intangible assets		–	(55)
Loans issued	9	(710)	(702)
Repayment of loans issued	9	296	138
Interest received	9	50	12
Net cash used in investing activities		**(5,058)**	**(11,160)**
Cash flows from financing activities			
Payment of principal portion of lease liabilities	7	(456)	(307)
Repayment of interest on lease liabilities	7	(163)	(117)
Proceeds from borrowings	12	6,537	11,507
Repayment of borrowings	12	(4,476)	(3,589)
Interest paid	12	(1,576)	(547)
Net cash (used in)/from financing activities		**(134)**	**6,947**
Effect of exchange rate changes on cash and bank balances		(131)	(20)
Net decrease in cash and cash equivalents		**(57)**	**(105)**
Cash and cash equivalent at the beginning of the year		343	448
Cash and cash equivalent at the end of the year	11	**286**	**343**

Approved for issue and signed on 5 December 2023

Nodar Chirakadze
Director

Dachi Jalani
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 8 to 34 are an integral part of these consolidated financial statements

AUTO GALLERY LLC
Consolidated statement of cash flows
For the year ended 31 December 2022
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	2022	2021 (unaudited)
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		3,476	1,391
Adjustments for:			
Depreciation of property, plant and equipment and right-of-use assets	6,7	2,426	1,207
Amortization of intangible assets		51	48
Gain from remeasurement of financial guarantee	19	(15)	–
Provision for and write-off of expected credit losses for trade and other receivables		54	–
Gain on disposal of property, plant and equipment		(73)	(18)
Interest income	18	(53)	(19)
Interest expense	17	1,807	958
Foreign exchange gain, net	18	(1,246)	(418)
Loss from impairment of investment		12	15
Write-down of inventories to net realizable value	8	83	–
Operating cash flows before working capital changes		**6,522**	**3,164**
Changes in trade and other receivables		(2,127)	(1,223)
Changes in tax payables, other than income tax		(210)	186
Changes in prepayments		(487)	(708)
Changes in inventories		(3,810)	(530)
Changes in trade and other payables		1,970	3,099
Changes in contract liabilities		3,408	140
Changes in working capital		**(1,256)**	**964**
Income tax paid		–	–
Net cash from operating activities		**5,266**	**4,128**
Cash flows from investing activities			
Purchase of property, plant and equipment		(5,153)	(11,385)
Proceeds from sale of property, plant and equipment		459	832
Acquisition of intangible assets		–	(55)
Loans issued	9	(710)	(702)
Repayment of loans issued	9	296	138
Interest received	9	50	12
Net cash used in investing activities		**(5,058)**	**(11,160)**
Cash flows from financing activities			
Payment of principal portion of lease liabilities	7	(456)	(307)
Repayment of interest on lease liabilities	7	(163)	(117)
Proceeds from borrowings	12	6,537	11,507
Repayment of borrowings	12	(4,476)	(3,589)
Interest paid	12	(1,576)	(547)
Net cash (used in)/from financing activities		**(134)**	**6,947**
Effect of exchange rate changes on cash and bank balances		(131)	(20)
Net decrease in cash and cash equivalents		**(57)**	**(105)**
Cash and cash equivalent at the beginning of the year		343	448
Cash and cash equivalent at the end of the year	11	**286**	**343**

Approved for issue and signed on 5 December 2023

Nodar Chirakadze
Director

Dachi Jaiani
Chief Accountant

1. Auto Gallery LLC

Auto Gallery LLC (the "Company"), identification number 405232957, was incorporated on 16 October 2017 and is domiciled in Georgia. The Company is a limited liability company in accordance with Georgian law. The Company's registered address is David Agmashenebeli Alley #129, 0131, Tbilisi, Georgia.

Shareholder structure of the Company is:

Shareholders	31 December 2022	31 December 2021	1 January 2021
Tegeta Motors LLC	90%	0%	0%
Nika Kokhodze (citizen of Georgia)	0%	80%	80%
Giorgi Kobakhidze (citizen of Georgia)	10%	10%	10%
Nodar Mshvildadze (citizen of Georgia)	0%	5%	5%
Petre Tsakadze (citizen of Georgia)	0%	5%	5%

In June and July 2022 Tegeta Motors LLC (the "Parent") acquired 90% of the voting shares of Auto Gallery LLC.

The ultimate controlling party of the Company as of 31 December 2022 and 2021 and as of 1 January 2021 is Mr. Temur Kokhodze, citizen of Georgia.

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

		Shareholding/voting (%)		
Subsidiary	Activity	31 December 2022	31 December 2021	1 January 2021 (unaudited)
Tegeta Car Rent LLC	Rent of cars	100%	100%	100%
Segrex Auto Gallery LLC	Inactive	50%	50%	50%
IAA Tegeta LLC	Inactive	51%	51%	51%

In the fiscal year 2020, the Company obtained a non-controlling interest in Niu International Co., Ltd by acquiring 344 units of shares at fair value of GEL 32. Subsequently, the investment is revalued to fair value at each reporting year end, with the gain or loss being taken to the statement of profit or loss.

2. Summary of significant accounting policies

2.1

(a) Basis of preparation

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

The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, except for application of new and amended standards discussed in Note 4 below.

The consolidated financial statements have been prepared on a historical cost basis except for financial assets and financial liabilities that are measured at fair value at initial recognition. The financial statements are presented in Georgian Lari (GEL) and all values are rounded to the nearest thousands, except when otherwise indicated.

(b) Statement of compliance

These consolidated financial statements are the Group's first annual financial information that fully comply with international Financial Reporting Standards. The Group's IFRS transition date is 1 January 2021. Subject to certain exceptions, IFRS 1 requires retrospective application of the version of standards and interpretations effective for the year ended 31 December 2022. This version was applied in preparing the opening IFRS statement of financial position at 1 January 2021 and in subsequent periods up to the end of the IFRS reporting period.

