შპს „თეგეტა თრაქ ენდ გას“

2023 წლის
მმართველობითი ანგარიშგება

2024 წლის 26 ივლისი

ბექა ბერიძე
დირექტორი

კორნელი გიორგაძე
ფინანსური ხელმძღვანელი

შპს „თეგეტა თრაქ ენდ გას“

2023 წლის
მმართველობითი ანგარიშგება

2024 წლის 26 ივლისი

ბექა ბერიძე
დირექტორი

კორნელი გიორგაძე
ფინანსური ხელმძღვანელი

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 „თეგეტა თრაქ ენდ ბასის“ აქციონერებს და მენეჯმენტს

ჩვენ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 26 ივლისს 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)



2024 წლის 26 ივლისი

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.

© 2024 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 „თეგეტა თრაქ ენდ ბასის“ აქციონერებს და მენეჯმენტს

ჩვენ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 26 ივლისს 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)

2024 წლის 26 ივლისი

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.

© 2024 შპს დელოიტი და ტუში. ყველა უფლება დაცულია.

სარჩევი

„ჯგუფის“ მიმოხილვა და ისტორია....3
გარემოს დაცვის მენეჯმენტი....4
„ჯგუფის“ წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები....5
ბიზნესი და ოპერაციები....6
ჯგუფის სამომავლო გეგმები და 2023 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები....7
ჯგუფის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა....8
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები....9
ჯგუფის პასუხისმგებელი პირების განცხადება....10

„ჯგუფის“ მიმოხილვა და ისტორია

შპს თეგეტა თრაქ & ბას (შემდგომში „კომპანია) 2006 წელს დაარსდა და ერთ-ერთი უმსხვილესი გერმანული საავტომობილო კონცერნის, MAN TRUCK & BUS SE-ს ოფიციალური წარმომადგენელია საქართველოში, რომელიც სპეციალიზირდება სატვირთო ავტომობილების, ავტობუსების, მუნიციპალური და სხვა სახის სპეც-ტექნიკის იმპორტით, რეალიზაციით და რეალიზაციის შემდგომი საგარანტიო მომსახურების სფეროში.

2020 წლის მეორე ნახევარში „თეგეტა მოტორს ჯგუფი“ გადაეწყო ეჯაილ საოპერაციო მოდელზე, რომელმაც განაპირობა „თეგეტა მოტორს ჯგუფის“ სტრუქტურის მთლიანი ცვლილება, მათ შორის თეგეტა თრაქ & ბასის საქმიანობის გაფართოება - კერძოდ, სატვირთო მანქანების, სპეციალური ტექნიკებისა და ავტობუსების გაყიდვის შემდგომი პროდუქციის იმპორტი, გაყიდვა და გაყიდვის შემდგომი მომსახურება სრულად გადაეცა თეგეტა თრაქ & ბასის ჯგუფს.

დღეისთვის „თეგეტა თრაქ & ბასი“ ისეთი კომპანიების ოფიციალური წარმომადგენელი და პარტნიორია საქართველოში, როგორებიცაა: MAN, KH-Kipper , Oztreyler, , KARBA, BMC და სხვა.

კომპანია შპს „აგროსერვისის“ მშობელი კომპანიაა (ერთად „ჯგუფი“), რომელიც 2014 წლის 14 მარტს დაფუძნდა საქართველოში. შპს „აგროსერვისი“ უფუნქციო კომპანიაა და მას 2016 წლის შემდეგ ოპერაციები არ განუხორციელებია.

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:

- გარემოზე უარყოფითი გავლენის შემცირების მიზნით ტექნიკური ინფრასტრუქტურისა და შიდა პროცესების მუდმივი გაუმჯობესება;
- პერსონალის ცნობიერების მუდმივი ამაღლება გარემოსდაცვითი მართვის, რისკების მართვის, დაგეგმვის და ანალიზის სფეროში;
- ქვეყანაში მოქმედი ნორმატიული და საკანონმდებლო აქტების დაცვა;
- ეკოლოგიური რისკების იდენტიფიცირება, პრევენციული ღონისძიებების დაგეგმვა და განხორციელება;
- გარემოს დაცვის კონტროლის და მონიტორინგის სისტემის გაუმჯობესება;

ჯგუფი ზრუნავს საკუთარ იმიჯზე, ადგილობრივ და საერთაშორისო პარტნიორთა და სხვა დაინტერესებულ მხარეთა ნდობის მოპოვებაზე. აღნიშნულის გათვალისწინებით, მისი 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.

2018 წელს შპს „თეგეტა თრაქ & ბასმა“ დანერგა გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები (ISO 14001:2015),რომელმაც 2023 წელს წარმატებით გაიარა რესერტიფიცირების გარე აუდიტი.

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

2021 წელს შპს „თეგეტა თრაქ & ბასმა“ დანერგა ხარისხის მენეჯმენტის სისტემები (ISO 9001:2015), რომელმაც, რომელმაც 2023 წელს წარმატებით გაიარა რესერტიფიცირების გარე აუდიტი.

„ჯგუფის“ წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები[1]

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

ჯგუფი სავალუტო რისკს გასწევს იქიდან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვისა და სესხების ვალუტებსა და ჯგუფის საწარმოების სამუშაო ვალუტებს შორის. ჯგუფის სამუშაო ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („ლარი“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უმეტესწილად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი და ევრო.

[1] დეტალური ინფორმაცია ჯგუფის მიერ ფინანსური რისკების მართვის შესახებ მოცემულია 2023 წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბიზნესი და ოპერაციები

თეგეტა თრაქ & ბასის მიმოხილვა

2006 წელს კომპანია გახდა გერმანული ბრენდის - "MAN Truck and Bus SE" - ის ოფიციალური წარმომადგენელი საქართველოში. კომპანიის პროდუქტების კატალოგი მოიცავს: ავტობუსებს, სატვირთო ავტომობილებს, სპეციალურ მოწყობილობებს, სათადარიგო ნაწილებს, საცხებ-საპოხ მასალებს. კომპანია ამასთანავე უზრუნველყოფს კომერციული ტექნიკის, ავტობუსებისა და სპეციალიზირებული აღჭურვილობის დიაგნოსტიკისა და რემონტის მომსახურებას საცალო, კორპორატიული და სახელმწიფო მომხმარებლებისათვის.

ჯგუფის პროდუქტების ასორტიმენტი მოიცავს შემდეგი სახის პროდუქციას: საბურავები, ზეთები, აკუმულატორები და სატვირთო ავტომობილების ნაწილები, ფილტრები, აქსესუარები და მოვლის საშუალებები, ინდუსტრიული დანადგარები და დიზელის აგრეგატების ნაწილები.

ჯგუფის სერვისის თანამშრომლები ყოველწლიურად გადიან კვალიფიკაციის ასამაღლებელ კურსებს უცხოელ პარტნიორებთან, როგორებიცაა: MAN, ZF, BOSCH, Wabco, Knorr-Bremse, Cummins, VDO და სხვა. აღნიშნული სერვისცენტრები დაკომპლექტებულია თანამედროვე მანქანა-დანადგარებით. თეგეტა თრაქ ენდ ბასი კორპორატიულ და საცალო მომხმარებელს ავტოტექმომსახურების სრულ ასორტიმენტს სთავაზობს, რაც მოიცავს თითქმის ყველა სატვირთო სატრანსპორტო საშუალების, მათ შორის ავტობუსების დიაგნოსტირებას და შეკეთებას სპეციალური, ავტორიზებული პროგრამების მეშვეობით. მომსახურება მოიცავს:

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

ჯგუფის სამომავლო გეგმები და 2023 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები

სამომავლო გეგმები

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

- ახალი ბრენდების დამატებით ჯგუფის პოზიციის გამყარება ბაზარზე და ბაზრის წილის ზრდა ყველა მიმართულებით;
- პროდუქციის დივერსიფიკაცია მოსალოდნელი რყევების თავიდან ასაცილებლად;
- ფილიალების ქსელის გაფართოება საქართველოს მასშტაბით, რაც ასევე ხელს შეუწყობს მეტი თანამშრომლის დასაქმებას;
- MAN - ის სტანდარტების შესაბამისი მონობრენდული და მულტიფუნქციური სერვისცენტრის შექმნა და თბილისსა და მის შემოგარენში არსებული ავტოპარკის სრულად მომსახურება.
- MAN - ის სტანდარტების შესაბამისი მულტიბრენდული რეგიონში ყველაზე დიდი სერვისცენტრის ექსპლუატაციაში გაშვება
- MAN TopUsed მიმართულებით გაყიდვების ზრდა და რეგიონში ევროპული სტანდარტის შესაბამისი მეორადი ავტომობილების ჰაბის ფორმირება.
- მცირე ზომის ელექტრო სატვირთო/სადისტრიბუციო ავტომობილების შემოყვანა და პოპულარიზაცია ქართულ ბაზარზე.
- ახალი ბაზრების ათვისება საქართველოს ფარგლებს გარეთ პარტნიორებთან ერთად.

თეგეტა თრაქ ენდ ბასის გრძელვადიანი სტრატეგიის მნიშვნელოვანი ნაწილია რეგიონში სატვირთო მიმართულების დაბალი და საშუალო სეგმენტის ტექნიკის მიმართულებების განვითარება - ჩინური ტექნიკის ბრენდები XCMG, DONGFENG (საქ, სომხ, აზერბაიჯანი), UD Trucks, Daewoo სამივე ქვეყანა, ელექტრო ტექნიკა - BYD, CENNTRO (სამივე ქვეყანა), MAN-ის ცენტრალური აზიის მიმართულებით განვითარების მომდევნო ნაბიჯების გადადგმა - 2S და დილერობის მიმართულებით (უზბეკეთი/ყაზახეთი).

მნიშვნელოვანი მოვლენები

2023 წელი საკმაოდ წარმატებული იყო კომპანიისთვის. წლის ჭრილში თეგეტა თრაქ ენდ ბასმა არაერთი მნიშვნელოვანი პროექტის განხორციელება შეძლო, მათ შორის:

- 87 ერთეული 12 მეტრიანი MAN-ის ბრენდის CNG ავტობუსების ოპერირების დაწყება ერევნის მუნიპალიტეტისათვის;
- 5 მილიონი ევროს მოცულობის საკრედიტო ხაზის მიღება MAN Truck and BUS SE - გან
- 2 მილიონი დოლარის მოცულობის საკრედიტო ხაზის მიღება XCMG - გან
- 160 ერთეული 18 მეტრიანი MAN-ის ბრენდის CNG ავტობუსებისის ტენდერში გამარჯვება

ჯგუფის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა

შემოსავლები, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება და საერთო მოგება

2023 წელს ჯგუფის გაყიდვებმა 139.82 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 2.74%-ით მეტია წინა წლის შედეგზე, როდესაც გაყიდვებმა 136.09 მილიონი ლარი შეადგინა. რეალიზებული საქონლისა და მომსახურებების თვითღირებულება წინა წელთან გაიზარდა შემცირდა 4.9%-ით. შემოსავლის ზრდა გამოწვეული არის მანის მხრიდან წარმოების პროცესის გაჯანსაღებით და შესაბამისად მანის ტექნიკის გაყიდვების ზრდით. საერთო მოგების შემცირება გამოიწვია მაღალ-მარჟიანი ავთერსეილ ბიზნესთან დაკავშირებული რეალიზაციების წილის კლებამ და დაბალ-მარჟიანი ტექნიკის რეალიზაციების წილის ზრდამ.

(ათას ლარში)	2023	2022
შემოსავლები	**139,824**	**136,092**
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(117,639)	(112,149)
საერთო მოგება	**22,185**	**23,943**
საერთო მოგების მარჟა	**15.87%**	**17.59%**

საოპერაციო ხარჯები და მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან

2023 წელს საოპერაციო მოგებამ 14.20 მილიონი ლარი შეადგინა. 2023 წლის მონაცემი 19.39%-ით ნაკლებია წინა წელთან შედარებით, როდესაც საოპერაციო მოგებამ 17.61 მილიონი ლარი. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების და კომერციული ხარჯების შემცირება გამოწვეულია 2022 წლის პირველი აპრილიდან განხორციელებული ტრანსფორმაციით, რომლის შედეგადაც კომპანიას ჩამოშორდა ერთ-ერთი მსხვილი ბიზნეს მიმართულება და ამ მიმართულებასთან დაკავშირებული ხარჯები. აღნიშნული ბიზნეს მიმართულებასთან დაკავშირებული ხარჯები გავლენას ახდენს 2022 წლის 1 კვარტლის შედეგებზე.

(ათას ლარში)	2023	2022
შემოსავლები	**139,824**	**136,092**
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(117,639)	(112,149)
საერთო მოგება	**22,185**	**23,943**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(5,105)	(6,011)
კომერციული ხარჯები	(1,686)	(2,994)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	497	2,858
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,694)	(184)
საოპერაციო მოგება	**14,197**	**17,612**
საოპერაციო მოგების მარჟა	**10.15%**	**12.94%**

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 წელს 15.07%-ით შემცირდა და 5.11 მილიონი ლარი შეადგინა. 2022 წელს საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 6.01 მილიონ ლარს შეადგენდა. ხარჯების შემცირების მთავარი გამომწვევი ფაქტორი იყო 2022 წლის ტრანსფორმაცია. ტრანსფორმაციიდან გამომდინარე კომპანიას ჩამოშორდა ავთერსეილ ბიზნესი და ამ ბიზნესთან დაკავშირენული ფილიალების იჯარის ხარჯები. აღნიშნული ბიზნეს მიმართულებასთან დაკავშირებული იჯარის ხარჯები გავლენას ახდენს 2022 წლის 1 კვარტლის შედეგებზე. ასევე, გამოყენების უფლების მქონე აქტივებთან დაკავშრიებული ცვეთის ხარჯი არის შემცირებული.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
პერსონალის ხარჯები	(2,380)	(2,282)
პროფესიული მომსახურება	(1,136)	(791)
გამოყენების უფლების მქონე აქტივის ცვეთის ხარჯი	(481)	(1,429)
სამივლინებო ხარჯი	(357)	(149)
საოფისე ხარჯი	(226)	(298)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(126)	(741)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(22)	(45)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(18)	(40)
სხვა ხარჯები	(359)	(236)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	**(5,105)**	**(6,011)**

EBITDA

2023 წელს EBITDA 15.04 მილიონი ლარი იყო, რაც 27.08%-ით ნაკლებია წინა წელთან შედარებით, როდესაც EBITDA 20.63 მილიონი ლარი იყო. EBITDA უფრო მეტი პროცენტული პუნქტით შემცირდა ვიდრე შემოსავლები, რადგან ტრანსფორმაციის შემდგომ კომპანიას ჩამოშორდა ავთერსეილ ბიზნესი, რომელიც მაღალი მარჟიანობით ხასიათდებოდა, შესაბამისად EBITDA Margin შემცირდა წინა წელთან შედარებით.

(ათას ლარში)	2023	2022
შემოსავლები	**139,824**	**136,092**
საოპერაციო მოგება	14,197	17,612
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(843)	(3,013)
EBITDA	**15,040**	**20,625**

ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი) და წმინდა მოგება

„თეგეტა თრაქ & ბასის“ ფინანსური ხარჯი უმეტესწილად წარმოადგენს საპროცენტო ხარჯს და გადაფასებიდან მიღებულ ხარჯს „ჯგუფის“ საბანკო ვალებსა და სხვა ინსტრუმენტებზე. 2023 წელს საპროცენტო ხარჯმა 0.7 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 76.93%-ით ნაკლებია წინა წელთან შედარებით, როდესაც საპროცენტო ხარჯი 3.03 მილიონი იყო. საპროცენტო ხარჯის შემცირება ძირითადად გამოწვეული იყო ტექნიკის გაზრდილი გაყიდვებით და მომწოდებლებისგან გადახდის პირობების გაუმჯობესებით, რამაც კომპანიას საშუალება მისცა შეემცირებინა სასესხო ვალდებულებები. განსაკუთრებით მნიშვნელოვანი იყო მანისგან საკრედიტო ხაზის ზრდა, რომლითაც კომპანიამ მნიშვნელოვნად დაზოგა საპროცენტო ხარჯი.

(ათას ლარში)	2023	2022
შემოსავლები	**139,824**	**136.092**
საოპერაციო მოგება	**14,197**	**17,612**
საპროცენტო შემოსავალი	2,982	1,994
საპროცენტო ხარჯი	(700)	(3,034)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული (ზარალი)/მოგება	(368)	(3,557)
საკომისიო ხარჯები	(28)	(107)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	253	2,790
მოგება დაბეგვრამდე	**16,336**	**15,698**
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წმინდა მოგება	**16,336**	**15,698**
წმინდა მოგების მარჟა	**11.68%**	**11.53%**

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.

თეგეტა თრაქ ენდ ბას ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა თრაქ ანდ ბას ჯგუფი

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 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 „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“ 9
2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ 9
3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში 24
4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა 24
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები 24
6. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები 26
7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 27
8. გაცემული სესხები 27
9. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები 28
10. ფული და ბანკში არსებული ნაშთები 28
11. აღებული სესხები 29
12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები 30
13. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან 30
14. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება 31
15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 31
16. სხვა საოპერაციო შემოსავალი 31
17. სხვა საოპერაციო ხარჯი 31
18. ფინანსური ხარჯები 32
19. ფინანსური შემოსავალი 32
20. კაპიტალი 32
21. პირობითი ვალდებულებები 33
22. ფინანსური რისკის მართვა 35
23. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება 38
24. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან 38
25. არაფულადი ოპერაციები 39
26. შემდგომი მოვლენები 39

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა თრაქ ენდ ბას ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“ („კომპანია“) და მისი შვილობილის („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოპერაციების შედეგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (“ფასს”).

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 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 ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 26 ივლისი.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ბექა ბერიძე	კორნელი გიორგაძე
დირექტორი	ფინანსური განყოფილების უფროსი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბასის“ აქციონერებს და სამეთვალყურეო საბჭოს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბასის“ და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 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.

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.

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

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 მართებული 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 შესაბამის 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.

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)

2024 წლის 26 ივლისი
თბილისი, საქართველო

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		269	183
არამატერიალური აქტივები		24	24
აქტივის გამოყენების უფლება	6	1,199	2,024
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები		473	266
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**1,965**	**2,497**
მიმდინარე აქტივები			
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივი		885	883
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	80,398	52,656
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	9	13,740	51,328
გადახდილი ავანსები		20,018	5,766
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი		208	171
გაცემული სესხები	8	43,860	22,875
ფული და ბანკში არსებული ნაშთები	10	3,022	932
სულ მიმდინარე აქტივები		**162,131**	**134,611**
სულ აქტივები		**164,096**	**137,108**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	20	–	–
გაუნაწილებელი მოგება		64,346	53,092
სულ კაპიტალი		**64,346**	**53,092**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხები (გრძელვადიანი)	11	–	5,608
საიჯარო ვალდებულებები	6	635	936
საგარანტიო ანარიცხი		746	477
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	13	938	1,271
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**2,319**	**8,292**
მიმდინარე ვალდებულებები			
აღებული სესხები	11	24	5,370
საიჯარო ვალდებულებები	6	758	1,021
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	12	57,361	54,525
საგარანტიო ანარიცხი		1,288	1,049
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	21	5,707	878
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		444	838
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	13	31,849	12,043
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**97,431**	**75,724**
სულ ვალდებულებები		**99,750**	**84,016**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**164,096**	**137,108**

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2024 წლის 26 ივლისს

ბექა ბერიძე
დირექტორი

კორნელი გიორგაძე
ფინანსური ხელმძღვანელი

9-39 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „თეგეტა თრაქ ენდ გას“
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	13	139,824	136,092
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(117,639)	(112,149)
საერთო მოგება		**22,185**	**23,943**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(5,105)	(6,011)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები		(1,686)	(2,994)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	16	497	2,858
სხვა საოპერაციო ხარჯები	17	(1,694)	(184)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		**14,197**	**17,612**
ფინანსური შემოსავალი	19	3,235	4,784
ფინანსური ხარჯები	18	(1,096)	(6,698)
მოგება დაბეგვრამდე		**16,336**	**15,698**
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის მოგება		**16,336**	**15,698**
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
მთლიანი სრული შემოსავალი		**16,336**	**15,698**

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2024 წლის 26 ივლისს

ბექა ბერიძე
დირექტორი

კორნელი გიორგაძე
ფინანსური ხელმძღვანელი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა თრაქ ენდ გას“

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	–	**(33,247)**	**38,047**	**4,800**
წლის მოგება	–	–	15,698	**15,698**
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		**–**	**15,698**	**15,698**
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (21-ე შენიშვნა)	–	–	(653)	**(653)**
საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეზე გაცემული ფინანსური თავდებობა (20-ე შენიშვნა)	–	33,247	–	**33,247**
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	–	**–**	**53,092**	**53,092**
წლის მოგება	–	–	16,336	16,336
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		**–**	**16,336**	**16,336**
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (21-ე შენიშვნა)	–	–	(5,082)	**(5,082)**
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	–	**–**	**64,346**	**64,346**

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2024 წლის 26 ივლისს

ბექა ბერიძე
დირექტორი

კორნელი გიორგაძე
ფინანსური ხელმძღვანელი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		16,336	15,698
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებისა და გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების ცვეთა		838	3,007
არამატერიალური აქტივების ცვეთა		5	6
დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების ანარიცხის შექმნა / გაუქმება	9	671	(1,950)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა		(52)	(25)
საპროცენტო შემოსავალი	8,10	(2,982)	(1,994)
შემოსულობა ფინანსური გარანტიების ხელახალი შეფასებიდან	19	(253)	(2,790)
საპროცენტო ხარჯი	18	700	3,034
ზარალი / (შემოსავალი) საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტიდან	6	223	(196)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	18	368	3,557
ნაპატიები სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	16	(92)	(99)
შემოსულობა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზედმეტობიდან	16	(98)	(159)
უიმედო ვალების ჩამოწერა	17	227	–
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		**15,891**	**18,089**
ცვლილებები სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში		35,330	(39,724)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში, მოგების გადასახადის გარდა		(394)	91
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		(14,605)	(3,826)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(27,644)	(23,336)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		3,142	29,264
ცვლილებები საგარანტიო ანარიცხში		508	(75)
ცვლილებები გარანტიებთან დაკავშირებულ აქტივში		(209)	78
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება		19,492	9,011
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		**15,620**	**(28,517)**
გადახდილი მოგების გადასახადი		(37)	(10)
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული / (გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		**31,474**	**(10,438)**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(197)	(159)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		93	38
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(5)	(3)
გაცემული სესხები	8	(89,449)	(59,286)
გაცემული სესხების დაფარვა	8	70,473	34,597
მიღებული პროცენტი	8,10	1,519	1,830
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		**(17,566)**	**(22,983)**
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	6	(700)	(2,730)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა	6	(161)	(594)
სესხის აღება	11	15,772	33,909
აღებული სესხების დაფარვა	11	(26,014)	(31,843)
გადახდილი პროცენტი	11	(637)	(1,865)
შეზღუდული წვდომის ანგარიშზე ფულადი სახსრების განთავსება		–	35,371
ფინანსურ საქმიანობაში (გამოყენებული) / მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		**(11,740)**	**32,248**
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(78)	(1,967)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		**2,090**	**(3,140)**
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		932	4,072
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	**3,022**	**932**

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2024 წლის 26 ივლისს

ბექა ბერიძე
დირექტორი

კორნელი გიორგაძე
ფინანსური ხელმძღვანელი

9-39 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

1. შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“

შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბასის“ („კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომერია 206239729. კომპანია დარეგისტრირდა 2006 წლის 10 აპრილს და ის საქართველოში ფუნქციონირებს. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი 0131, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, #129.

კომპანიის 100%-ის მფლობელია შპს „თეგეტა მოტორსი“ („მშობელი კომპანია“), ხოლო საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მოქალაქე თემურ კოხოძე („საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე“).

კომპანია ერთ-ერთი უმსხვილესი გერმანული მანქანათმშენებელი კორპორაციის „MAN Truck & Bus SE“ ოფიციალური პარტნიორია საქართველოში.

შვილობილი კომპანია

კომპანია შპს „აგროსერვისის“ 100%-იანი მფლობელია (ერთად „ჯგუფი“), რომელიც 2014 წლის 14 მარტს დაფუძნდა საქართველოში. შპს „აგროსერვისი“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 401968411) უფუნქციო კომპანიაა და მას 2016 წლის შემდეგ ოპერაციები არ განუხორციელებია.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ

(ა) მომზადების საფუძველი

ჯგუფის და მისი შვილობილი კომპანიის 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-4 შენიშვნაშია განხილული.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული 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.

მენეჯმენტმა განიხილა ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებად საწარმოდ მუშაობის გაგრძელების უნარი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს გამოყენებისას მენეჯმენტმა მხედველობაში მიიღო ჯგუფის საქმიანობა, სტრატეგია, მიზნების მიღწევის პროცესში არსებული უმთავრესი რისკები და განუსაზღვრელობები და ჯგუფის მაჩვენებლები. მენეჯმენტმა ჩაატარა ჯგუფის ფინანსური პროგნოზების შეფასება და დააკვირდა ძირითად ასპექტებს, როგორებიცაა ფინანსური გეგმისა და სტრატეგიის განხორციელება, მომგებიანობა, კაპიტალი და გადახდისუნარიანობა, აგრეთვე ლიკვიდობა. აღნიშნულის საფუძველზე, მენეჯმენტი ადასტურებს, რომ მათი გონივრული მოლოდინით, ჯგუფს აქვს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დმატკიცების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში საოპერაციო არსებობის გაგრძელებისათვის საკმარისი რესურსები. მენეჯმენტისთვის უცნობია რაიმე არსებითი სახის განუსაზღვრელობების შესახებ, რომლებიც ისეთ მოვლენებსა თუ გარემოებებს უკავშირდება, რაც სერიოზულ ეჭვს აჩენს ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოდ მუშაობის გაგრძელებასთან დაკავშირებით. ამდენად, მენეჯმენტმა გადაწყვიტა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კვლავაც იხელმძღვანელო აღრიცხვის ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლით

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ბ) კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიის 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.

(გ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის კლიენტზე, ე.ი. როდესაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს. ჩვეულებრივი 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 ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს, მისი კლიენტზე გადაცემამდე.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(გ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

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) დაბრუნების უფლება

კონკრეტული ხელშეკრულებები კლიენტებს ანიჭებს მითითებულ პერიოდში საქონლის დაბრუნების უფლებას. თანხის დაბრუნების ვალდებულება აღიარდება იმ საქონელთან მიმართებაში, რომელთა დაბრუნება მოსალოდნელია (ე.ი. თანხა, რომელიც არ არის შესული ოპერაციის ფასში). დაბრუნების უფლების მქონე აქტივი (და შესაბამისი ცვლილება გაყიდვის ფასებში) ასევე აღიარდება კლიენტების საქონლის აღდგენის უფლებაზე, რომელიც შესულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სასაქონლო-მატერიალური მარაგებში.

(ii) 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 (პ) („ანარიცხები“).

სახელშეკრულებო ნაშთები

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 ვალდებულების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტისგან მიღებულია თანხა ან თანხის გადახდის ვადა დადგა (რომელიც უფრო ადრე მოხდება) ჯგუფის მიერ შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე. სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც ჯგუფი შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

(დ) ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები

ჯგუფის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს:

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

ჯგუფის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

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

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(დ) ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები(გაგრძელება)

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

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

(ე) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ამავდროულად მშობელი კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. ჯგუფი თითოეული წევრისთვის განსაზღვრავს სამუშაო ვალუტას და თითოეული მათგანის ფინანსურ 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 გამოყენებით.

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, ჯგუფი თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ვ) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საქართველოში საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება. განაწილებული მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და ის 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 ფაქტობრივი 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 გაყიდვაზე გადასახადის გამოკლებით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

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

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი გაყიდვაზე გადასახადის წმინდა ოდენობა აისახება 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. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ზ) 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 მისი გაყიდვა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი არის ნაღდი ფული ან საბანკო ანგარიში, 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 მისი გაყიდვა;
- 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.

(თ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, რომელსაც აკლდება გაყიდვის სავარაუდო 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 კონკრეტულად იდენტიფიცირებით.

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

(i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირდება როგორც შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული. ჯგუფი თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ი) 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 საშუალებას 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.

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

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

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდგომში ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.
ჯგუფის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას და გაცემულ სესხებს.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ი) 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.

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

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, ჯგუფი ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს 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 (ფული და ფულის 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 საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში დამდგარ დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

გაცემული სესხებისა და ფინანსური გარანტიებისთვის, ითვლება, რომ საკრედიტო დავალიანებამ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა ან დეფოლტი განიცადა კრედიტის ხარისხის მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად, 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, ხელშეკრულება რამდენჯერმე გახანგრძლივდეს და განიცადოს რესტრუქტურიზაცია. შესაბამისად, ჯგუფი ვადაგადაცილებულ დღეებს არ მიიჩნევს საკრედიტო რისკის ან გაუფასურების მნიშვნელოვნად გაზრდის გამომწვევ ფაქტორად. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში ჯგუფმა შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ ჯგუფი, სავარაუდოდ, სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, ჯგუფის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალში აკლდება ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯები, შეფასებები და დაშვებები - მე-5 შენიშვნა;
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - მე-9 შენიშვნა;
- გაცემული სესხები - მე-8 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 უფლება ან
- ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

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

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

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

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

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს, აღებულ სესხებს, საიჯარო ვალდებულებებს, ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებსა და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

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

კრედიტები და აღებული სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ აღებული სესხების 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 გამოიანგარიშდება 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 აღებულ სესხებს.

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 წარმოადგენს, 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 (21-ე 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.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

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

(კ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმებაა საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, ჯგუფი აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ისეთი 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 დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

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

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. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ლ) 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, მახასიათებლებისა და რისკების ან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების ზემოთ აღწერილი იერარქიის დონის მიხედვით.

(მ) 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.

(ნ) 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. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

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

ნაშთები ბანკში, რომელთა გამოყენება ჯგუფის მიერ ექვემდებარება მესამე მხარის სახელშეკრულებო შეზღუდვებს, შედის ფულად სახსრებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შეზღუდვები არ გამოიწვევს, რომ ნაშთები ბანკში აღარ აკმაყოფილებდეს ფულადი სახსრების განმარტებას. სახელშეკრულებო შეზღუდვები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბანკში არსებული ნაშთების გამოყენებაზე, წარმოდგენილია შენიშვნა 11-ში. თუ ფულადი სახსრების გამოყენების სახელშეკრულებო შეზღუდვები ვრცელდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში, შესაბამისი თანხები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი.

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

(ო) ანარიცხები

ზოგადი ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ პრაქტიკული 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. ამ 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.

(პ) 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.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(პ) იჯარა (გაგრძელება)

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.

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 კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების კონკრეტული გადაფასების გათვალისწინებით. 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 - 1-დან 10 წლამდე;
- ავტომობილები და სხვა მოწყობილობები 1-დან 2 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 ჯგუფის მიერ ხელშეკრულების შეწყვეტის უფლების გამოყენებას.

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

საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების დაანგარიშებისას, ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღში, რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება. დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო 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.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(პ) იჯარა (გაგრძელება)

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

(ii) მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

ჯგუფი იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლების შეღავათს შენობების, საოფისე აქსესუარების და ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ დაწყების თარიღიდან 12- ან ნაკლებთვიანი საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის უფლებას). ის ასევე იყენებს ამავე შეღავათს დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარაზე, 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.

(ჟ) გარიგებები საბოლოო მაკონტროლებელ მხარესთან, მშობელ კომპანიასა და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან

გარიგებები საბოლოო მაკონტროლებელ მხარესთან და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსთან აღირიცხება გარიგების ნომინალური ღირებულებით, ფინანსური ინსტრუმენტების მომცველი გარიგებების გამოკლებით. ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება შემდეგი აღიარების პოლიტიკების შესაბამისად, რომლებიც განსაზღვრულია ნაწილში (კ) - ფინანსური ინსტრუმენტები, გარიგების ნომინალურ ღირებულებასა და კაპიტალის შემადგენელი ნაწილის სახით აღრიცხულ სამართლიან ღირებულებას შორის სხვაობით. ნებისმიერი შემდგომი მოძრაობა ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებში აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

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 2023 წლის 1 იანვარს შევიდა, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ ჯგუფისა და კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები
- შესწორება სტანდარტში ბასს 8 - ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკები, ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება
- შესწორება სტანდარტში ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაცია და ფასს პრაქტიკის განცხადება 2 - არსებითობის განსჯა - სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება
- შესწორება სტანდარტში ბასს 12 - გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებს, საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - პილარ 2 მოდელის წესები

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.