(c) Basis of consolidation

The consolidated financial statements comprise the financial statements of the Company and its subsidiaries as at 31 December 2022. 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:

2. Summary of significant accounting policies (continued)

(c) Basis of consolidation (continued)

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

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

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

(d) Revenue from contracts with customers

Revenue from sale of goods and rendered services

Revenue from sale of goods is recognised at a point in time when control of the goods is transferred to the customer, generally when the goods are handed over to the customers. The normal credit terms are 30 to 90 days upon transfer of the goods. Revenue is recorded at an amount that reflects the consideration to which the 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, except for the agency services, because it typically controls the goods before transferring them to the customer.

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). In determining transaction price for the sale of goods and rendering services the Group considers effects of variable consideration.

(i) Warranty obligation

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.

2. Summary of significant accounting policies (continued)

(d) Revenue from contracts with customers (continued)

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

Contract balances

Contract assets

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

Trade receivables

A receivable represents the Group's right to an amount of consideration that is unconditional (i.e. only the passage of time is required before payment of the consideration is due).

Contract liabilities

A contract liability is the obligation to transfer goods or services to a customer for which the Group has received consideration (or an amount of consideration is due) from the customer. If a customer pays consideration before the Group transfers goods or services to the customer, a contract liability is recognised when the payment is made or the payment is due (whichever is earlier). Contract liabilities are recognised as revenue when the Group performs obligations under the contract.

(e) Finance income and costs

The Group's finance income include:

- Interest income;
- The foreign currency gain on financial assets and financial liabilities;
- Income from remeasurement of financial guarantee;

The Group's finance costs include:

- Interest expense;
- Interest expenses on lease liabilities;
- Other finance costs.

Interest income or expense is recognized using the effective interest 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.

(f) 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. Summary of significant accounting policies (continued)

(f) Foreign currency (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 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.

(g) Tax

Current income tax

The annual profit earned by entities other than banks, insurance companies and microfinance organizations is not taxed in Georgia starting from 1 January 2017. Corporate income tax on distributed earnings is levied on profit distributed as dividends to the shareholders that are individuals or non-residents of Georgia at the rate of 15/85 of net distribution. The corporate income tax arising from the payment of dividends is accounted for as a liability and expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. In certain circumstances, deductions from income tax charge payable are available that are accounted as reduction of income tax expense related to respective distribution. Due to the nature of the Georgian taxation system, no deferred tax assets and liabilities arise for the entities registered in Georgia. Withholding tax payable in respect of dividend distribution to the shareholders of the Group is recognized as deduction from equity in the consolidated statement of changes in equity.

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

Value added tax ("VAT")

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

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

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

Net presentation of tax assets and liabilities

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

(h) Current versus non-current classification

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

- Expected to be 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 and bank balances unless restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period.

2. Summary of significant accounting policies (continued)

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

All other assets are classified as non-current.

A liability is current when:

- It is expected to be settled in normal operating cycle;
- It is held primarily for the purpose of trading;
- It is due to be settled within twelve months after the reporting period; or
- There is no unconditional right to defer the settlement of the liability for at least twelve months after the reporting period.

The Group classifies all other liabilities as non-current.

(i) 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.

(j) Property, plant and equipment

Recognition and measurement

Property, plant and equipment is 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.

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

- Machinery and equipment 3-7 years;
- Office fixtures, vehicles and others 2-5 years.

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

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

2. Summary of significant accounting policies (continued)

(k) Financial instruments

A financial instrument is any contract that gives rise to a financial asset of one entity and a financial liability or equity instrument of another entity.

(i) Financial assets

Initial recognition and measurement

Financial assets are classified at initial recognition, as subsequently measured at amortised cost, fair value through other comprehensive income (OCI), and fair value through profit or loss. The Group determines the classification of its financial assets at initial recognition.

The classification of financial assets at initial recognition depends on the financial asset's contractual cash flow characteristics and the Group's business model for managing them. With the exception of trade receivables that do not contain a significant financing component or for which the Group has applied the practical expedient, the Group initially measures a financial asset at its fair value plus, in the case of a financial asset not at fair value through profit or loss, transaction costs. Trade receivables that do not contain a significant financing component or for which the Group has applied the practical expedient are measured at the transaction price determined under IFRS 15 revenue from contracts with customers.

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

The Group's business model for managing financial assets refers to how it manages its financial assets in order to generate cash flows. The business model determines whether cash flows will result from collecting contractual cash flows, selling the financial assets, or both.

All regular way purchases and sales of financial assets are recognised on the trade date i.e. the date that the Group commits to purchase or sell the asset. Regular way purchases or sales are purchases or sales of financial assets that require delivery of assets within the period generally established by regulation or convention in the marketplace.

Subsequent measurement

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

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

Financial assets at amortised cost (debt instruments)

This category is most relevant to the Group. The Group measures financial assets at amortised cost if both of the following conditions are met:

- The financial asset is held within a business model with the objective to hold financial assets in order to collect contractual cash flows; and
- The contractual terms of the financial asset give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.

Financial assets at 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 include trade and other receivables and loans issued.

2. Summary of significant accounting policies (continued)

(k) Finance instruments (continued)

Impairment of financial assets

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.

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

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.

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

- Significant accounting judgments, estimates and assumptions – Note 5;
- Trade and other receivables – Note 10;
- Loans issued – Note 9;

Derecognition

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

- The rights to receive cash flows from the asset have expired; or
- The Group has transferred its rights to receive cash flows from the asset or has assumed an obligation to pay the received cash flows in full without material delay to a third party under a 'pass-through' arrangement; and either (a) the Group has transferred substantially all the risks and rewards of the asset, or (b) the Group has neither transferred nor retained substantially all the risks and rewards of the asset, but has transferred control of the asset.