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

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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 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.

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 ჯგუფური შეფასების მეთოდებს. ინდივიდუალური მეთოდი გამოიყენება მხოლოდ მნიშვნელოვან კონტრაგენტებთან, დაკავშირებულ მხარეებსა და სახელმწიფო ორგანიზაციებთან მიმართებაში.

ჯგუფურ 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 მატრიცას დააკორექტირებს 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 ფაქტობრივი დეფოლტირების განმსაზღვრელი. ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ ჯგუფის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებთან და სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით მოცემულია მე-9 შენიშვნაში.

გაცემული სესხები

გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ინდივიდუალურად ფასდება, მსესხებლის შიდა საკრედიტო რეიტინგის გათვალისწინებით, კონკრეტული ფინანსური და არაფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე, გარდა შპს „თეგეტა მოტორსის“ ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა. შპს „თეგეტა მოტორსის“ შვილობილი კომპანიებისთვის შიდა რეიტინგი მშობელი კომპანიის რეიტინგს ემთხვევა. 2022 წლისა და 2021 წლის დეკემბრის მდგომარეობით სესხების უმეტესობა მშობელი კომპანიის შვილობილ კომპანიებზე იყო გაცემული.

2023 და 2022 წლებში ჯგუფმა შეაფასა, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითი იყო გაცემული სესხების მთლიანი ნაშთისთვის.

საიჯარო ვალდებულების დასაანგარიშებლად გამოყენებული ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის შეფასება

ჯგუფს არ შეუძლია იჯარაში შემავალი საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა, შესაბამისად, საიჯარო ვალდებულებების შესაფასებლად ის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იყენებს. ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს საპროცენტო განაკვეთს, რომლის გადახდაც ჯგუფს მოუწევდა გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივის მსგავსი ღირებულების მქონე აქტივის შესაძენად 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.

6. 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	33,821	1,025	**34,846**
დაგროვილი ცვეთა	(11,734)	(189)	**(11,923)**
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	**22,087**	**836**	**22,923**
დამატება	2,180	405	**2,585**
ხელშეკრულების შეწყვეტისა და მოდიფიკაციის ეფექტი*	(33,154)	(1,025)	**(34,179)**
ცვეთის ხარჯი	(2,629)	(264)	**(2,893)**
რეალიზაციაზე დაგროვილი ცვეთა	13,338	250	**13,588**
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	**1,822**	**202**	**2,024**
თვითღირებულება	2,847	405	**3,252**
დაგროვილი ცვეთა	(1,025)	(203)	**(1,228)**
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	**1,822**	**202**	**2,024**
დამატება	651	192	**843**
ხელშეკრულების შეწყვეტისა და მოდიფიკაციის ეფექტი*	(1,116)	(84)	**(1,200)**
ცვეთის ხარჯი	(712)	(56)	**(768)**
რეალიზაციაზე დაგროვილი ცვეთა	252	48	**300**
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	**897**	**302**	**1,199**
თვითღირებულება	2,382	513	**2,895**
დაგროვილი ცვეთა	(1,485)	(211)	**(1,696)**
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	**897**	**302**	**1,199**

ქვემოთ განსაზღვრულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	**1,957**	**23,149**
დამატება	843	2,585
პროცენტის დარიცხვა (მე-18 შენიშვნა)	161	594
ხელშეკრულების შეწყვეტისა და მოდიფიკაციის ეფექტი*	(677)	(20,787)
გადახდები	(861)	(3,324)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი	(30)	(260)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	**1,393**	**1,957**
მიმდინარე	758	1,021
გრძელვადიანი	635	936

* 2022 წლის 1 აპრილიდან მოყოლებული, გაყიდვების შემდგომი მომსახურების ბიზნესის უდიდესი ნაწილი ჯგუფისგან გადაეცა მის დობილ კომპანიას. შედეგად, იჯარები საჭირო აღარ იყო და საიჯარო ხელშეკრულებები შეწყდა.

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი განხილულია 22-ე შენიშვნაში.

6. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები:

	2023	2022
საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების ცვეთის ხარჯი	768	2,893
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	242	1,610
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-18 შენიშვნა)	161	594
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	(30)	(260)
შემოსულობა / ზარალი საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტიდან (მე-17 შენიშვნა)	223	(196)
მოგება-ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	**1,364**	**4,641**

ჯგუფის მთლიანი ფულადი ნაკადების გადინება იჯარებზე შეადგენდა 1,103 ლარს 2023 წელს (2022 წ.: 4,934ლარი).

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
საქონელი გზაში (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	71,890	4,311
გადასაყიდად გამიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	8,305	48,135
სხვა (თვითღირებულებით)	203	210
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	**80,398**	**52,656**

2023 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 80,398 ლარის (2022 წ.: 52,656 ლარი) ოდენობით, წარმოადგენს ჯგუფის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას (იხილეთ 21-ე შენიშვნა).

8. გაცემული სესხები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
დობილ კომპანიებზე გაცემული სესხები	43,851	9,887
მესამე პირებზე გაცემული სესხები	9	8
მშობელ კომპანიაზე გაცემული სესხი	–	12,980
სულ გაცემული სესხები	**43,860**	**22,875**

მოძრაობა გაცემულ სესხებში იყო შემდეგი:

	2023	2022
1 იანვარს	**22,875**	**1,861**
გაცემული სესხები	89,449	59,286
გაცემული სესხების დაფარვა	(70,473)	(34,597)
მიღებული პროცენტი	(1,435)	(1,791)
საპროცენტო შემოსავალი	2,898	1,954
ვალდებულებებთან გაქვითვა	–	(943)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა / (ზარალი)	546	(2,895)
31 დეკემბერს	**43,860**	**22,875**

9. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	15,148	52,065
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(1,408)	(737)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	**13,740**	**51,328**

2023 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	4,431	2,749	815	166	2,417	4,570	**15,148**
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	134	–	4	314	956	**1,408**
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	4.87%	0%	2.41%	12.99%	20.92%	**9.29%**

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა 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	15,055	17,593	3,881	5,494	6,856	3,186	**52,065**
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	–	50	227	460	**737**
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	0%	0%	0.91%	3.31%	14.44%	**1.42%**

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხში შემდეგია:

	2023	2022
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს	**737**	**2,687**
(აღდგენა) / დარიცხვა წლის განმავლობაში (მე-17 შენიშვნა)	671	(1,950)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს	**1,408**	**737**

10. ფული და ბანკში არსებული ნაშთები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	3,022	932
სულ ფული და ბანკში არსებული ნაშთები	**3,022**	**932**

ჯგუფი ძირითად ნაშთებს ფლობს საქართველოს კომერციულ ბანკში, რომელსაც „Standard and Poor's“-ის და „ფიტჩის“ სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ BB რეიტინგი.

2023 წელს ფულად სახსრებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა ჯგუფისთვის შეადგინა 84 ლარი, (2022წ.: 40 ლარი).

11. აღებული სესხები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მიღებული სესხები - ძირი	–	10,889
მიღებული სესხები - დარიცხული პროცენტი	24	89
სულ აღებული სესხები	**24**	**10,978**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში გაანალიზებულია გაცემული დაუფარავი აღებული სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

თავდაპირველი ვალუტა	ხელშეკრულების/ ცვლილების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	ნაშთი
ევრო	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	23
ლარი	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	1
				24

ქვემოთ ცხრილში გაანალიზებულია გაცემული დაუფარავი აღებული სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

თავდაპირველი ვალუტა	ხელშეკრულების/ ცვლილების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	ნაშთი
ევრო	2022	2025	ქართული კომერციული ბანკი	10,830
ევრო	2021	2023	იურიდიული პირი	146
ევრო	2022	2023	იურიდიული პირი	2
				10,978

ინფორმაცია საბანკო სესხებისთვის უზრუნველყოფის საგნის სახით დაგირავებული აქტივების შესახებ და განხილვები ვალდებულებებთან შესაბამისობის თაობაზე მოცემულია 21-ე შენიშვნაში.

2023 და 2022 წლების დასასრულს ჯგუფს არ ჰქონდა სესხის ძირი ნაშთი ადგილობრივ ვალუტაში.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სესხების საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთი 2022 ფინანსური წლის განმავლობაში იყო 8%-დან 9%-მდე. 2023 წლის დასასრულს ჯგუფს არ ჰქონდა სესხის ძირი ნაშთი ადგილობრივ ვალუტაში. ანგარიშეგბაში ნაჩვენები ბალანსები, წარმოადგენს გარანტიის პროცენტს.

აღებული სესხების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	2023	2022
1 იანვარს	**10,978**	**11,106**
სესხის აღება	15,772	33,909
საპროცენტო ხარჯი (მე-18 შენიშვნა)	539	1,849
გადახდილი პროცენტი	(637)	(1,865)
ძირი თანხის დაფარვა	(26,014)	(31,843)
მოთხოვნებთან გაქვითვა	–	(943)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	(614)	(1,235)
31 დეკემბერს	**24**	**10,978**

12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	56,636	54,133
დარიცხული სახელფასო ვალდებულება	685	386
სხვა	40	6
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	**57,361**	**54,525**

13. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2023	2022
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	130,366	124,690
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	9,458	11,402
სულ შემოსავალი	**139,824**	**136,092**

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

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	13,740	51,328
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - გრძელვადიანი ნაწილი	938	1,271
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - მიმდინარე ნაწილი	31,849	12,043

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.

31,849 ლარის ოდენობით ჯგუფის სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება მოსალოდნელია 2024 წელს შემოსავლის სახით, და უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღში დაუკმაყოფილებელი შესასრულებელ ვალდებულებებს. 2023 წელს ჯგუფმა შემოსავლის სახით აღიარა თითქმის სრული სახელშეკრულებო ვალდებულებების ნაშთი, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში აღრიცხული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებების მიმდინარე წილის ნაწილში.

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

14. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
დროის კონკრეტულ მომენტში გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(109,872)	(102,006)
დროის განმავლობაში გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:		
შესყიდული მომსახურებები	(5,374)	(5,322)
პერსონალის ხარჯები	(1,862)	(2,740)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(287)	(1,464)
გამოყენებული მასალები	(152)	(197)
ცვეთის ხარჯი	(53)	(75)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(18)	(283)
სხვა ხარჯები	(21)	(62)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	**(117,639)**	**(112,149)**

15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
პერსონალის ხარჯები	(2,380)	(2,282)
პროფესიული მომსახურება	(1,136)	(791)
გამოყენების უფლების მქონე აქტივის ცვეთის ხარჯი	(481)	(1,429)
სამივლინებო ხარჯი	(357)	(149)
საოფისე ხარჯი	(226)	(298)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(126)	(741)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(22)	(45)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(18)	(40)
სხვა ხარჯები	(359)	(236)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	**(5,105)**	**(6,011)**

16. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2023	2022
შემოსულობა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზედმეტობიდან	98	159
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებების გამოსყიდვა	92	99
შემოსავალი სტანდარტული საგარანტიო მომსახურებებიდან, წმინდა	77	256
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების აღდგენა	–	1,950
შემოსულობა საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტიდან	–	196
სხვა	230	198
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	**497**	**2,858**

17. სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2023	2022
დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(671)	(9)
უიმედო ვალების ჩამოწერა	(227)	–
შემოსულობა საიჯარო ხელშეკრულების მოდიფიცირებიდან	(154)	–
შემოსულობა საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტიდან	(69)	–
სხვა	(573)	(175)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	**(1,694)**	**(184)**

18. ფინანსური ხარჯები

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი აღებულ სესხებზე (მე-11 შენიშვნა)	(539)	(1,849)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(368)	(3,557)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-6 შენიშვნა)	(161)	(594)
საპროცენტო ხარჯი სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე	–	(591)
სხვა	(28)	(107)
სულ ფინანსური ხარჯები	**(1,096)**	**(6,698)**

19. ფინანსური შემოსავალი

	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი	2,982	1,994
ფინანსური გარანტიის გადაფასებით მიღებული შემოსულობა	253	2,790
სულ ფინანსური შემოსავალი	**3,235**	**4,784**

20. კაპიტალი

20.1 საწესდებო კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 0,2 ლარით განისაზღვრა, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენის მიზნით ნულამდე დამრგვალდა. კომპანიის 100%-ს ფლობს შპს „თეგეტა მოტორსი“.

20.2 ფინანსური გარანტიები აქციონერებზე

ფინანსური გარანტიები საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეზე უკავშირდება ფინანსური გარანტიების ხელშეკრულებებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების აღრიცხვას ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისად. 2022 წელს ფინანსური გარანტია ჩაიხურა და კაპიტალში მისი შეწყვეტის ეფექტმა შეადგინა 33,247 ლარი.

21. 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. საგადასახადო პერიოდი შემოწმებისათვის ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

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

დაგირავებული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო ბანკებისგან აღებული სესხების უზრუნველყოფის საგნის სახით (შენიშვნა 11):

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა (შენიშვნა 11)	89	82
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-7 და მე-11 შენიშვნები)	80,398	52,656

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გაფორმებული ჰქონდა თავდებობის ხელშეკრულება ქართულ კომერციულ ბანკთან. თავდებობის ფარგლებში, კომპანია იძლევა მისი მშობელი კომპანიისა და დობილი კომპანიების ვალდებულებების შესრულების გარანტიას ბანკის მიმართ არსებულ სესხებთან დაკავშირებით. კომპანიას ნაკისრი არ აქვს მესამე პირის თავდებობა.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი თავდებობები, რომლებიც გაიცა აშშ დოლარში და წარმოდგენილია ლარში:

	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
შპს „თეგეტა რითეილი“	ლარი		47
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	ლარი		230
შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	ლარი		131
შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“	ლარი	403,410	125
შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტსი“	ლარი		32
შპს „თეგეტა რენტალსი“	ლარი		1
შპს „თეგეტა ლოჯისტიკსი“	ლარი		34
შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტსი“	ლარი		280
შპს „თეგეტა ქარ რენთ“	ლარი		79
სულ		**403,410**	**959**

21. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

სხვა ფინანსური ვალდებულებები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი თავდებობები, რომლებიც გაიცა აშშ დოლარში და წარმოდგენილია ლარში:

	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
მშობელი კომპანია	ლარი		146
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	ლარი		82
შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	ლარი	405,300	172
შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“	ლარი		104
შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტსი“	ლარი		298
შპს „თეგეტა ქარ რენთ“	ლარი		76
სულ		**405,300**	**878**

ასევე 2023 წლიდან ჯგუფი გახდა მშობელი კომპანიის მიერ 2022 და 2023 წლებში გამოცემული ობლიგაციების თავდები.

	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
მშობელი კომპანია	ლარი	290,884	4,748
სულ		**290,884**	**4,748**

ფინანსური გარანტიების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	2023	2022
ფინანსური გარანტიები 1 იანვარს	**878**	**1,344**
ფინანსური გარანტიის გაცემა	5,082	653
გადაფასებით მიღებული შემოსულობა	(253)	(1,119)
ფინანსური გარანტიები 31 დეკემბერს	**5,707**	**878**

22. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისგან, 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, ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს და გაცემულ სესხებს.

ჯგუფზე ვრცელდება საკრედიტო, სავალუტო, ლიკვიდურობისა და საპროცენტო განაკვეთის რისკები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. 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.

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გაცემული სესხები	43,860	22,875
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-9 შენიშვნა)	13,740	51,328
ფული და ფულის ეკვივალენტები (მე-10 შენიშვნა)	3,022	932
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	**60,622**	**75,135**

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 ექვემდებარება იძულებით აღსრულებას. 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-9 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.

მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიან ანაბრებზე განთავსებული ფულადი სახსრები

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, სადაც ანაბრები აქვს განთავსებული.

გაცემული სესხები

სესხები გაცემულია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებზე. გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება აღწერილია მე-5 შენიშვნაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია,, რომ დანაკარგის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს.

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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 აღებული სესხების 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 ბრიტანული ფუნტი სტერლინგი. აქედან ყველაზე მეტია გარიგებები აშშ დოლარსა და ევროში.

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი			2022 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
აშშ დოლარი	2,904	(4,208)	**(1,304)**	2,376	(2,231)	**145**
ევრო	28,711	(53,116)	**(24,405)**	53,550	(63,955)	**(10,405)**

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:

	2023	2022
	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	(130)	15
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	130	(15)
ევროს 10%-იანი გამყარება	(2,441)	(1,041)
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	2,441	1,041

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ პირს 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 ვადადამდგარი ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და ჯგუფის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

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

ქვემოთ მოცემულ 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 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები მოცემულია მთლიანად, არ არის დისკონტირებული და მოიცავს პროცენტის სავარაუდო გადახდებს. ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები მოიცავს გარანტირებული ვალდებულებების მთლიან თანხას ანგარიშგების თარიღისთვის. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ გარანტიის ხელშეკრულებების დაფარვა მოხდება ჯგუფის მიერ.

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	სულ საბალანსო ღირებულება
აღებული სესხები	24	–	–	–	–	**24**	**24**
საიჯარო ვალდებულებები	89	179	789	913	–	**1,970**	**1,393**
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	160	95	676	6,209	–	**7,140**	**5,707**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	57,361	–	–	–	–	**57,361**	**57,361**
სულ მომავალი გადახდები	**57,634**	**274**	**1,465**	**7,122**	–	**66,495**	**64,485**

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 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
აღებული სესხები	86	143	5,685	5,917	–	**11,831**	**10,978**
საიჯარო ვალდებულებები	97	195	876	991	80	**2,239**	**1,957**
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	25	35	279	564	138	**1,041**	**878**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	54,525	–	–	–	–	**54,525**	**54,525**
სულ მომავალი გადახდები	**54,733**	**373**	**6,840**	**7,472**	**218**	**69,636**	**68,338**

ჯგუფს არ აქვს დასახული ფორმალური ამოცანები კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით.

23. 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. ფიქსირებული განაკვეთით აღებული სესხების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით ანალოგიური პირობების, საკრედიტო რისკისა და ვადის მქონე სესხის მიმდინარე განაკვეთების გამოყენებით.

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

24. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან

მხარეები, ზოგადად, ითვლება მეკავშირედ 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.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მშობელი	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	ჯამი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	2,265	–	6,837	**9,102**
გადახდილი ავანსები	–	–	1,304	**1,304**
გაცემული სესხები	–	–	43,851	**43,851**
საიჯარო ვალდებულება	(480)	–	(562)	**(1,042)**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	(217)	–	(1,545)	**(1,762)**
საკონტრაქტო ვალდებულებები	(29,661)	–	(17)	**(29,678)**
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები	(4,748)	–	(959)	**(5,707)**
გასაცემი ხელფასების დარიცხვა	–	(220)	–	**(220)**

2022 წლის 31 დეკემბერს, მეკავშირე მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მშობელი	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები*	ჯამი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	25,746	–	6,728	**32,474**
გადახდილი ავანსები	–	–	35	**35**
გაცემული სესხები	12,980	–	9,887	**22,867**
აღებული სესხები	–	–	(148)	**(148)**
საიჯარო ვალდებულება	(592)	–	(481)	**(1,073)**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	–	–	(477)	**(477)**
საკონტრაქტო ვალდებულებები	(10,349)	–	–	**(10,349)**
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები	(146)	–	(732)	**(878)**
გასაცემი ხელფასების დარიცხვა	–	(121)	–	**(121)**

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

24. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან (გაგრძელება)

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	ჯამი
საქონლის რეალიზაცია	56,454	–	9,745	**66,199**
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	9,552	–	157	**9,709**
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	(83)	–	(5,981)	**(6,064)**
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	(28)	–	(5,147)	**(5,175)**
საიჯარო გადასახდელები	(128)	–	(35)	**(163)**
საოფისე ხარჯი	(154)	–	–	**(154)**
ხელფასები და პრემიები	(19)	(471)	(48)	**(538)**
საკონსულტაციო ხარჯი	(861)	–	(207)	**(1,068)**
საპროცენტო შემოსავალი	212	–	2,686	**2,898**
საპროცენტო ხარჯი	(15)	–	(5)	**(20)**
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	(55)	–	(46)	**(101)**
ფინანსური გარანტიის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა/(ზარალი)	(298)	–	551	**253**
სხვა	(47)	(18)	15	**(50)**

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	ჯამი
საქონლის რეალიზაცია	28,145	–	24,712	**52,857**
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	6,758	–	218	**6,976**
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	(298)	–	(19,157)	**(19,455)**
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	(15)	–	(4,675)	**(4,690)**
საიჯარო გადასახდელები	(2,490)	–	(362)	**(2,852)**
საოფისე ხარჯი	(159)	–	–	**(159)**
ხელფასები და პრემიები	–	(391)	–	**(391)**
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	(575)	–	(201)	**(776)**
საპროცენტო შემოსავალი	1,123	315	516	**1,954**
საპროცენტო ხარჯი	(102)	–	(67)	**(169)**
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	(415)	–	(89)	**(504)**
ფინანსური გარანტიის გადაფასებით მიღებული შემოსულობა	768	–	2,022	**2,790**

25. არაფულადი ოპერაციები

2023 წელს ჯგუფმა აღიარა ფინანსური თავდებობა მშობელი და დობილი კომპანიების მიმართ 5,082 ლარი (2022: 653 ლარი).

2022 წელს კომპანიას ჰქონდა აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულებების არაფულადი დამატებები 843 ლარის ოდენობით (2022: 2,585 ლარი).

26. შემდგომი მოვლენები

2024 წლის მარტში ჯგუფმა გამოაცხადა დივიდენდები მისი არსებული პარტნიორებისთვის 48,385ლარის ოდენობით.

თეგეტა თრაქ ენდ ბას ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა თრაქ ენდ გას ჯგუფი

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 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 „თეგეტა თრაქ ენდ გას“ 9
2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ 9
3. ცვლილებები საღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში 24
4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა 24
5. მნიშვნელოვანი საღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები 24
6. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები 26
7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 27
8. გაცემული სესხები 27
9. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები 28
10. ფული და ბანკში არსებული ნაშთები 28
11. აღებული სესხები 29
12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები 30
13. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან 30
14. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება 31
15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 31
16. სხვა საოპერაციო შემოსავალი 31
17. სხვა საოპერაციო ხარჯი 31
18. ფინანსური ხარჯები 32
19. ფინანსური შემოსავალი 32
20. კაპიტალი 32
21. პირობითი ვალდებულებები 33
22. ფინანსური რისკის მართვა 35
23. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება 38
24. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან 38
25. არაფულადი ოპერაციები 39
26. შემდგომი მოვლენები 39

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა თრაქ ენდ ბას ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“ („კომპანია“) და მისი შვილობილის („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოპერაციების შედეგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (“ფასს”).

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 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 ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 26 ივლისი.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ბექა ბერიძე
დირექტორი

კორნელი გიორგაძე
ფინანსური განყოფილების უფროსი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თეგეტა თრაქ ენდ გასის“ აქციონერებს და სამეთვალყურეო საბჭოს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თეგეტა თრაქ ენდ გასის“ და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 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“ (ბბეკ კოდექსი) და ვმოქმედებდით ბბეკ 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.

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.

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

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 მართებული 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 შესაბამის 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.

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)

2024 წლის 26 ივლისი
თბილისი, საქართველო

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		269	183
არამატერიალური აქტივები		24	24
აქტივის გამოყენების უფლება	6	1,199	2,024
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები		473	266
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**1,965**	**2,497**
მიმდინარე აქტივები			
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივი		885	883
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	80,398	52,656
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	9	13,740	51,328
გადახდილი ავანსები		20,018	5,766
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი		208	171
გაცემული სესხები	8	43,860	22,875
ფული და ბანკში არსებული ნაშთები	10	3,022	932
სულ მიმდინარე აქტივები		**162,131**	**134,611**
სულ აქტივები		**164,096**	**137,108**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	20	–	–
გაუნაწილებელი მოგება		64,346	53,092
სულ კაპიტალი		**64,346**	**53,092**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხები (გრძელვადიანი)	11	–	5,608
საიჯარო ვალდებულებები	6	635	936
საგარანტიო ანარიცხი		746	477
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	13	938	1,271
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**2,319**	**8,292**
მიმდინარე ვალდებულებები			
აღებული სესხები	11	24	5,370
საიჯარო ვალდებულებები	6	758	1,021
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	12	57,361	54,525
საგარანტიო ანარიცხი		1,288	1,049
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	21	5,707	878
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		444	838
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	13	31,849	12,043
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**97,431**	**75,724**
სულ ვალდებულებები		**99,750**	**84,016**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**164,096**	**137,108**

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2024 წლის 26 ივლისს

ბექა ბერიძე
დირექტორი

კორნელი გიორგაძე
ფინანსური ხელმძღვანელი

9-39 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა თრაქ ენდ გას“
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	13	139,824	136,092
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(117,639)	(112,149)
საერთო მოგება		**22,185**	**23,943**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(5,105)	(6,011)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები		(1,686)	(2,994)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	16	497	2,858
სხვა საოპერაციო ხარჯები	17	(1,694)	(184)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		**14,197**	**17,612**
ფინანსური შემოსავალი	19	3,235	4,784
ფინანსური ხარჯები	18	(1,096)	(6,698)
მოგება დაბეგვრამდე		**16,336**	**15,698**
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის მოგება		**16,336**	**15,698**
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
მთლიანი სრული შემოსავალი		**16,336**	**15,698**

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2024 წლის 26 ივლისს

ბექა ბერიძე
დირექტორი

კორნელი გიორგაძე
ფინანსური ხელმძღვანელი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა თრაქ ენდ გას“
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	–	(33,247)	38,047	4,800
წლის მოგება	–	–	15,698	**15,698**
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		–	**15,698**	**15,698**
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (21-ე შენიშვნა)	–	–	(653)	**(653)**
საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეზე გაცემული ფინანსური თავდებობა (20-ე შენიშვნა)	–	33,247	–	**33,247**
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	–	–	**53,092**	**53,092**
წლის მოგება	–	–	16,336	16,336
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		–	**16,336**	**16,336**
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (21-ე შენიშვნა)	–	–	(5,082)	**(5,082)**
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	–	–	**64,346**	**64,346**

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2024 წლის 26 ივლისს

ბექა ბერიძე
დირექტორი

კორნელი გიორგაძე
ფინანსური ხელმძღვანელი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა თრაქ ენდ გას“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		16,336	15,698
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებებისა და გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების ცვეთა		838	3,007
არამატერიალური აქტივების ცვეთა		5	6
დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების ანარიცხის შექმნა / გაუქმება	9	671	(1,950)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა		(52)	(25)
საპროცენტო შემოსავალი	8,10	(2,982)	(1,994)
შემოსულობა ფინანსური გარანტიების ხელახალი შეფასებიდან	19	(253)	(2,790)
საპროცენტო ხარჯი	18	700	3,034
ზარალი / (შემოსავალი) საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტიდან	6	223	(196)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	18	368	3,557
ნაპატიები სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	16	(92)	(99)
შემოსულობა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზედმეტობიდან	16	(98)	(159)
უიმედო ვალების ჩამოწერა	17	227	–
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		**15,891**	**18,089**
ცვლილებები სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში		35,330	(39,724)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში, მოგების გადასახადის გარდა		(394)	91
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		(14,605)	(3,826)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(27,644)	(23,336)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		3,142	29,264
ცვლილებები საგარანტიო ანარიცხში		508	(75)
ცვლილებები გარანტიებთან დაკავშირებულ აქტივში		(209)	78
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება		19,492	9,011
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		**15,620**	**(28,517)**
გადახდილი მოგების გადასახადი		(37)	(10)
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული / (გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		**31,474**	**(10,438)**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(197)	(159)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		93	38
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(5)	(3)
გაცემული სესხები	8	(89,449)	(59,286)
გაცემული სესხების დაფარვა	8	70,473	34,597
მიღებული პროცენტი	8,10	1,519	1,830
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		**(17,566)**	**(22,983)**
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	6	(700)	(2,730)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა	6	(161)	(594)
სესხის აღება	11	15,772	33,909
აღებული სესხების დაფარვა	11	(26,014)	(31,843)
გადახდილი პროცენტი	11	(637)	(1,865)
შეზღუდული წვდომის ანგარიშზე ფულადი სახსრების განთავსება		–	35,371
ფინანსურ საქმიანობაში (გამოყენებული) / მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		**(11,740)**	**32,248**
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(78)	(1,967)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		**2,090**	**(3,140)**
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		932	4,072
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	**3,022**	**932**

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2024 წლის 26 ივლისს

ბექა ბერიძე
დირექტორი

კორნელი გიორგაძე
ფინანსური ხელმძღვანელი

9-39 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

1. შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“

შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბასის“ („კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომერია 206239729. კომპანია დარეგისტრირდა 2006 წლის 10 აპრილს და ის საქართველოში ფუნქციონირებს. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი 0131, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, #129.

კომპანიის 100%-ის მფლობელია შპს „თეგეტა მოტორსი“ („მშობელი კომპანია“), ხოლო საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მოქალაქე თემურ კოხოძე („საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე“).

კომპანია ერთ-ერთი უმსხვილესი გერმანული მანქანათმშენებელი კორპორაციის „MAN Truck & Bus SE“ ოფიციალური პარტნიორია საქართველოში.

შვილობილი კომპანია

კომპანია შპს „აგროსერვისის“ 100%-იანი მფლობელია (ერთად „ჯგუფი“), რომელიც 2014 წლის 14 მარტს დაფუძნდა საქართველოში. შპს „აგროსერვისი“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 401968411) უფუნქციო კომპანიაა და მას 2016 წლის შემდეგ ოპერაციები არ განუხორციელებია.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ

(ა) მომზადების საფუძველი

ჯგუფის და მისი შვილობილი კომპანიის 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-4 შენიშვნაშია განხილული.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული 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.

მენეჯმენტმა განიხილა ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებად საწარმოდ მუშაობის გაგრძელების უნარი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს გამოყენებისას მენეჯმენტმა მხედველობაში მიიღო ჯგუფის საქმიანობა, სტრატეგია, მიზნების მიღწევის პროცესში არსებული უმთავრესი რისკები და განუსაზღვრელობები და ჯგუფის მაჩვენებლები. მენეჯმენტმა ჩაატარა ჯგუფის ფინანსური პროგნოზების შეფასება და დააკვირდა ძირითად ასპექტებს, როგორებიცაა ფინანსური გეგმისა და სტრატეგიის განხორციელება, მომგებიანობა, კაპიტალი და გადახდისუნარიანობა, აგრეთვე ლიკვიდობა. აღნიშნულის საფუძველზე, მენეჯმენტი ადასტურებს, რომ მათი გონივრული მოლოდინით, ჯგუფს აქვს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დმატკიცების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში საოპერაციო არსებობის გაგრძელებისათვის საკმარისი რესურსები. მენეჯმენტისთვის უცნობია რაიმე არსებითი სახის განუსაზღვრელობების შესახებ, რომლებიც ისეთ მოვლენებსა თუ გარემოებებს უკავშირდება, რაც სერიოზულ ეჭვს აჩენს ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოდ მუშაობის გაგრძელებასთან დაკავშირებით. ამდენად, მენეჯმენტმა გადაწყვიტა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კვლავაც იხელმძღვანელო აღრიცხვის ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლით

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ბ) კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიის 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.

(გ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის კლიენტზე, ე.ი. როდესაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს. ჩვეულებრივი 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 ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს, მისი კლიენტზე გადაცემამდე.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(გ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

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) დაბრუნების უფლება

კონკრეტული ხელშეკრულებები კლიენტებს ანიჭებს მითითებულ პერიოდში საქონლის დაბრუნების უფლებას. თანხის დაბრუნების ვალდებულება აღიარდება იმ საქონელთან მიმართებაში, რომელთა დაბრუნება მოსალოდნელია (ე.ი. თანხა, რომელიც არ არის შესული ოპერაციის ფასში). დაბრუნების უფლების მქონე აქტივი (და შესაბამისი ცვლილება გაყიდვის ფასებში) ასევე აღიარდება კლიენტების საქონლის აღდგენის უფლებაზე, რომელიც შესულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სასაქონლო-მატერიალური მარაგებში.