When the Group has transferred its rights to receive cash flows from an asset or has entered into a pass-through arrangement, it evaluates if, and to what extent, it has retained the risks and rewards of ownership. When it has neither transferred nor retained substantially all of the risks and rewards of the asset, nor transferred control of the asset, the Group continues to recognise the transferred asset to the extent of its continuing involvement. In that case, the Group also recognises an associated liability. The transferred asset and the associated liability are measured on a basis that reflects the rights and obligations that the Group has retained.
Continuing involvement that takes the form of a guarantee over the transferred asset is measured at the lower of the original carrying amount of the asset and the maximum amount of consideration that the Group could be required to repay.

2. Summary of significant accounting policies (continued)

(k) Finance instruments (continued)

(ii) Financial liabilities

Initial recognition and subsequent measurement

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

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

The Group's financial liabilities as at 31 December 2022 include trade and other payables, borrowings, lease liabilities and financial guarantee contracts (As at 31 December 2021 and 1 January 2021 – 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

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

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

Financial guarantee contracts

Financial guarantee contracts issued by the Group are those contracts that require a payment to be made to reimburse the holder for a loss it incurs because the specified debtor fails to make a payment when due in accordance with the terms of a debt instrument. Those financial guarantee contracts, which are integral part of the related loan agreements, are recognised initially as a liability at fair value, adjusted for transaction costs that are directly attributable to the issuance of the guarantee. Subsequently, the liability is measured at the higher of the best estimate of the expenditure required to settle the present obligation at the reporting date and the amount recognised less cumulative amortisation. Under current financial guarantee contracts, the Company guarantees performance of the Parent and entities under common control related to their loans towards the bank (Note 19).

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.

2. Summary of significant accounting policies (continued)

(l) Impairment of non-financial assets

The Group assesses, at each reporting date, whether there is an indication that an asset may be impaired. If any indication exists, or when annual impairment testing for an asset is required, the Group estimates the asset's recoverable amount. An asset's recoverable amount is the higher of an asset's or cash-generating unit's (CGU) fair value less costs to sell and its value in use. Recoverable amount is determined for an individual asset, unless the asset does not generate cash inflows that are largely independent of those from other assets or groups of assets. When the carrying amount of an asset or CGU exceeds its recoverable amount, the asset is considered impaired and is written down to its recoverable amount.

In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset. In determining fair value less costs to sell, recent market transactions are taken into account. If no such transactions can be identified, an appropriate valuation model is used. These calculations are corroborated by valuation multiples, quoted share prices for publicly traded companies or other available fair value indicators.

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

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

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

(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. Summary of significant accounting policies (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 short-term deposits

Cash and short-term deposits in the statement of financial position comprise cash at banks and on hand and short-term deposits with a maturity of three months or less, which are subject to an insignificant risk of changes in value.

For the purpose of the statement of cash flows, cash and bank balances consist of cash and short-term deposits, as defined above, net of outstanding bank overdrafts as they are considered an integral part of the Group's cash management.

(p) Provisions

General provisions

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

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

Warranty provisions and related asset

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

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

(q) Leases

Determining whether an arrangement contains a lease

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

Group as a leesee

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, vehicles, land and equipment. Rental contracts are typically made for fixed periods from 4 months to 10 years.

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 – 2 to 5 years;
- Office fixtures and others – 2 to 4 years

2. Summary of significant accounting policies (continued)

(q) Leases (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.

(i) 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.

(ii) 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.

2.2 First-time adoption of IFRS

These financial statements, for the year ended 31 December 2022, are the first the Group has prepared in accordance with IFRS. For periods up to and including the year ended 31 December 2021, the Group prepared its financial statements in accordance with International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs).

Accordingly, the Group has prepared financial statements that comply with IFRS applicable as at 31 December 2022, together with the comparative period data for the year ended 31 December 2021, as described in the summary of significant accounting policies. In preparing the financial statements, the Group's opening statement of financial position was prepared as at 1 January 2021, the Group's date of transition to IFRS. This note explains the principal adjustments made by the Group in restating its accounting for IFRS for SMEs financial statements, including the statement of financial position as at 1 January 2021 and the financial statements as of, and for, the year ended 31 December 2021.

2. Summary of significant accounting policies (continued)

2.2 First-time adoption of IFRS (continued)

Group reconciliation of equity as at 1 January 2021 (date of transition to IFRS)

	Note	IFRS for SMEs	Reclassification and remeasurements	IFRS as at 1 January 2021
ASSETS				
Non-current assets				
Property, plant and equipment	1	2,839	(352)	2,487
Intangible assets		196	–	196
Right-of-use assets	1	–	479	479
Investments in associates and joint venture		32	–	32
Total non-current assets		**3,067**	**127**	**3,194**
Current assets				
Inventories		3,188	–	3,188
Trade and other receivables	2	665	(544)	121
Prepayments to suppliers	2	–	404	404
Cash and cash equivalents		448	–	448
Total current assets		**4,301**	**(140)**	**4,161**
TOTAL ASSETS		**7,368**	**(13)**	**7,355**
EQUITY				
Charter capital		27	–	27
Retained earnings		(280)	(66)	(346)
TOTAL EQUITY		**(253)**	**(66)**	**(319)**
LIABILITIES				
Non-current liabilities				
Borrowings (long-term)	1	1,957	(292)	1,665
Lease liabilities	1	–	366	366
Total non-current liabilities		**1,957**	**74**	**2,031**
Current liabilities				
Borrowings	1	2,366	(76)	2,290
Lease liabilities	1	–	166	166
Trade and other payables		2,494	30	2,524
Tax payables, other than income tax		29	2	31
Contract liabilities	2	775	(143)	632
Total current liabilities		**5,664**	**(21)**	**5,643**
TOTAL LIABILITIES		**7,621**	**53**	**7,674**
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		**7,368**	**(13)**	**7,355**