(ii) 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 (პ) („ანარიცხები“).

სახელშეკრულებო ნაშთები

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 ვალდებულების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტისგან მიღებულია თანხა ან თანხის გადახდის ვადა დადგა (რომელიც უფრო ადრე მოხდება) ჯგუფის მიერ შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე. სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც ჯგუფი შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

(დ) ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები

ჯგუფის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს:

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

ჯგუფის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

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

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(დ) ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები(გაგრძელება)

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

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

(ე) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ამავდროულად მშობელი კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. ჯგუფი თითოეული წევრისთვის განსაზღვრავს სამუშაო ვალუტას და თითოეული მათგანის ფინანსურ 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 გამოყენებით.

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, ჯგუფი თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ვ) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საქართველოში საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება. განაწილებული მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და ის 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 ფაქტობრივი 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 გაყიდვაზე გადასახადის გამოკლებით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

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

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი გაყიდვაზე გადასახადის წმინდა ოდენობა აისახება 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. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ზ) 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 მისი გაყიდვა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი არის ნაღდი ფული ან საბანკო ანგარიში, 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 მისი გაყიდვა;
- 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.

(თ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, რომელსაც აკლდება გაყიდვის სავარაუდო 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 კონკრეტულად იდენტიფიცირებით.

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

(i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირდება როგორც შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული. ჯგუფი თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ი) 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 საშუალებას 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.

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

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

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდგომში ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.
ჯგუფის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას და გაცემულ სესხებს.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ი) 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.

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

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, ჯგუფი ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს 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 (ფული და ფულის 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 საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში დამდგარ დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

გაცემული სესხებისა და ფინანსური გარანტიებისთვის, ითვლება, რომ საკრედიტო დავალიანებამ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა ან დეფოლტი განიცადა კრედიტის ხარისხის მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად, 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, ხელშეკრულება რამდენჯერმე გახანგრძლივდეს და განიცადოს რესტრუქტურიზაცია. შესაბამისად, ჯგუფი ვადაგადაცილებულ დღეებს არ მიიჩნევს საკრედიტო რისკის ან გაუფასურების მნიშვნელოვნად გაზრდის გამომწვევ ფაქტორად. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში ჯგუფმა შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ ჯგუფი, სავარაუდოდ, სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, ჯგუფის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალში აკლდება ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯები, შეფასებები და დაშვებები - მე-5 შენიშვნა;
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - მე-9 შენიშვნა;
- გაცემული სესხები - მე-8 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 უფლება ან
- ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

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

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

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

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

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს, აღებულ სესხებს, საიჯარო ვალდებულებებს, ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებსა და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

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

კრედიტები და აღებული სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ აღებული სესხების 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 გამოიანგარიშდება 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 აღებულ სესხებს.

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 წარმოადგენს, 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 (21-ე 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.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

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

(კ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმებაა საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, ჯგუფი აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ისეთი 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 დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

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

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. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ლ) 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 მოიძებნება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემებს.

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

- დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (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, მახასიათებლებისა და რისკების ან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების ზემოთ აღწერილი იერარქიის დონის მიხედვით.

(მ) 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.

(ნ) 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. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

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

ნაშთები ბანკში, რომელთა გამოყენება ჯგუფის მიერ ექვემდებარება მესამე მხარის სახელშეკრულებო შეზღუდვებს, შედის ფულად სახსრებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შეზღუდვები არ გამოიწვევს, რომ ნაშთები ბანკში აღარ აკმაყოფილებდეს ფულადი სახსრების განმარტებას. სახელშეკრულებო შეზღუდვები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბანკში არსებული ნაშთების გამოყენებაზე, წარმოდგენილია შენიშვნა 11-ში. თუ ფულადი სახსრების გამოყენების სახელშეკრულებო შეზღუდვები ვრცელდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში, შესაბამისი თანხები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი.

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

(ო) ანარიცხები

ზოგადი ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ პრაქტიკული 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. ამ 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.

(პ) 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.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(პ) იჯარა (გაგრძელება)

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.

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 კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების კონკრეტული გადაფასების გათვალისწინებით. 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 - 1-დან 10 წლამდე;
- ავტომობილები და სხვა მოწყობილობები 1-დან 2 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 საღრიცხვო 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 ჯგუფის მიერ ხელშეკრულების შეწყვეტის უფლების გამოყენებას.

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

საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების დაანგარიშებისას, ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღში, რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება. დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო 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.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(პ) იჯარა (გაგრძელება)

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

(ii) მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

ჯგუფი იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლების შეღავათს შენობების, საოფისე აქსესუარების და ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ დაწყების თარიღიდან 12- ან ნაკლებთვიანი საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის უფლებას). ის ასევე იყენებს ამავე შეღავათს დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარაზე, 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.

(ჟ) გარიგებები საბოლოო მაკონტროლებელ მხარესთან, მშობელ კომპანიასა და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან

გარიგებები საბოლოო მაკონტროლებელ მხარესთან და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსთან აღირიცხება გარიგების ნომინალური ღირებულებით, ფინანსური ინსტრუმენტების მომცველი გარიგებების გამოკლებით. ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება შემდეგი აღიარების პოლიტიკების შესაბამისად, რომლებიც განსაზღვრულია ნაწილში (კ) - ფინანსური ინსტრუმენტები, გარიგების ნომინალურ ღირებულებასა და კაპიტალის შემადგენელი ნაწილის სახით აღრიცხულ სამართლიან ღირებულებას შორის სხვაობით. ნებისმიერი შემდგომი მოძრაობა ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებში აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

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 2023 წლის 1 იანვარს შევიდა, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ ჯგუფისა და კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები
- შესწორება სტანდარტში ბასს 8 - ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკები, ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება
- შესწორება სტანდარტში ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაცია და ფასს პრაქტიკის განცხადება 2 - არსებითობის განსჯა - სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება
- შესწორება სტანდარტში ბასს 12 - გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებს, საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - პილარ 2 მოდელის წესები

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.

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

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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 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.

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 ჯგუფური შეფასების მეთოდებს. ინდივიდუალური მეთოდი გამოიყენება მხოლოდ მნიშვნელოვან კონტრაგენტებთან, დაკავშირებულ მხარეებსა და სახელმწიფო ორგანიზაციებთან მიმართებაში.

ჯგუფურ 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 მატრიცას დააკორექტირებს 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 ფაქტობრივი დეფოლტირების განმსაზღვრელი. ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ ჯგუფის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებთან და სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით მოცემულია მე-9 შენიშვნაში.

გაცემული სესხები

გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ინდივიდუალურად ფასდება, მსესხებლის შიდა საკრედიტო რეიტინგის გათვალისწინებით, კონკრეტული ფინანსური და არაფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე, გარდა შპს „თეგეტა მოტორსის“ ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა. შპს „თეგეტა მოტორსის“ შვილობილი კომპანიებისთვის შიდა რეიტინგი მშობელი კომპანიის რეიტინგს ემთხვევა. 2022 წლისა და 2021 წლის დეკემბრის მდგომარეობით სესხების უმეტესობა მშობელი კომპანიის შვილობილ კომპანიებზე იყო გაცემული.

2023 და 2022 წლებში ჯგუფმა შეაფასა, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითი იყო გაცემული სესხების მთლიანი ნაშთისთვის.

საიჯარო ვალდებულების დასაანგარიშებლად გამოყენებული ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის შეფასება

ჯგუფს არ შეუძლია იჯარაში შემავალი საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა, შესაბამისად, საიჯარო ვალდებულებების შესაფასებლად ის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იყენებს. ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს საპროცენტო განაკვეთს, რომლის გადახდაც ჯგუფს მოუწევდა გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივის მსგავსი ღირებულების მქონე აქტივის შესაძენად 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.

6. 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	33,821	1,025	**34,846**
დაგროვილი ცვეთა	(11,734)	(189)	**(11,923)**
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	**22,087**	**836**	**22,923**
დამატება	2,180	405	**2,585**
ხელშეკრულების შეწყვეტისა და მოდიფიკაციის ეფექტი*	(33,154)	(1,025)	**(34,179)**
ცვეთის ხარჯი	(2,629)	(264)	**(2,893)**
რეალიზაციაზე დაგროვილი ცვეთა	13,338	250	**13,588**
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	**1,822**	**202**	**2,024**
თვითღირებულება	2,847	405	**3,252**
დაგროვილი ცვეთა	(1,025)	(203)	**(1,228)**
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	**1,822**	**202**	**2,024**
დამატება	651	192	**843**
ხელშეკრულების შეწყვეტისა და მოდიფიკაციის ეფექტი*	(1,116)	(84)	**(1,200)**
ცვეთის ხარჯი	(712)	(56)	**(768)**
რეალიზაციაზე დაგროვილი ცვეთა	252	48	**300**
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	**897**	**302**	**1,199**
თვითღირებულება	2,382	513	**2,895**
დაგროვილი ცვეთა	(1,485)	(211)	**(1,696)**
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	**897**	**302**	**1,199**

ქვემოთ განსაზღვრულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	**1,957**	**23,149**
დამატება	843	2,585
პროცენტის დარიცხვა (მე-18 შენიშვნა)	161	594
ხელშეკრულების შეწყვეტისა და მოდიფიკაციის ეფექტი*	(677)	(20,787)
გადახდები	(861)	(3,324)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი	(30)	(260)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	**1,393**	**1,957**
მიმდინარე	758	1,021
გრძელვადიანი	635	936

* 2022 წლის 1 აპრილიდან მოყოლებული, გაყიდვების შემდგომი მომსახურების ბიზნესის უდიდესი ნაწილი ჯგუფისგან გადაეცა მის დობილ კომპანიას. შედეგად, იჯარები საჭირო აღარ იყო და საიჯარო ხელშეკრულებები შეწყდა.

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი განხილულია 22-ე შენიშვნაში.

6. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები:

	2023	2022
საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების ცვეთის ხარჯი	768	2,893
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	242	1,610
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-18 შენიშვნა)	161	594
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	(30)	(260)
შემოსულობა / ზარალი საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტიდან (მე-17 შენიშვნა)	223	(196)
მოგება-ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	**1,364**	**4,641**

ჯგუფის მთლიანი ფულადი ნაკადების გადინება იჯარებზე შეადგენდა 1,103 ლარს 2023 წელს (2022 წ.: 4,934ლარი).

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
საქონელი გზაში (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	71,890	4,311
გადასაყიდად გამიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	8,305	48,135
სხვა (თვითღირებულებით)	203	210
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	**80,398**	**52,656**

2023 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 80,398 ლარის (2022 წ.: 52,656 ლარი) ოდენობით, წარმოადგენს ჯგუფის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას (იხილეთ 21-ე შენიშვნა).

8. გაცემული სესხები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
დობილ კომპანიებზე გაცემული სესხები	43,851	9,887
მესამე პირებზე გაცემული სესხები	9	8
მშობელ კომპანიაზე გაცემული სესხი	–	12,980
სულ გაცემული სესხები	**43,860**	**22,875**

მოძრაობა გაცემულ სესხებში იყო შემდეგი:

	2023	2022
1 იანვარს	**22,875**	**1,861**
გაცემული სესხები	89,449	59,286
გაცემული სესხების დაფარვა	(70,473)	(34,597)
მიღებული პროცენტი	(1,435)	(1,791)
საპროცენტო შემოსავალი	2,898	1,954
ვალდებულებებთან გაქვითვა	–	(943)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა / (ზარალი)	546	(2,895)
31 დეკემბერს	**43,860**	**22,875**

9. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	15,148	52,065
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(1,408)	(737)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	**13,740**	**51,328**

2023 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	4,431	2,749	815	166	2,417	4,570	**15,148**
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	134	–	4	314	956	**1,408**
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	4.87%	0%	2.41%	12.99%	20.92%	**9.29%**

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა 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	15,055	17,593	3,881	5,494	6,856	3,186	**52,065**
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	–	50	227	460	**737**
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	0%	0%	0.91%	3.31%	14.44%	**1.42%**

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხში შემდეგია:

	2023	2022
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს	**737**	**2,687**
(აღდგენა) / დარიცხვა წლის განმავლობაში (მე-17 შენიშვნა)	671	(1,950)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს	**1,408**	**737**

10. ფული და ბანკში არსებული ნაშთები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	3,022	932
სულ ფული და ბანკში არსებული ნაშთები	**3,022**	**932**

ჯგუფი ძირითად ნაშთებს ფლობს საქართველოს კომერციულ ბანკში, რომელსაც „Standard and Poor's“-ის და „ფიტჩის“ სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ BB რეიტინგი.

2023 წელს ფულად სახსრებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა ჯგუფისთვის შეადგინა 84 ლარი, (2022წ.: 40 ლარი).

11. აღებული სესხები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მიღებული სესხები - ძირი	–	10,889
მიღებული სესხები - დარიცხული პროცენტი	24	89
სულ აღებული სესხები	**24**	**10,978**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში გაანალიზებულია გაცემული დაუფარავი აღებული სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

თავდაპირველი ვალუტა	ხელშეკრულების/ ცვლილების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	ნაშთი
ევრო	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	23
ლარი	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	1
				24

ქვემოთ ცხრილში გაანალიზებულია გაცემული დაუფარავი აღებული სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

თავდაპირველი ვალუტა	ხელშეკრულების/ ცვლილების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	ნაშთი
ევრო	2022	2025	ქართული კომერციული ბანკი	10,830
ევრო	2021	2023	იურიდიული პირი	146
ევრო	2022	2023	იურიდიული პირი	2
				10,978

ინფორმაცია საბანკო სესხებისთვის უზრუნველყოფის საგნის სახით დაგირავებული აქტივების შესახებ და განხილვები ვალდებულებებთან შესაბამისობის თაობაზე მოცემულია 21-ე შენიშვნაში.

2023 და 2022 წლების დასასრულს ჯგუფს არ ჰქონდა სესხის ძირი ნაშთი ადგილობრივ ვალუტაში.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სესხების საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთი 2022 ფინანსური წლის განმავლობაში იყო 8%-დან 9%-მდე. 2023 წლის დასასრულს ჯგუფს არ ჰქონდა სესხის ძირი ნაშთი ადგილობრივ ვალუტაში. ანგარიშებაში ნაჩვენები ბალანსები, წარმოადგენს გარანტიის პროცენტს.

აღებული სესხების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	2023	2022
1 იანვარს	**10,978**	**11,106**
სესხის აღება	15,772	33,909
საპროცენტო ხარჯი (მე-18 შენიშვნა)	539	1,849
გადახდილი პროცენტი	(637)	(1,865)
ძირი თანხის დაფარვა	(26,014)	(31,843)
მოთხოვნებთან გაქვითვა	–	(943)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	(614)	(1,235)
31 დეკემბერს	**24**	**10,978**

12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	56,636	54,133
დარიცხული სახელფასო ვალდებულება	685	386
სხვა	40	6
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	**57,361**	**54,525**

13. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2023	2022
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	130,366	124,690
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	9,458	11,402
სულ შემოსავალი	**139,824**	**136,092**

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

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	13,740	51,328
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - გრძელვადიანი ნაწილი	938	1,271
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - მიმდინარე ნაწილი	31,849	12,043

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.

31,849 ლარის ოდენობით ჯგუფის სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება მოსალოდნელია 2024 წელს შემოსავლის სახით, და უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღში დაუკმაყოფილებელი შესასრულებელ ვალდებულებებს. 2023 წელს ჯგუფმა შემოსავლის სახით აღიარა თითქმის სრული სახელშეკრულებო ვალდებულებების ნაშთი, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში აღრიცხული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებების მიმდინარე წილის ნაწილში.