2. Summary of significant accounting policies (continued)

2.2 First-time adoption of IFRS (continued)

Group reconciliation of equity as at 31 December 2021

	Note	IFRS for SMEs	Reclassification and remeasurements	IFRS as at 31 December 2021
ASSETS				
Non-current assets				
Property, plant and equipment	1	13,816	(1,594)	12,222
Intangible assets		203	–	203
Right-of-use assets	1	–	1,946	1,946
Investments in associates and joint venture		17	–	17
Total non-current assets		**14,036**	**352**	**14,388**
Current assets				
Inventories		3,718	–	3,718
Trade and other receivables	2	2,813	(1,678)	1,135
Prepayments to suppliers	2	–	1,112	1,112
Loans issued	2	–	532	532
Cash and cash equivalents		343	–	343
Total current assets		**6,874**	**(34)**	**6,840**
TOTAL ASSETS		**20,910**	**318**	**21,228**
EQUITY				
Charter capital		27	–	27
Retained earnings		1,035	10	1,045
TOTAL EQUITY		**1,062**	**10**	**1,072**
LIABILITIES				
Non-current liabilities				
Borrowings (long-term)	1	8,728	(1,327)	7,401
Lease liabilities	1	–	1,502	1,502
Total non-current liabilities		**8,728**	**175**	**8,903**
Current liabilities				
Borrowings	1	4,385	(51)	4,334
Lease liabilities	1	–	214	214
Trade and other payables		5,712	4	5,716
Tax payables, other than income tax		208	9	217
Contract liabilities		815	(43)	772
Total current liabilities		**11,120**	**133**	**11,253**
TOTAL LIABILITIES		**19,848**	**308**	**20,156**
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		**20,910**	**318**	**21,228**

2. Summary of significant accounting policies (continued)

2.2 First-time adoption of IFRS (continued)

Group reconciliation of total comprehensive income for the year ended 31 December 2021

	Note	IFRS for SMEs	Reclassification and remeasurements	IFRS for the year ended 31 December 2021
Revenue from contracts with customers	2	24,352	(321)	24,031
Cost of sales	2	(20,954)	947	(20,007)
Gross profit		**3,398**	**626**	**4,024**
General and administrative expenses	2	(1,045)	(514)	(1,559)
Selling and distribution expenses	2	–	(589)	(589)
Other operating income	2	–	205	205
Other operating expenses	2	(399)	254	(145)
Operating profit		**1,954**	**(18)**	**1,936**
Finance income	2	480	(43)	437
Finance costs	2	(965)	(17)	(982)
Profit before income tax		**1,469**	**(78)**	**1,391**
Income tax expense	2	(141)	141	–
Profit for the year		**1,328**	**63**	**1,391**
Other comprehensive income		–	–	–
Total comprehensive income		**1,328**	**63**	**1,391**

Notes to the reconciliation of equity as at 1 January 2021 and 31 December 2021 and total comprehensive income for the year ended 31 December 2021

1. Leases

At the date of transition to IFRS, the Group applied the transitional provision and measured lease liabilities at the present value of the remaining lease payments, discounted using the lessee's incremental borrowing rate at the date of transition to IFRS. Right-of-use assets were measured at the amount equal to the lease liabilities adjusted by the amount of any prepaid or accrued lease payments. Under IFRS for SMEs, assets held under finance leases are capitalised and included in property, plant and equipment, whereas finance lease liabilities are included in borrowings. Under IFRS, they are presented in right-of-use assets and lease liabilities.

2. Presentation

Within the framework of the International Financial Reporting Standards (IFRS), divergences arise in the presentation of statements of financial position and total comprehensive income for small and medium-sized entities under local accounting standards. Notably, certain components are aggregated under singular lines, such as the consolidation of 1) revenue and other operating income, 2) various expense components within statement of profit or loss, and 3) trade and other receivables, loans issued, and prepayments.

3. Changes in accounting policies and disclosures

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 2022, but did not have significant impact on the Group's and the Company's financial statements:

- *Amendments to IFRS 3* - Reference to the Conceptual Framework;
- Amendments to IAS 16 Leases - Property, Plant and Equipment: Proceeds before Intended Use;
- IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards – Subsidiary as a first-time adopter;
- IFRS 9 Financial Instruments – Fees in the '10 per cent' test for derecognition of financial liabilities.

4. New standards and interpretations issued but not yet effective

The new and amended standards and interpretations that are issued, but not yet effective, up to the date of issuance of the financial statements are disclosed below. The Group intends to adopt these new and amended standards and interpretations, if applicable, when they become effective. These amendments are not expected to have a significant impact on the Group's consolidated financial statements.

- Amendments to IFRS 17 *Insurance Contracts:* Recognition and measurement, presentation and disclosure;
- Amendments to IAS 1: *Classification of Liabilities as Current or Non–current;*
- Definition of Accounting Estimates – Amendments to IAS 8;
- Disclosure of Accounting Policies – Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2.

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

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.

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. The Group applies judgement in evaluating 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 judgement in evaluation whether it is reasonably certain to exercise the option of termination. The Group does not intend to use termination option for its lease contracts.

5. Critical accounting estimates and assumptions (continued)

Provision for expected credit losses of trade and other receivables

The Group has two approaches to calculate ECLs for trade receivables and contract assets: individual assessment and collective approach. Individual approach is only used for significant counteragents, related parties and state organizations.

For the collective approach the 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 except the government entities. 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 10.