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

14. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
დროის კონკრეტულ მომენტში გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(109,872)	(102,006)
დროის განმავლობაში გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:		
შესყიდული მომსახურებები	(5,374)	(5,322)
პერსონალის ხარჯები	(1,862)	(2,740)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(287)	(1,464)
გამოყენებული მასალები	(152)	(197)
ცვეთის ხარჯი	(53)	(75)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(18)	(283)
სხვა ხარჯები	(21)	(62)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	**(117,639)**	**(112,149)**

15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
პერსონალის ხარჯები	(2,380)	(2,282)
პროფესიული მომსახურება	(1,136)	(791)
გამოყენების უფლების მქონე აქტივის ცვეთის ხარჯი	(481)	(1,429)
სამივლინებო ხარჯი	(357)	(149)
საოფისე ხარჯი	(226)	(298)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(126)	(741)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(22)	(45)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(18)	(40)
სხვა ხარჯები	(359)	(236)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	**(5,105)**	**(6,011)**

16. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2023	2022
შემოსულობა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზედმეტობიდან	98	159
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებების გამოსყიდვა	92	99
შემოსავალი სტანდარტული საგარანტიო მომსახურებებიდან, წმინდა	77	256
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების აღდგენა	–	1,950
შემოსულობა საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტიდან	–	196
სხვა	230	198
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	**497**	**2,858**

17. სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2023	2022
დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(671)	(9)
უიმედო ვალების ჩამოწერა	(227)	–
შემოსულობა საიჯარო ხელშეკრულების მოდიფიცირებიდან	(154)	–
შემოსულობა საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტიდან	(69)	–
სხვა	(573)	(175)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	**(1,694)**	**(184)**

18. ფინანსური ხარჯები

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი აღებულ სესხებზე (მე-11 შენიშვნა)	(539)	(1,849)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(368)	(3,557)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-6 შენიშვნა)	(161)	(594)
საპროცენტო ხარჯი სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე	–	(591)
სხვა	(28)	(107)
სულ ფინანსური ხარჯები	**(1,096)**	**(6,698)**

19. ფინანსური შემოსავალი

	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი	2,982	1,994
ფინანსური გარანტიის გადაფასებით მიღებული შემოსულობა	253	2,790
სულ ფინანსური შემოსავალი	**3,235**	**4,784**

20. კაპიტალი

20.1 საწესდებო კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 0,2 ლარით განისაზღვრა, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენის მიზნით ნულამდე დამრგვალდა. კომპანიის 100%-ს ფლობს შპს „თეგეტა მოტორსი“.

20.2 ფინანსური გარანტიები აქციონერებზე

ფინანსური გარანტიები საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეზე უკავშირდება ფინანსური გარანტიების ხელშეკრულებებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების აღრიცხვას ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისად. 2022 წელს ფინანსური გარანტია ჩაიხურა და კაპიტალში მისი შეწყვეტის ეფექტმა შეადგინა 33,247 ლარი.

21. 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. საგადასახადო პერიოდი შემოწმებისათვის ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

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

დაგირავებული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო ბანკებისგან აღებული სესხების უზრუნველყოფის საგნის სახით (შენიშვნა 11):

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა (შენიშვნა 11)	89	82
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-7 და მე-11 შენიშვნები)	80,398	52,656

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გაფორმებული ჰქონდა თავდებობის ხელშეკრულება ქართულ კომერციულ ბანკთან. თავდებობის ფარგლებში, კომპანია იძლევა მისი მშობელი კომპანიისა და დობილი კომპანიების ვალდებულებების შესრულების გარანტიას ბანკის მიმართ არსებულ სესხებთან დაკავშირებით. კომპანიას ნაკისრი არ აქვს მესამე პირის თავდებობა.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი თავდებობები, რომლებიც გაიცა აშშ დოლარში და წარმოდგენილია ლარში:

	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
შპს „თეგეტა რითეილი“	ლარი	403,410	47
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	ლარი		230
შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	ლარი		131
შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“	ლარი		125
შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტსი“	ლარი		32
შპს „თეგეტა რენტალსი“	ლარი		1
შპს „თეგეტა ლოჯისტიკსი“	ლარი		34
შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტსი“	ლარი		280
შპს „თეგეტა ქარ რენთ“	ლარი		79
სულ		**403,410**	**959**

21. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

სხვა ფინანსური ვალდებულებები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი თავდებობები, რომლებიც გაიცა აშშ დოლარში და წარმოდგენილია ლარში:

	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
მშობელი კომპანია	ლარი		146
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	ლარი		82
შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	ლარი	405,300	172
შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“	ლარი		104
შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტსი“	ლარი		298
შპს „თეგეტა ქარ რენთ“	ლარი		76
სულ		**405,300**	**878**

ასევე 2023 წლიდან ჯგუფი გახდა მშობელი კომპანიის მიერ 2022 და 2023 წლებში გამოცემული ობლიგაციების თავდები.

	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
მშობელი კომპანია	ლარი	290,884	4,748
სულ		**290,884**	**4,748**

ფინანსური გარანტიების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	2023	2022
ფინანსური გარანტიები 1 იანვარს	**878**	**1,344**
ფინანსური გარანტიის გაცემა	5,082	653
გადაფასებით მიღებული შემოსულობა	(253)	(1,119)
ფინანსური გარანტიები 31 დეკემბერს	**5,707**	**878**

22. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისგან, 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, ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს და გაცემულ სესხებს.

ჯგუფზე ვრცელდება საკრედიტო, სავალუტო, ლიკვიდურობისა და საპროცენტო განაკვეთის რისკები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. 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.

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გაცემული სესხები	43,860	22,875
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-9 შენიშვნა)	13,740	51,328
ფული და ფულის ეკვივალენტები (მე-10 შენიშვნა)	3,022	932
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	**60,622**	**75,135**

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 ექვემდებარება იძულებით აღსრულებას. 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-9 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.

მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიან ანაბრებზე განთავსებული ფულადი სახსრები

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, სადაც ანაბრები აქვს განთავსებული.

გაცემული სესხები

სესხები გაცემულია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებზე. გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება აღწერილია მე-5 შენიშვნაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია,, რომ დანაკარგის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს.

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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 აღებული სესხების 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 ბრიტანული ფუნტი სტერლინგი. აქედან ყველაზე მეტია გარიგებები აშშ დოლარსა და ევროში.

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი			2022 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
აშშ დოლარი	2,904	(4,208)	**(1,304)**	2,376	(2,231)	**145**
ევრო	28,711	(53,116)	**(24,405)**	53,550	(63,955)	**(10,405)**

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:

	2023	2022
	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	(130)	15
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	130	(15)
ევროს 10%-იანი გამყარება	(2,441)	(1,041)
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	2,441	1,041

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ პირს 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 ვადადამდგარი ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და ჯგუფის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

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

ქვემოთ მოცემულ 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 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები მოცემულია მთლიანად, არ არის დისკონტირებული და მოიცავს პროცენტის სავარაუდო გადახდებს. ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები მოიცავს გარანტირებული ვალდებულებების მთლიან თანხას ანგარიშგების თარიღისთვის. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ გარანტიის ხელშეკრულებების დაფარვა მოხდება ჯგუფის მიერ.

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	სულ საბალანსო ღირებულება
აღებული სესხები	24	–	–	–	–	**24**	**24**
საიჯარო ვალდებულებები	89	179	789	913	–	**1,970**	**1,393**
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	160	95	676	6,209	–	**7,140**	**5,707**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	57,361	–	–	–	–	**57,361**	**57,361**
სულ მომავალი გადახდები	**57,634**	**274**	**1,465**	**7,122**	–	**66,495**	**64,485**

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 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
აღებული სესხები	86	143	5,685	5,917	–	**11,831**	**10,978**
საიჯარო ვალდებულებები	97	195	876	991	80	**2,239**	**1,957**
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	25	35	279	564	138	**1,041**	**878**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	54,525	–	–	–	–	**54,525**	**54,525**
სულ მომავალი გადახდები	**54,733**	**373**	**6,840**	**7,472**	**218**	**69,636**	**68,338**

ჯგუფს არ აქვს დასახული ფორმალური ამოცანები კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით.

23. 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. ფიქსირებული განაკვეთით აღებული სესხების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით ანალოგიური პირობების, საკრედიტო რისკისა და ვადის მქონე სესხის მიმდინარე განაკვეთების გამოყენებით.

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

24. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან

მხარეები, ზოგადად, ითვლება მეკავშირედ 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.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მშობელი	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	ჯამი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	2,265	–	6,837	**9,102**
გადახდილი ავანსები	–	–	1,304	**1,304**
გაცემული სესხები	–	–	43,851	**43,851**
საიჯარო ვალდებულება	(480)	–	(562)	**(1,042)**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	(217)	–	(1,545)	**(1,762)**
საკონტრაქტო ვალდებულებები	(29,661)	–	(17)	**(29,678)**
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები	(4,748)	–	(959)	**(5,707)**
გასაცემი ხელფასების დარიცხვა	–	(220)	–	**(220)**

2022 წლის 31 დეკემბერს, მეკავშირე მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მშობელი	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები*	ჯამი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	25,746	–	6,728	**32,474**
გადახდილი ავანსები	–	–	35	**35**
გაცემული სესხები	12,980	–	9,887	**22,867**
აღებული სესხები	–	–	(148)	**(148)**
საიჯარო ვალდებულება	(592)	–	(481)	**(1,073)**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	–	–	(477)	**(477)**
საკონტრაქტო ვალდებულებები	(10,349)	–	–	**(10,349)**
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები	(146)	–	(732)	**(878)**
გასაცემი ხელფასების დარიცხვა	–	(121)	–	**(121)**

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

24. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან (გაგრძელება)

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	ჯამი
საქონლის რეალიზაცია	56,454	–	9,745	**66,199**
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	9,552	–	157	**9,709**
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	(83)	–	(5,981)	**(6,064)**
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	(28)	–	(5,147)	**(5,175)**
საიჯარო გადასახდელები	(128)	–	(35)	**(163)**
საოფისე ხარჯი	(154)	–	–	**(154)**
ხელფასები და პრემიები	(19)	(471)	(48)	**(538)**
საკონსულტაციო ხარჯი	(861)	–	(207)	**(1,068)**
საპროცენტო შემოსავალი	212	–	2,686	**2,898**
საპროცენტო ხარჯი	(15)	–	(5)	**(20)**
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	(55)	–	(46)	**(101)**
ფინანსური გარანტიის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა/(ზარალი)	(298)	–	551	**253**
სხვა	(47)	(18)	15	**(50)**

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	ჯამი
საქონლის რეალიზაცია	28,145	–	24,712	**52,857**
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	6,758	–	218	**6,976**
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	(298)	–	(19,157)	**(19,455)**
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	(15)	–	(4,675)	**(4,690)**
საიჯარო გადასახდელები	(2,490)	–	(362)	**(2,852)**
საოფისე ხარჯი	(159)	–	–	**(159)**
ხელფასები და პრემიები	–	(391)	–	**(391)**
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	(575)	–	(201)	**(776)**
საპროცენტო შემოსავალი	1,123	315	516	**1,954**
საპროცენტო ხარჯი	(102)	–	(67)	**(169)**
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	(415)	–	(89)	**(504)**
ფინანსური გარანტიის გადაფასებით მიღებული შემოსულობა	768	–	2,022	**2,790**

25. არაფულადი ოპერაციები

2023 წელს ჯგუფმა აღიარა ფინანსური თავდებობა მშობელი და დობილი კომპანიების მიმართ 5,082 ლარი (2022: 653 ლარი).

2022 წელს კომპანიას ჰქონდა აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულებების არაფულადი დამატებები 843 ლარის ოდენობით (2022: 2,585 ლარი).

26. შემდგომი მოვლენები

2024 წლის მარტში ჯგუფმა გამოაცხადა დივიდენდები მისი არსებული პარტნიორებისთვის 48,385ლარის ოდენობით.

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N241283125
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	24.09.2024 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	ზაალ ზაქარაშვილი
სანოტარო ბიუროს მისამართი	ქ. თბილისი, ალ.ყაზბეგის გამზირი. N 12ბ, მეორე სართული
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	595 07 52 44
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	03314779707124

მე, საქართველოს ნოტარიუსი ზაალი ზაქარაშვილი, ვადასტურებ დიპლომირებული მთარგმნელის ირინე აბულაშვილი-ნიკულსკის (დაბადებული: 03.01.1978წ, დაბ. ადგილი- საქართველო, თბილისი, პირადი ნომრით 01005000858, მცხოვრები: საქართველო, ქალაქი თბილისი, აკაკი წერეთლის გამზირი, N 10, ბინა 65-ში, ბაკალავრის დიპლომი BH N 00801, გაცემული ი.ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 1999 წელს) ხელმოწერის ნამდვილობას ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე შესრულებულ საბუთზე

თარჯიმანი გაფრთხილებულია რომ ის არის პასუხისმგებელი თარგმნის ხარისხზე და იძლევა მისი სიზუსტის გარანტიას.
გადახდილია საზღაური თანახმად სანოტარო მოქმედებების შესრულებათა შესრულებისათვის, საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობის, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ, საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის დადგენილება #507 -ის 31მუხლისა 123,00 ლარი, აგრეთვე დღგ 22,14ლარი (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის თანახმად) და ელექტრონულ სანოტარო რეესტრში სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის საფასური 5,00 ლარი. თანახმად 39-ე მუხლისა

ნოტარიუსი: ზაალი ზაქარაშვილი

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 დარეკვით ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

შეიცვალია და დანომრილია
_____ ფურცლად
ნოტარიუსი:

TEGETA TRUCK AND BUS GROUP

Consolidated Financial Statements

For the year ended 31 December 2023

Together with independent auditor’s report

TEGETA TRUCK AND BUS GROUP

TABLE OF CONTENTS

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 ..... ……..……..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. Tegeta Truck and Bus 8
2. Material accounting policy information 8
3. Changes in accounting policies and disclosures 18
4. New standards and interpretations issued but not yet effective 18
5. Critical accounting estimates and assumptions 18
6. Right-of-use assets and lease liabilities 20
7. Inventories 21
8. Loans issued 21
9. Trade receivables 22
10. Cash and bank balances 22
11. Borrowings 22
12. Trade and other payables 23
13. Revenue from contracts with customers 24
14. Cost of sales 24
15. General and administrative expenses 24
16. Other operating income 25
17. Other operating expenses 25
18. Finance costs 25
19. Finance income 25
20. Equity 25
21. Contingencies and commitments 26
22. Financial risk management 27
23. Fair value of financial instruments 29
24. Balances and transactions with related parties 29
25. Non–cash transactions 30
26. Subsequent events 30

TEGETA TRUCK AND BUS GROUP

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

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

In preparing the 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.
- Disclosing the information in the management report as required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- Preparing the management report consistent with the consolidated financial statements.

Management is also responsible for:

- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Group;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Group's transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the consolidated financial position of the Group, and which enable them to ensure that the consolidated financial statements of the Group comply with IFRS;
- 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 2023 were approved by management on 26 July 2024.

On behalf of Management:

Beka Beridze
Director

Korneli Giorgadze
Head of finance

TEGETA TRUCK AND BUS GROUP

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

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

In preparing the 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.
- Disclosing the information in the management report as required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- Preparing the management report consistent with the consolidated financial statements.

Management is also responsible for:

- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Group;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Group's transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the consolidated financial position of the Group, and which enable them to ensure that the consolidated financial statements of the Group comply with IFRS;
- 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 2023 were approved by management on 26 July 2024.

On behalf of Management:

Beka Beridze
Director

Korneli Giorgadze
Head of finance

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 Tegeta Truck and Bus LLC

Opinion

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

In our opinion, the accompanying consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the consolidated financial position of the Group as at 31 December 2023, 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' International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (the "IESBA Code") and we have fulfilled our ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Other Information

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

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

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

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Consolidated Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the consolidated financial statements in accordance with IFRS, 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.

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.

© 2024 Deloitte & Touche LLC. All rights reserved.

Deloitte.

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

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

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

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

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

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

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



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

Deloitte & Touche

26 July 2024
Tbilisi, Georgia

Deloitte.