6. Property, plant and equipment

	Machinery and equipment	Office fixtures and vehicles	Others	Total
Cost (unaudited)	5	2,660	8	**2,673**
Accumulated depreciation (unaudited)	(1)	(182)	(3)	**(186)**
Carrying amount at 1 January 2021 (unaudited)	**4**	**2,478**	**5**	**2,487**
Additions (unaudited)	47	11,089	249	**11,385**
Disposals (unaudited)	–	(852)	(50)	**(902)**
Depreciation charge (unaudited)	(7)	(786)	(43)	**(836)**
Accumulated depreciation for disposals (unaudited)	–	88	–	**88**
Carrying amount at 31 December 2021	**44**	**12,017**	**161**	**12,222**
Cost	52	12,897	207	**13,156**
Accumulated depreciation	(8)	(880)	(46)	**(934)**
Carrying amount at 31 December 2021	**44**	**12,017**	**161**	**12,222**
Additions	6	5,140	7	**5,153**
Disposals	–	(483)	–	**(483)**
Depreciation charge	(14)	(1,962)	(71)	**(2,047)**
Accumulated depreciation for disposals	–	97	–	**97**
Carrying amount at 31 December 2022	**36**	**14,809**	**97**	**14,942**
Cost	58	17,554	214	**17,826**
Accumulated depreciation	(22)	(2,745)	(117)	**(2,884)**
Carrying amount at 31 December 2022	**36**	**14,809**	**97**	**14,942**

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

	2022	2021 (unaudited)
Included in cost of sales	1,837	746
Included in general and administrative expenses	210	90
Total depreciation expense	**2,047**	**836**

At 31 December 2022 the Group's vehicles with carrying value at GEL 14,305 (31 December 2021: GEL 11,778, 1 January 2021: GEL 2,266 (unaudited)) have been pledged to third parties as collateral for borrowings (refer to Note 19).

7. Right-of-use assets and lease liabilities

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

	Land and buildings	Office fixtures and vehicles	Total
Cost (unaudited)	230	386	**616**
Accumulated depreciation (unaudited)	(125)	(12)	**(137)**
Carrying amount at 1 January 2021 (unaudited)	**105**	**374**	**479**
Additions (unaudited)	510	1,328	**1,838**
Depreciation charge (unaudited)	(239)	(132)	**(371)**
Carrying amount at 31 December 2021	**376**	**1,570**	**1,946**
Cost	740	1,714	**2,454**
Accumulated depreciation	(364)	(144)	**(508)**
Carrying amount at 31 December 2021	**376**	**1,570**	**1,946**
Additions	15	531	**546**
Depreciation charge	(188)	(191)	**(379)**
Carrying amount at 31 December 2022	**203**	**1,910**	**2,113**
Cost	755	2,245	**3,000**
Accumulated depreciation	(552)	(335)	**(887)**
Carrying amount at 31 December 2022	**203**	**1,910**	**2,113**

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

	2022	2021 (unaudited)
As at 1 January	**1,716**	**532**
Additions	546	1,838
Accretion of interest (Note 17)	163	117
Payments	(619)	(424)
Transfers	(37)	(286)
The effect of changes in foreign exchange rates	(261)	(61)
As at 31 December	**1,508**	**1,716**
Current	473	214
Non–current	1,035	1,502

The maturity analysis of lease liabilities is disclosed in Note 20.

Following are the amounts recognized in profit or loss:

	2022	2021 (unaudited)
Depreciation expense of right–of–use assets, included in general and administrative expenses, selling and distribution expenses and cost of sales	379	371
Interest expense on lease liabilities (Note 17)	163	117
The effect of changes in foreign exchange rates	(261)	(61)
Expenses related to the short term lease and leases of low value assets included in general and administrative expenses and selling and distribution expenses	126	90
Total amount recognised in profit or loss	**407**	**517**

The Group had total cash outflows for leases of GEL 745 in 2022 (2021: GEL 514 (unaudited)).

8. Inventories

	31 December 2022	31 December 2021	1 January 2021 (unaudited)
Goods for resale (at lower of cost and net realizable value)	6,683	3,669	3,181
Goods in transit (at lower of cost and net realizable value)	732	–	–
Other (at cost)	30	49	7
Total inventories	**7,445**	**3,718**	**3,188**

The Group's inventories were written down to their net realizable value and expensed in other operating expenses in the amount of GEL 83 (2021: GEL 0 (unaudited)).

9. Loans issued

As at 31 December of 2022 and 2021 all loans were issued to a related party. The Group had no issued loans as at 1 January 2021 (unaudited).

Movements in issued loans were as follows:

	2022	2021 (unaudited)
At 1 January	**532**	–
Loans issued	710	702
Repayment of loans issued	(296)	(138)
Interest received	(50)	(12)
Interest income	53	19
Foreign exchange loss, net	(155)	(39)
At 31 December	**794**	**532**

10. Trade and other receivables

	31 December 2022	31 December 2021	1 January 2021 (unaudited)
Trade receivables	2,627	1,134	121
Less: provision for expected credit losses	(35)	–	–
Other receivables	4	1	–
Total trade receivables	**2,596**	**1,135**	**121**

Analysis by credit quality of financial assets within trade receivables for the Group as at 31 December 2022 is as follows:

	Current	<31 days	30–90 days	90–180 days	180–360 days	>360 days	Total
Estimated total gross carrying amount at default	3	704	779	662	383	100	**2,631**
Expected credit loss	–	–	–	2	33	–	**35**
Expected loss rate	0%	0%	0%	0,30%	8,62%	0%	**1,33%**

As at 31 December 2021 and 1 January 2021 (unaudited) no provision for expected credit losses were recognized.

11. Cash and cash equivalents

	31 December 2022	31 December 2021	1 January 2021 (unaudited)
Current accounts with banks	286	341	351
Cash on hand	–	2	97
Total cash and cash equivalents	**286**	**343**	**448**

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

12. Borrowings

	31 December 2022	31 December 2021	1 January 2021 (unaudited)
Bank loans – principal	6,404	7,401	1,665
Non-current borrowings	**6,404**	**7,401**	**1,665**
Bank loans – principal	1,804	1,237	307
Bank loans – interest accrued	60	80	12
Related party loan – principal	4,450	2,785	1,969
Related party loan – interest accrued	140	232	2
Current borrowings	**6,454**	**4,334**	**2,290**
Total borrowings	**12,858**	**11,735**	**3,955**

The table below summarizes outstanding borrowings as at 31 December 2022:

Original currency	Agreement/ amendment date	Maturity date	Lender	Balance
GEL	2021	2026	Georgian commercial bank	6,633
USD	2022	2023	Legal Entity	3,083
GEL	2020	2025	Georgian commercial bank	1,337
GEL	2022	2023	Legal Entity	967
USD	2020	2023	Legal Entity	404
GEL	2022	2025	Georgian commercial bank	229
USD	2021	2023	Legal Entity	136
GEL	2022	2026	Georgian commercial bank	69
				12,858

The table below summarizes outstanding borrowings as at 31 December 2021:

Original currency	Agreement/ amendment date	Maturity date	Lender	Balance
GEL	2021	2026	Georgian commercial bank	7,040
GEL	2020	2025	Georgian commercial bank	1,678
GEL	2020	2022	Legal Entity	1,067
USD	2020	2022	Legal Entity	882
USD	2021	2022	Legal Entity	492
EUR	2021	2022	Legal Entity	408
USD	2021	2022	Legal Entity	166
USD	2020	2022	Legal Entity	2
				11,735

The table below summarizes outstanding borrowings as at 1 January 2021 (unaudited):

Original currency	Agreement/ amendment date	Maturity date	Lender	Balance
GEL	2020	2025	Georgian commercial bank	1,984
USD	2020	2021	Legal Entity	1,019
GEL	2020	2021	Legal Entity	952
				3,955

For details of assets pledged for bank loans as collateral and discussion of compliance with covenants refer to Note 19.

12. Borrowings (continued)

In the fiscal year 2022, the weighted average interest rate for loans denominated in the local currency exhibited a range of 13,5% to 15,5%, mirroring the range observed in fiscal year 2021, which also spanned from 12% to 14% (unaudited). The average maturity period for these loans during the fiscal year 2022 was 1,166 days, in contrast to the previous fiscal year 2021, where the average maturity period was 1,509 days.

Similarly, the weighted average interest rates for loans denominated in foreign currency during the fiscal year 2022 displayed a range of 6,7% to 7,3%, as compared to the preceding fiscal year 2021, where the range stood at 6% to 7% (unaudited). Notably, the average maturity period for foreign currency loans in fiscal year 2022 was 321 days, markedly different from the corresponding period in fiscal year 2021, where the average maturity period was only 345 days.

Movements in borrowings were as follows:

	2022	2021 (unaudited)
At 1 January	**11,735**	**3,955**
Receipts from borrowings	6,537	11,507
Interest expense (Note 17)	1,644	841
Interest payments	(1,576)	(547)
Principal repayments	(4,476)	(3,589)
Foreign exchange gain, net	(539)	(224)
Netting-off with receivables	(467)	(208)
At 31 December	**12,858**	**11,735**

13. Trade and other payables

	31 December 2022	31 December 2021	1 January 2021 (unaudited)
Trade payables	6,424	5,521	2,430
Accrued employee benefit costs	403	180	91
Other	19	15	3
Total trade and other payables	**6,846**	**5,716**	**2,524**

14. Revenue from contracts with customers

	2022	2021 (unaudited)
Revenue from sales of goods	38,232	18,558
Revenue from rendered services	10,328	5,473
Total revenues	**48,560**	**24,031**

Goods were transferred at a point in time, while rendered service was transferred over time during 2022 and 2021.

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

	31 December 2022	31 December 2021
Trade receivables	2,592	1,134
Contract liabilities – current portion	4,180	772

Accounts receivables 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 to these customers.

Contract liabilities of the Group in the amount of GEL 4,180 is expected to be recognised as revenue in 2023 related to performance obligations that are unsatisfied at the reporting date. In 2022, the Group recognized as revenue GEL 772 that was included under current portion of contract liabilities at the beginning of the reporting period.

15. Cost of sales

	2022	2021 (unaudited)
Cost of goods sold at a point of time	(35,269)	(17,234)
Cost of services rendered over time:		
Depreciation charge	(1,837)	(746)
Purchased services	(1,736)	(1,027)
Repair and maintenance	(963)	(439)
Insurance	(515)	(281)
Staff costs	(248)	(145)
Depreciation expense of right–of–use assets	(191)	(126)
Other costs	(699)	(9)
Total cost of sales	**(41,458)**	**(20,007)**

16. General and administrative expenses

	2022	2021 (unaudited)
Staff costs	(1,182)	(701)
Taxes, other than on income	(382)	(253)
Depreciation and amortization	(261)	(138)
Depreciation expense of right–of–use assets	(182)	(133)
Professional services	(180)	(121)
Rent expense	(113)	(71)
Office expense	(81)	(52)
Business trip expense	(43)	(16)
Communication expense	(23)	(17)
Bank charges	(20)	(17)
Repair and maintenance	(19)	(15)
Fuel expense	(17)	(3)
Utility	(9)	(5)
Other expenses	(51)	(17)
Total general and administrative expenses	**(2,563)**	**(1,559)**

17. Finance costs

	2022	2021 (unaudited)
Interest expense on borrowings (Note 12)	(1,644)	(841)
Interest expense on lease liabilities (Note 7)	(163)	(117)
Other	(3)	(24)
Total finance costs	**(1,810)**	**(982)**

18. Finance income

	2022	2021 (unaudited)
Gain from remeasurement of financial guarantee	15	–
Interest income	53	19
Foreign exchange gain, net	1,246	418
Total finance income	**1,314**	**437**

19. Contingencies and commitments

Tax legislation

The taxation system in Georgia is relatively new and is characterized by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are often unclear, contradictory and subject to varying interpretation by different tax authorities. Taxes are subject to review and investigation by a number of government bodies, which have the authority to impose severe fines, penalties and interest charges.