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

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

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

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

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

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

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

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

26 July 2024
Tbilisi, Georgia

TEGETA TRUCK AND BUS GROUP
Consolidated statement of financial position
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment		269	183
Intangible assets		24	24
Right-of-use assets	6	1,199	2,024
Warranty related assets		473	266
Total non-current assets		**1,965**	**2,497**
Current assets			
Warranty related asset		885	883
Inventories	7	80,398	52,656
Trade receivables	9	13,740	51,328
Prepayments		20,018	5,766
Prepaid income tax		208	171
Loans issued	8	43,860	22,875
Cash and bank balances	10	3,022	932
Total current assets		**162,131**	**134,611**
TOTAL ASSETS		**164,096**	**137,108**
EQUITY			
Charter capital	20	–	–
Retained earnings		64,346	53,092
TOTAL EQUITY		**64,346**	**53,092**
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings (long-term)	11	–	5,608
Lease liabilities	6	635	936
Warranty provision		746	477
Contract liabilities	13	938	1,271
Total non-current liabilities		**2,319**	**8,292**
Current liabilities			
Borrowings	11	24	5,370
Lease liabilities	6	758	1,021
Trade and other payables	12	57,361	54,525
Warranty provision		1,288	1,049
Financial guarantee contracts	21	5,707	878
Tax payables, other than income tax		444	838
Contract liabilities	13	31,849	12,043
Total current liabilities		**97,431**	**75,724**
TOTAL LIABILITIES		**99,750**	**84,016**
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		**164,096**	**137,108**

Approved for issue and signed on 26 July 2024

Beka Beridze
Director

Korneli Giorgadze
Head of finance

The accompanying notes on pages 8 to 30 are an integral part of these consolidated financial statements.

TEGETA TRUCK AND BUS GROUP
Consolidated statement of financial position
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment		269	183
Intangible assets		24	24
Right-of-use assets	6	1,199	2,024
Warranty related assets		473	266
Total non-current assets		**1,965**	**2,497**
Current assets			
Warranty related asset		885	883
Inventories	7	80,398	52,656
Trade receivables	9	13,740	51,328
Prepayments		20,018	5,766
Prepaid income tax		208	171
Loans issued	8	43,860	22,875
Cash and bank balances	10	3,022	932
Total current assets		**162,131**	**134,611**
TOTAL ASSETS		**164,096**	**137,108**
EQUITY			
Charter capital	20	–	–
Retained earnings		64,346	53,092
TOTAL EQUITY		**64,346**	**53,092**
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings (long-term)	11	–	5,608
Lease liabilities	6	635	936
Warranty provision		746	477
Contract liabilities	13	938	1,271
Total non-current liabilities		**2,319**	**8,292**
Current liabilities			
Borrowings	11	24	5,370
Lease liabilities	6	758	1,021
Trade and other payables	12	57,361	54,525
Warranty provision		1,288	1,049
Financial guarantee contracts	21	5,707	878
Tax payables, other than income tax		444	838
Contract liabilities	13	31,849	12,043
Total current liabilities		**97,431**	**75,724**
TOTAL LIABILITIES		**99,750**	**84,016**
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		**164,096**	**137,108**

Approved for issue and signed on 26 July 2024

Beka Beridze
Director

Korneli Giorgadze
Head of finance

TEGETA TRUCK AND BUS GROUP
Consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	2023	2022
Revenue from contracts with customers	13	139,824	136,092
Cost of sales	14	(117,639)	(112,149)
Gross profit		**22,185**	**23,943**
General and administrative expenses	15	(5,105)	(6,011)
Selling and distribution expenses		(1,686)	(2,994)
Other operating income	16	497	2,858
Other operating expenses	17	(1,694)	(184)
Operating profit		**14,197**	**17,612**
Finance income	19	3,235	4,784
Finance costs	18	(1,096)	(6,698)
Profit before income tax		**16,336**	**15,698**
Income tax expense		–	–
Profit for the year		**16,336**	**15,698**
Other comprehensive income		–	–
Total comprehensive income		**16,336**	**15,698**

Approved for issue and signed on 26 July 2024

Beka Beridze
Director

Korneli Giorgadze
Head of finance

The accompanying notes on pages 8 to 30 are an integral part of these consolidated financial statements.

TEGETA TRUCK AND BUS GROUP
Consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	2023	2022
Revenue from contracts with customers	13	139,824	136,092
Cost of sales	14	(117,639)	(112,149)
Gross profit		**22,185**	**23,943**
General and administrative expenses	15	(5,105)	(6,011)
Selling and distribution expenses		(1,686)	(2,994)
Other operating income	16	497	2,858
Other operating expenses	17	(1,694)	(184)
Operating profit		**14,197**	**17,612**
Finance income	19	3,235	4,784
Finance costs	18	(1,096)	(6,698)
Profit before income tax		**16,336**	**15,698**
Income tax expense		–	–
Profit for the year		**16,336**	**15,698**
Other comprehensive income		–	–
Total comprehensive income		**16,336**	**15,698**

Approved for issue and signed on 26 July 2024

Beka Beridze
Director

Korneli Giorgadze
Head of finance

TEGETA TRUCK AND BUS GROUP
Consolidated statement of changes in equity
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Charter Capital	Other reserves	Retained earnings	Total equity
Balance at 1 January 2022	–	**(33,247)**	**38,047**	**4,800**
Profit for the year	–	–	15,698	**15,698**
Total comprehensive income for the year		**–**	**15,698**	**15,698**
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 21)	–	–	(653)	**(653)**
Financial guarantee to the Ultimate Controlling Party (Note 20)	–	33,247	–	**33,247**
Balance at 31 December 2022	–	**–**	**53,092**	**53,092**
Profit for the year	–	–	16,336	16,336
Total comprehensive income for the year		**–**	**16,336**	**16,336**
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 21)	–	–	(5,082)	**(5,082)**
Balance at 31 December 2023	–	–	**64,346**	**64,346**

Approved for issue and signed on 26 July 2024

Beka Beridze
Director

Korneli Giorgadze
Head of finance

The accompanying notes on pages 8 to 30 are an integral part of these consolidated financial statements

TEGETA TRUCK AND BUS GROUP
Consolidated statement of changes in equity
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Charter Capital	Other reserves	Retained earnings	Total equity
Balance at 1 January 2022	–	**(33,247)**	**38,047**	**4,800**
Profit for the year	–	–	15,698	**15,698**
Total comprehensive income for the year		**–**	**15,698**	**15,698**
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 21)	–	–	(653)	**(653)**
Financial guarantee to the Ultimate Controlling Party (Note 20)	–	33,247	–	**33,247**
Balance at 31 December 2022	–	**–**	**53,092**	**53,092**
Profit for the year	–	–	16,336	16,336
Total comprehensive income for the year		**–**	**16,336**	**16,336**
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 21)	–	–	(5,082)	**(5,082)**
Balance at 31 December 2023	–	**–**	**64,346**	**64,346**

Approved for issue and signed on 26 July 2024

Beka Beridze
Director

Korneli Giorgadze
Head of finance

TEGETA TRUCK AND BUS GROUP
Consolidated statement of cash flows
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	2023	2022
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		16,336	15,698
Adjustments for:			
Depreciation of property, plant and equipment and right-of-use assets		838	3,007
Amortization of intangible assets		5	6
Provision / (Reversal of) for expected credit loses for trade and other receivables	9	671	(1,950)
Gain on disposal of property, plant and equipment		(52)	(25)
Interest income	8,10	(2,982)	(1,994)
Gain from remeasurement of financial guaranties	19	(253)	(2,790)
Interest expense	18	700	3,034
Loss / (Gain) from termination of lease agreements	6	223	(196)
Foreign exchange loss, net	18	368	3,557
Trade payables forgiven	16	(92)	(99)
Gain from inventory surplus	16	(98)	(159)
Write-off of bad debt	17	227	–
Operating cash flows before working capital changes		**15,891**	**18,089**
Changes in trade receivables		35,330	(39,724)
Changes in tax payables, other than income tax		(394)	91
Changes in prepayments		(14,605)	(3,826)
Changes in inventories		(27,644)	(23,336)
Changes in trade and other payables		3,142	29,264
Changes in warranty provision		508	(75)
Changes in warranty related asset		(209)	78
Changes in contract liabilities		19,492	9,011
Changes in working capital		**15,620**	**(28,517)**
Income tax paid		(37)	(10)
Net cash from / (used in) operating activities		**31,474**	**(10,438)**
Cash flows from investing activities			
Purchase of property, plant and equipment		(197)	(159)
Proceeds from sale of property, plant and equipment		93	38
Acquisition of intangible assets		(5)	(3)
Loans issued	8	(89,449)	(59,286)
Repayment of loans issued	8	70,473	34,597
Interest received	8,10	1,519	1,830
Net cash used in investing activities		**(17,566)**	**(22,983)**
Cash flows from financing activities			
Payment of principal portion of lease liabilities	6	(700)	(2,730)
Repayment of interest on lease liabilities	6	(161)	(594)
Proceeds from borrowings	11	15,772	33,909
Repayment of borrowings	11	(26,014)	(31,843)
Interest paid	11	(637)	(1,865)
Release of cash on restricted account		–	35,371
Net cash (used in) / from financing activities		**(11,740)**	**32,248**
Effect of exchange rate changes on cash and bank balances		(78)	(1,967)
Net increase in cash and cash equivalent		**2,090**	**(3,140)**
Cash and cash equivalent at the beginning of the year		932	4,072
Cash and cash equivalent at the end of the year	10	**3,022**	**932**

Approved for issue and signed on 26 July 2024

Beka Beridze
Director

Korneli Giorgadze
Head of finance

The accompanying notes on pages 8 to 30 are an integral part of these consolidated financial statements

TEGETA TRUCK AND BUS GROUP
Consolidated statement of cash flows
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	2023	2022
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		16,336	15,698
Adjustments for:			
Depreciation of property, plant and equipment and right-of-use assets		838	3,007
Amortization of intangible assets		5	6
Provision / (Reversal of) for expected credit loses for trade and other receivables	9	671	(1,950)
Gain on disposal of property, plant and equipment		(52)	(25)
Interest income	8,10	(2,982)	(1,994)
Gain from remeasurement of financial guaranties	19	(253)	(2,790)
Interest expense	18	700	3,034
Loss / (Gain) from termination of lease agreements	6	223	(196)
Foreign exchange loss, net	18	368	3,557
Trade payables forgiven	16	(92)	(99)
Gain from inventory surplus	16	(98)	(159)
Write-off of bad debt	17	227	–
Operating cash flows before working capital changes		**15,891**	**18,089**
Changes in trade receivables		35,330	(39,724)
Changes in tax payables, other than income tax		(394)	91
Changes in prepayments		(14,605)	(3,826)
Changes in inventories		(27,644)	(23,336)
Changes in trade and other payables		3,142	29,264
Changes in warranty provision		508	(75)
Changes in warranty related asset		(209)	78
Changes in contract liabilities		19,492	9,011
Changes in working capital		**15,620**	**(28,517)**
Income tax paid		(37)	(10)
Net cash from / (used in) operating activities		**31,474**	**(10,438)**
Cash flows from investing activities			
Purchase of property, plant and equipment		(197)	(159)
Proceeds from sale of property, plant and equipment		93	38
Acquisition of intangible assets		(5)	(3)
Loans issued	8	(89,449)	(59,286)
Repayment of loans issued	8	70,473	34,597
Interest received	8,10	1,519	1,830
Net cash used in investing activities		**(17,566)**	**(22,983)**
Cash flows from financing activities			
Payment of principal portion of lease liabilities	6	(700)	(2,730)
Repayment of interest on lease liabilities	6	(161)	(594)
Proceeds from borrowings	11	15,772	33,909
Repayment of borrowings	11	(26,014)	(31,843)
Interest paid	11	(637)	(1,865)
Release of cash on restricted account	.	–	35,371
Net cash (used in) / from financing activities		**(11,740)**	**32,248**
Effect of exchange rate changes on cash and bank balances		(78)	(1,967)
Net increase in cash and cash equivalent		**2,090**	**(3,140)**
Cash and cash equivalent at the beginning of the year		932	4,072
Cash and cash equivalent at the end of the year	10	**3,022**	**932**

Approved for issue and signed on 26 July 2024

Beka Beridze
Director

Korneli Giorgadze
Head of finance

1. Tegeta Truck and Bus

Tegeta Truck and Bus LLC (the "Company"), identification number 206239729, was incorporated on 10 April 2006 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.

The Company is fully owned by Tegeta Motors LLC (the "Parent") and the ultimate controlling party of the Company is Mr. Temur Kokhodze ("the Ultimate Controlling Party").

The Company is an official partner in Georgia for one of the largest German mechanical engineering corporation – MAN Truck & Bus SE.

Subsidiary

The Company holds 100% of shares of Agroservice LLC (together referred to as the "Group") established in Georgia on 14 March 2014. Agroservice LLC (identification number 401968411) is an inactive company and does not have operations since 2016.

2. Material accounting policy information

(a) Basis of preparation

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

The Group's ability to continue as a going concern has been reviewed by the Management. In adopting the going concern basis for preparing the consolidated financial statements, the Management has considered the Group's business activities, strategy, principal risks and uncertainties in achieving its objectives, and performance. The Management have performed an assessment of the Group's financial forecasts and testing of key positions including financial plan and strategy implementation, profitability, capital and solvency, and liquidity. Based on this, the Management confirms that they have a reasonable expectation that the Group has adequate resources to continue in operational existence for the 12 months from the date the approval of these financial statements. The management is not aware of any material uncertainties related to events or conditions that may cast significant doubt upon the Group's ability to continue as a going concern. Thus, they continue to adopt the going concern basis of accounting in preparing the consolidated financial statements.

(b) Basis of consolidation

The consolidated financial statements comprise the financial statements of the Company and its subsidiary as at 31 December 2023. Control is achieved when the Group is exposed, or has rights, to variable returns from its involvement with the investee and has the ability to affect those returns through its power over the investee. Specifically, the Group controls an investee if, and only if, the Group has:

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

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

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

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

2. Material accounting policy information (continued)

(b) Basis of consolidation (continued)

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 derecognizes the related assets (including goodwill), liabilities, non-controlling interest and other components of equity, while any resultant gain or loss is recognized in profit or loss. Any investment retained is recognized at fair value.

(c) Revenue from contracts with customers

Revenue from sale of goods and rendered services

Revenue from sale of goods is recognized 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 recognized 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) Right of return

Certain contracts provide a customer with a right to return the goods within a specified period. A refund liability is recognized for the goods that are expected to be returned (i.e., the amount not included in the transaction price). A right of return asset (and corresponding adjustment to cost of sales) is also recognized for the right to recover the goods from the customer included under inventories in the consolidated financial statements.

(ii) 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 (o) Provisions.

Contract balances

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

2. Material accounting policy information (continued)

(d) Finance income and costs

The Group's finance income include:

- Interest income;
- The foreign currency gain on financial assets and financial liabilities;
- Income from financial guarantee unwinding;
- Other finance income.

The Group's finance costs include:

- Interest expense on borrowings;
- Interest expenses on lease liabilities;
- 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.

(e) Foreign currency

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

Foreign currency transactions and balances

Transactions in foreign currencies are initially recorded by the Group's entities at their respective functional currency spot rates at the date the transaction first qualifies for recognition.

Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are translated at the functional currency spot rates of exchange at the reporting date.

Differences arising on settlement or translation of monetary items are recognized in profit or loss with the exception of monetary items that are designated as part of the hedge of the Group's net investment of a foreign operation. These are recognized 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 recognizes 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.

2. Material accounting policy information (continued)

(f) Tax

Current income tax

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

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

Value added tax ("VAT")

Revenues, expenses and assets are recognized 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 recognized as part of the cost of acquisition of the asset or as part of the expense item, as applicable;
- When receivables and payables are stated with the amount of sales tax included.

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

Net presentation of tax assets and liabilities

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

(g) Current versus non-current classification

The Group presents assets and liabilities in statement of financial position based on current/non-current classification. An asset 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 or bank balances unless restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period.

All other assets are classified as non-current.

A liability is current when:

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

The Group classifies all other liabilities as non-current.

2. Material accounting policy information (continued)

(h) Inventories

Inventories are valued at the lower of cost and net realizable value. Net realizable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated selling expenses. The cost of spare parts and other inventories is determined on the weighted average cost basis and includes expenditure incurred in acquiring the inventories and bringing them to their existing location and condition. The cost of vehicles is determined on the specific identification basis.

(i) 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 amortized 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 amortized cost or fair value through OCI, it needs to give rise to cash flows that are 'solely payments of principal and interest (SPPI)' on the principal amount outstanding. This assessment is referred to as the SPPI test and is performed at an instrument level.

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

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

All regular way purchases and sales of financial assets are recognized 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 amortized 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 amortized cost (debt instruments)

Financial assets at amortised cost are subsequently measured using the effective interest (EIR) method and are subject to impairment. Gains and losses are recognised in profit or loss when the asset is derecognised, modified or impaired.
The Group's financial assets at amortised cost includes trade and other receivables and loans issued.