Management believes that it has provided adequately for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and the effect on the 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:

	31 December 2022	31 December 2021	1 January 2021 (unaudited)
Vehicles (Notes 6, 12)	14,305	11,778	2,266

Financial guarantee contracts

As at 31 December 2022 the Group has entered into 'blanket' guarantee contract with the Georgian commercial bank. Under Guarantee, the Group guarantees performance of its Parent and sister companies related to their loans towards the bank. The Group has not guaranteed any obligations of third parties.

The following guarantees were issued in thousands of US Dollars and presented in GEL as at 31 December 2022:

	Currency	Maximum exposure	Net book value of financial guarantee contracts
Tegeta Tire Imports LLC	GEL	405,300	298
Tegeta Truck and Bus LLC	GEL		179
Toyota Center Tegeta LLC	GEL		172
The Parent	GEL		146
Tegeta Distribution LLC	GEL		102
Tegeta Premium Vehicles LLC	GEL		82
Total		**405,300**	**979**

The Group had not financial guarantees contracts at 31 December 2021 and 1 January 2021.

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

	2022	2021 (unaudited)
At 1 January	–	–
Financial guarantee contracts issued during the year	994	–
Gain from remeasurement	(15)	–
At 31 December	**979**	–

Compliance with contractual covenants

The Group is subject to certain covenants related primarily to its bank loans (refer to Note 12). Non–compliance with such covenants may result in negative consequences for the Group including growth in the cost of borrowings and declaration of default. As at 31 December 2022, the Group was in compliance with all the contractual covenants, except certain financial covenants under loan agreements with a Georgian commercial bank, from which the Group received the waiver for the total amount of the loans as of 31 December 2022.

20. Financial risk management

The Group's principal financial liabilities comprise borrowings, trade and other payables and financial guarantee contracts. The main purpose of these financial liabilities is to raise finances for the Group's operations and investing activities. The Group has trade receivables, cash and bank balances and loans issued that arrive directly from its operations.

The Group is exposed to credit risk, market risk, foreign currency risk, interest rate risk and liquidity 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) and from its financing activities, including deposits with banks

The Group's maximum exposure to credit risk by class of assets is reflected in the carrying amounts of financial assets in the statement of financial position.

	31 December 2022	31 December 2021	1 January 2021 (unaudited)
Trade receivables (Note 10)	2,596	1,135	121
Loans issued (Note 9)	794	532	–
Cash and cash equivalents (Note 11)	286	343	448
Total maximum exposure to credit risk	**3,676**	**2,010**	**569**

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 does not hold collaterals or letter of credit.

The Group's management review ageing analysis of outstanding trade receivables and follows up on past due balances. Management therefore considers it appropriate to provide ageing and other information about credit risk as disclosed in Note 10.

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 statements.

Cash and cash equivalents

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.

The Group manages the credit risk by depositing the majority of available cash with well–known banks in Georgia. Management of the Group continually monitors the status of the banks where deposits are maintained, also status of major customers and respective receivables are monitored on a daily basis.

Loans issued

Loans are issued to entities under common control. Management believes that there is no significant risk of loss.

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.

20. 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 the Group companies are primarily the Georgian Lari (GEL). The currencies in which these transactions primarily are denominated are USD, EUR, 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 2022			31 December 2021			1 January 2021 (unaudited)		
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position
US Dollars	1,136	(8,133)	**(6,997)**	741	(6,620)	**(5,879)**	148	(2,553)	**(2,405)**
Euros	137	(1,892)	**(1,755)**	183	(1,252)	**(1,069)**	40	(540)	**(500)**

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:

	2022	2021 (unaudited)
	Impact on profit or loss	Impact on profit or loss
US Dollar strengthening by 10%	(700)	(588)
US Dollar weakening by 10%	700	588
Euro strengthening by 10%	(176)	(107)
Euro weakening by 10%	176	107

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. The table presents the aggregated amounts of the financial assets and liabilities at carrying amounts, categorized by the earlier of contractual interest, reprising or maturity dates.

	31 December 2022	31 December 2021	1 January 2021 (unaudited)
Variable rate instruments			
Borrowings	1,566	1,678	1,984

A reasonably possible change of 100 basis points in interest rates at the reporting date would have affected profit or loss by GEL 16 in 2022 (2021: GEL 17 (unaudited)). This analysis assumes that all other variables, in particular foreign currency rates, remain constant.

In the fiscal year 2023, loans with a fixed interest rate, totaling GEL 6,701 as of 31 December 2022, to be transitioned to a variable rate. In the event of a reasonably possible change of 100 basis points in interest rates as of the reporting date, the anticipated impact on the profit or loss would have been GEL 67.

Liquidity risk

Liquidity risk is the risk that an entity will encounter difficulty in meeting obligations associated with financial liabilities that are settled by delivering cash or another financial asset. The Group's approach to managing liquidity is to ensure, as far as possible, that it will always have sufficient liquidity to meet its liabilities when due, under both normal and stressed conditions, without incurring unacceptable losses or risking damage to the Group's reputation.

The Group ensures that it has sufficient cash on demand to meet expected operational expenses for a period of three months, including the servicing of financial obligations; this excludes the potential impact of extreme circumstances that cannot reasonably be predicted, such as natural disasters.

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 31 December 2022. The amounts are gross and undiscounted, and include estimated interest payments and exclude the impact of netting agreements.

20. Financial risk management (continued)

	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 1 to 5 years	Over 5 years	Total	Carrying amount
Borrowings	445	802	6,334	8,308	–	**15,889**	**12,858**
Lease liabilities	59	107	455	1,193	–	**1,814**	**1,508**
Financial guarantee contracts	24	32	425	686	138	**1,305**	**979**
Trade and other payables	6,846	–	–	–	–	**6,846**	**6,846**
Total future payments	**7,374**	**941**	**7,214**	**10,187**	**138**	**25,854**	**22,191**

The maturity analysis of financial liabilities at 31 December 2021 is as follows:

	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 1 to 5 years	Over 5 years	Total	Carrying amount
Borrowings	220	455	1,999	13,445	–	**16,119**	**11,735**
Lease liabilities	48	96	432	1,496	–	**2,072**	**1,716**
Trade and other payables	5,716	–	–	–	–	**5,716**	**5,716**
Total future payments	**5,984**	**551**	**2,431**	**14,941**	–	**23,907**	**19,167**

The maturity analysis of financial liabilities at 1 January 2021 (unaudited) is as follows:

	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 1 to 5 years	Over 5 years	Total	Carrying amount
Borrowings	44	1,003	1,604	2,209	–	**4,860**	**3,955**
Lease liabilities	23	76	157	329	–	**585**	**532**
Trade and other payables	2,524	–	–	–	–	**2,524**	**2,524**
Total future payments	**2,591**	**1,079**	**1,761**	**2,538**	–	**7,969**	**7,011**

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

21. 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.

22. 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.

22. Balances and transactions with related parties (continued)

At 31 December 2022, the outstanding balances with related parties were as follows:

	Parent	Key management	Other related parties*	Total
Trade receivables	1,346	319	250	**1,915**
Less impairment loss provision	–	–	(9)	**(9)**
Loans issued (Note 9)	–	–	794	**794**
Borrowings (Note 12)	–	–	(4,590)	**(4,590)**
Lease liability	(7)	–	–	**(7)**
Trade and other payables	(288)	–	(5,176)	**(5,464)**
Salary payable	–	(114)	–	**(114)**
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 19)	(146)	–	(833)	**(979)**

At 31 December 2021, the outstanding balances with related parties were as follows:

	Parent	Key management	Other related parties*	Total
Trade receivables	216	171	137	**524**
Prepayments	–	–	18	**18**
Loans issued (Note 9)	–	–	532	**532**
Borrowings (Note 12)	–	–	(3,017)	**(3,017)**
Trade and other payables	(497)	–	(1,809)	**(2,306)**
Contract liabilities	(208)	–	(114)	**(322)**
Salary payable	–	(83)	–	**(83)**

At 1 January 2021 (unaudited), the outstanding balances with related parties were as follows:

	Parent	Key management	Other related parties*	Total
Trade receivables	12	–	65	**77**
Prepayments	–	–	134	**134**
Borrowings (Note 12)	–	–	(1,971)	**(1,971)**
Lease liabilities	(166)	–	–	**(166)**
Trade and other payables	(13)	–	(1,907)	**(1,920)**
Contract liabilities	–	–	(332)	**(332)**
Salary payable	–	(60)	–	**(60)**

The transaction amounts with related parties for the year ended 31 December 2022 were as follows:

	The Parent	Key management	Other related parties*	Total
Sale of goods	569	–	1,859	**2,428**
Revenue from services rendered	1,914	1	2,216	**4,131**
Purchases of goods for resale	–	–	(7,124)	**(7,124)**
Purchases of property and services	–	–	(12)	**(12)**
Rent expense	(38)	–	(1)	**(39)**
Advertising expenses	(21)	–	(1)	**(22)**
Office expense	(37)	–	(9)	**(46)**
Professional service expenses	(142)	–	(7)	**(149)**
Business trip expense	–	(3)	–	**(3)**
Salaries and bonuses	–	(100)	–	**(100)**
Interest income	–	–	53	**53**
Interest expense	–	–	(426)	**(426)**
Other	11	–	(246)	**(235)**
Gain from remeasurement of financial guarantee	15	–	–	**15**

22. Balances and transactions with related parties (continued)

The transaction amounts with related parties for the year ended 31 December 2021 (unaudited) were as follows:

	The Parent	Key management	Other related parties*	Total
Sale of goods	299	27	1,394	**1,720**
Revenue from services rendered	1,271	1	1,633	**2,905**
Purchases of property and services	(2,653)	(31)	(5,177)	**(7,861)**
Rent expense	(206)	–	(9)	**(215)**
Advertising expenses	(1)	–	(13)	**(14)**
Office expense	(27)	–	(6)	**(33)**
Professional service expenses	(95)	–	(3)	**(98)**
Salaries and bonuses	–	(212)	–	**(212)**
Staff costs	(1)	–	(26)	**(27)**
Interest income	–	–	19	**19**
Interest expense	–	–	(268)	**(268)**
Other	(32)	166	53	**187**

* Other related parties mainly represent entities and/or individuals related to the owners of the Company.

23. Non–cash transactions

During 2022 the Group netted off borrowings and receivables with the amount of GEL 467 (2021: GEL 208 (unaudited)).

In 2022 The Group also had non–cash additions to right–of–use assets and lease liabilities of GEL 546 (2021: GEL 1,838 (unaudited)).

In 2022 the Group had non-cash recognition of finance guarantee of GEL 994 (2021: GEL 0 (unaudited)).