2. Material accounting policy information (continued)

(i) Financial instruments (continued)

Impairment of financial assets

The Group recognizes an allowance for expected credit losses (ECLs) for all debt instruments not held at fair value through profit or loss. ECLs are based on the difference between the contractual cash flows due in accordance with the contract and all the cash flows that the Group expects to receive, discounted at an approximation of the original effective interest rate. The expected cash flows will include cash flows from the sale of collateral held or other credit enhancements that are integral to the contractual terms.

ECLs are recognized in two stages. For credit exposures for which there has not been a significant increase in credit risk since initial recognition, ECLs are provided for credit losses that result from default events that are possible within the next 12–months (a 12–month ECL). For those credit exposures for which there has been a significant increase in credit risk since initial recognition, a loss allowance is required for credit losses expected over the remaining life of the exposure, irrespective of the timing of the default (a lifetime ECL).

For trade receivables, the Group applies a simplified approach in calculating ECLs. Therefore, the Group does not track changes in credit risk, but instead recognizes a loss allowance based on lifetime ECLs at each reporting date. The Group has established a provision matrix that is based on its historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment.

For funds held in credit institutions (cash and bank balances, bank deposits), the Group calculated ECLs based on the 12-month ECL. The 12-month ECL is the portion of lifetime ECLs that results from default events on a financial instruments that are possible within 12 month after the reporting date. However, when there has been a significant increase in credit risk since origination, the allowance will be based on the lifetime ECL. The Group assessed that the ECL for funds held in credit institutions is negligible.

For loans and financial guarantees issued, the credit exposure is considered to experience significant increase in credit risk or to be in default following significant deterioration of the credit quality, which is determined as a deterioration of the counterparties credit rating by two positions from initial recognition, or establishment of the credit rating at a level of Ca or below. The Group's issued loans and guarantees are all to entities under common control, therefore their repayments may not always follow the agreed schedule and they may be subject to multiple contract prolongations and restructurings. Therefore the Group does not consider overdue days as a trigger for significant increase in credit risk or credit impairment . However, in certain cases, the Group may also consider a financial asset to be in default when internal or external information indicates that the Group is unlikely to receive the outstanding contractual amounts in full before taking into account any credit enhancements held by the Group. A financial asset is written off when there is no reasonable expectation of recovering the contractual cash flows. Subsequent recoveries of amounts previously written off decrease the charge for impairment of financial assets in the profit or loss.

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

- Critical accounting judgments, estimates and assumptions – Note 5;
- Trade receivables – Note 9;
- Loans issued – Note 8;

Derecognition

A financial asset (or, where applicable, a part of a financial asset or part of a group of similar financial assets) is primarily derecognized (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 recognize the transferred asset to the extent of its continuing involvement. In that case, the Group also recognizes 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. Material accounting policy information (continued)

(i) Financial 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, accounts payable, financial guarantee contracts, or as derivatives designated as hedging instruments in an effective hedge, as appropriate.

All financial liabilities are recognized 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 2023 and 2022 include trade and other payables, borrowings, lease liabilities, financial guarantee contracts and other financial liability.

Subsequent measurement

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

Loans and borrowings

After initial recognition, borrowings are subsequently measured at amortized cost using the EIR method. Gains and losses are recognized in profit or loss when the liabilities are derecognized 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 amortization 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 recognized 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 recognized less cumulative amortization. Under current financial guarantee contracts, the Group guarantees performance of the Parent and entities under common control related to their loans towards the bank (Note 21).

Derecognition

A financial liability is derecognized 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 recognized 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 recognized amounts and there is an intention to settle on a net basis, or to realise the asset and settle the liability simultaneously.

2. Material accounting policy information (continued)

(j) 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 recognized 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 recognized 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 recognized 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 recognized. 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 recognized for the asset in prior years. Such reversal is recognized in the statement of comprehensive income.

(k) 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 recognized in the financial statements on a recurring basis, the Group determines whether transfers have occurred between levels in the hierarchy by re-assessing categorization (based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole) at the end of each reporting period.

For the purpose of fair value disclosures, the Group has determined classes of assets and liabilities on the basis of the nature, characteristics and risks of the asset or liability and the level of the fair value hierarchy as explained above.

2. Material accounting policy information (continued)

(l) 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.

(m) Cash and bank balances

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

Bank balances for which use by the Group is subject to third party contractual restrictions are included as part of cash unless the restrictions result in a bank balance no longer meeting the definition of cash. Contractual restrictions affecting use of bank balances are disclosed in Note 10. If the contractual restrictions to use the cash extend beyond 12 months after the end of the reporting period, the related amounts are classified as non-current in the statement of financial position.

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

(n) Provisions

General provisions

Provisions are recognized when the Group has a present obligation (legal or constructive) as a result of a past event, it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation. When the Group expects some or all of a provision to be reimbursed, for example, under an insurance contract, indemnity clauses or suppliers' warranties, the reimbursement is recognized 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 recognized as a finance cost.

Warranty provisions and related asset

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

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

(o) 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.

2. Material accounting policy information (continued)

(o) Leases (continued)

Right-of-use assets

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

- Land and buildings – 1 to 10 years;
- Vehicles and other equipment – 1 to 2 years

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

(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 recognized 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 recognized over the lease term on the same basis as rental income. Contingent rents are recognized as revenue in the period in which they are earned.

(p) Transactions with the Ultimate Controlling Party, the Parent and entities under common control

Transactions with the Ultimate Controlling Party and entities under common control are accounted at nominal cost of the transaction, except of transactions involving financial instruments. Financial instruments are accounted following recognition policies set out in section (j) Financial Instruments, with the difference between the nominal cost of the transaction and a fair value accounted as part of equity. Any subsequent movements on these financial instruments are accounted for through statement of profit and loss.

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 2023, but did not have significant impact on the Group's and the Company's financial statements:

- IFRS 17- *Insurance Contracts*
- Amendments to IAS 8 - *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors* - Definition of Accounting Estimates
- Amendments to IAS 1 - *Presentation of Financial Statements and IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements* - Disclosure of Accounting Policies
- Amendments to IAS 12 - *Income Taxes*- Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction; International Tax Reform—Pillar Two Model Rules

4. New standards and interpretations issued but not yet effective

The new and amended standards and interpretations that are issued, but not yet effective, up to the date of issuance of the 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 16: *Lease Liability in a Sale and Leaseback*
- Amendments to IAS 1: *Classification of Liabilities as Current or Non–current; Non-current Liabilities with Covenants.*
- Amendments to IAS 7 and IFRS 7: *Supplier Finance Arrangements.*
- Amendments to IFRS 10 and IAS 28: *Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture*.

5. Critical accounting estimates and assumptions

The preparation of the Group's financial statements requires management to make judgments, estimates and assumptions that affect the reported amounts of revenues, expenses, assets and liabilities, and the accompanying disclosures, and the disclosure of contingent liabilities. Uncertainty about these assumptions and estimates could result in outcomes that require a material adjustment to the carrying amount of assets or liabilities affected in future periods.

Estimates and assumptions

The key assumptions concerning the future and other key sources of estimation uncertainty at the reporting date, that have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year, are described below. The Group based its assumptions and estimates on parameters available when the financial statements were prepared. Existing circumstances and assumptions about future developments, however, may change due to market changes or circumstances arising that are beyond the control of the Group. Such changes are reflected in the assumptions when they occur.

5. Critical accounting estimates and assumptions (continued)

The Group estimates the stand-alone selling price at contract inception of the distinct good or service underlying each performance obligation in the contract and allocates the transaction price in proportion to those stand-alone prices.

Provision for expected credit losses of financial assets

Trade and other receivables

The group has two approaches to calculate ECLs for trade receivables and contract assets: individual assessment and collective approach. Individual 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. 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 9.

Loans issued

Expected credit losses on loans issued are assessed individually considering the internal credit rating of the borrower based on certain financial and non–financial information except the companies within Tegeta Motors LLC group. For the subsidiaries of Tegeta Motors LLC, the internal rating is considered the same as for the Parent. As at December 2023 and 2022, the major part of loans issued were to the subsidiaries of the Parent.

For 2023 and 2022, the Group estimated that expected credit losses were immaterial for the gross balance of loans issued.

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

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

6. Right-of-use assets and lease liabilities

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

	Land and buildings	Office fixtures and vehicles	Total
Cost	33,821	1,025	**34,846**
Accumulated depreciation	(11,734)	(189)	**(11,923)**
Carrying amount at 31 December 2021	**22,087**	**836**	**22,923**
Additions	2,180	405	**2,585**
Termination and modification effect	(33,154)	(1,025)	**(34,179)**
Depreciation charge	(2,629)	(264)	**(2,893)**
Accumulated depreciation for disposals	13,338	250	**13,588**
Carrying amount at 31 December 2022	**1,822**	**202**	**2,024**
Cost	2,847	405	**3,252**
Accumulated depreciation	(1,025)	(203)	**(1,228)**
Carrying amount at 31 December 2022	**1,822**	**202**	**2,024**
Additions	651	192	**843**
Termination and modification effect*	(1,116)	(84)	**(1,200)**
Depreciation charge	(712)	(56)	**(768)**
Accumulated depreciation for disposals	252	48	**300**
Carrying amount at 31 December 2023	**897**	**302**	**1,199**
Cost	2,382	513	**2,895**
Accumulated depreciation	(1,485)	(211)	**(1,696)**
Carrying amount at 31 December 2023	**897**	**302**	**1,199**

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

	2023	2022
As at 1 January	**1,957**	**23,149**
Additions	843	2,585
Accretion of interest (Note 18)	161	594
Termination and modification effect*	(677)	(20,787)
Payments	(861)	(3,324)
The effect of changes in foreign exchange rates	(30)	(260)
As at 31 December	**1,393**	**1,957**
Current	758	1,021
Non–current	635	936

*Since April 1, 2022, the largest part of aftersales business was transferred from the group to its sister company. As a result, leases were no longer required and lease contracts were terminated.

The maturity analysis of lease liabilities is disclosed in note 22.

6. Right–of–use assets and lease liabilities (continued)

Following are the amounts recognized in profit or loss:

	2023	2022
Depreciation expense of right–of–use assets, included in general and administrative expenses and cost of sales	768	2,893
Expenses related to the short term lease and leases of low value assets	242	1,610
Interest expense on lease liabilities (Note 18)	161	594
The effect of changes in foreign exchange rates	(30)	(260)
(Gain)/Loss from termination of lease agreement (Note 17)	223	(196)
Total amount recognized in profit or loss	**1,364**	**4,641**

The Group had total cash outflows for leases of GEL 1,103 in 2023 (GEL 4,934 in 2022).

7. Inventories

	31 December 2023	31 December 2022
Goods in transit (at lower of cost and net realizable value)	71,890	4,311
Goods for resale (at lower of cost and net realizable value)	8,305	48,135
Other (at cost)	203	210
Total inventories	**80,398**	**52,656**

At 31 December 2023 the Group's inventories, amounting to GEL 80,398 (2022: GEL 52,656) have been pledged to third parties as collateral for borrowings (refer to Note 21).

8. Loans issued

	31 December 2023	31 December 2022
Loans issued to sister companies	43,851	9,887
Loans issued to third parties	9	8
Loans issued to the parent	–	12,980
Total loans issued	**43,860**	**22,875**

Movements in issued loans were as follows:

	2023	2022
At 1 January	**22,875**	**1,861**
Loans issued	89,449	59,286
Repayment of loans issued	(70,473)	(34,597)
Interest received	(1,435)	(1,791)
Interest income	2,898	1,954
Netting with liabilities	–	(943)
Foreign exchange gain/(loss), net	546	(2,895)
At 31 December	**43,860**	**22,875**

9. Trade receivables

	31 December 2023	31 December 2022
Trade receivables	15,148	52,065
Less: provision for expected credit losses	(1,408)	(737)
Total trade receivables	**13,740**	**51,328**

Analysis by credit quality of financial assets within trade receivables for the Group as at 31 December 2023 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	4,431	2,749	815	166	2,417	4,570	**15,148**
Expected credit loss	–	134	–	4	314	956	**1,408**
Expected loss rate	0%	4.87%	0%	2.41%	12.99%	20.92%	**9.29%**

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	15,055	17,593	3,881	5,494	6,856	3,186	**52,065**
Expected credit loss	–	–	–	50	227	460	**737**
Expected loss rate	0%	0%	0%	0.91%	3.31%	14.44%	1.42%

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

	2023	2022
Provision for expected credit losses at 1 January	**737**	**2,687**
Charge for the year / (Recovery) (Note 17)	671	(1,950)
Provision for expected credit losses at 31 December	**1,408**	**737**

10. Cash and bank balances

	31 December 2023	31 December 2022
Current accounts with banks	3,022	932
Total cash and bank balances	**3,022**	**932**

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

In 2023 interest income on cash and bank balances totaled for the Group GEL 84 (2022: GEL 40).

11. Borrowings

	31 December 2023	31 December 2022
Loans received – principal	–	10,889
Loans received – interest accrued	24	89
Total borrowings	**24**	**10,978**

11. Borrowings (continued)

The table below summarizes outstanding borrowings as at 31 December 2023:

Original currency	Agreement/ amendment date	Maturity date	Lender	Balance
EUR	2023	2024	Georgian commercial bank	23
GEL	2023	2024	Georgian commercial bank	1
				24

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

Original currency	Agreement/ amendment date	Maturity date	Lender	Balance
EUR	2022	2025	Georgian commercial bank	10,830
EUR	2021	2023	Legal Entity	146
EUR	2022	2023	Legal Entity	2
				10,978

For details of assets pledged for bank loans as collateral and discussion of compliance with covenants refer to Note 21.

In 2023 and 2022, the Group didn't have outstanding loan principals in local currencies.

The weighted average interest rates for loans denominated in foreign currency during the fiscal year 2022 displayed a range of 8% to 9%. In 2023, the Group did not have outstanding loan principals in foreign currencies, the balance shown in the statement represents guarantee interest.

Movements in borrowings were as follows:

	2023	2022
At 1 January	**10,978**	**11,106**
Receipts from borrowings	15,772	33,909
Interest expense (Note 18)	539	1,849
Interest payments	(637)	(1,865)
Principal repayments	(26,014)	(31,843)
Netting-off	–	(943)
Foreign exchange gain, net	(614)	(1,235)
At 31 December	**24**	**10,978**

12. Trade and other payables

	31 December 2023	31 December 2022
Trade payables	56,636	54,133
Accrued employee benefit costs	685	386
Other	40	6
Total trade and other payables	**57,361**	**54,525**

13. Revenue from contracts with customers

	2023	2022
Revenue from sales of goods	130,366	124,690
Revenue from rendered services	9,458	11,402
Total revenues	**139,824**	**136,092**

Goods were transferred at a point in time, while rendered service was transferred over time during 2023 and 2022.

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

	31 December 2023	31 December 2022
Trade receivables	13,740	51,328
Contract liabilities – non–current portion	938	1,271
Contract liabilities – current portion	31,849	12,043

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

Contract liabilities of the Group in the amount of GEL 31,849 is expected to be recognized as revenue in 2024 related to performance obligations that are unsatisfied at the reporting date. In 2023, the Group recognized revenue for nearly all outstanding contract liabilities, that were included under current portion of contract liabilities at the beginning of the reporting period.

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

14. Cost of sales

	2023	2022
Cost of goods sold at a point of time	(109,872)	(102,006)
Cost of services rendered over time:		
Purchased services	(5,374)	(5,322)
Staff costs	(1,862)	(2,740)
Depreciation expense of right–of–use assets	(287)	(1,464)
Consumable materials used	(152)	(197)
Depreciation charge	(53)	(75)
Expenses related to short–term leases and leases of low value assets	(18)	(283)
Other costs	(21)	(62)
Total cost of sales	**(117,639)**	**(112,149)**

15. General and administrative expenses

	2023	2022
Staff costs	(2,380)	(2,282)
Professional services	(1,136)	(791)
Depreciation expense of right–of–use assets	(481)	(1,429)
Business trip expense	(357)	(149)
Office expense	(226)	(298)
Expenses related to short–term leases and leases of low value assets	(126)	(741)
Depreciation and amortization	(22)	(45)
Taxes other than on income	(18)	(40)
Other expenses	(359)	(236)
Total general and administrative expenses	**(5,105)**	**(6,011)**

16. Other operating income

	2023	2022
Gain from inventory surplus	98	159
Forgiveness of trade payables	92	99
Income from standard warranty services, net	77	256
Reversal of impairment on receivables	–	1,950
Income from termination of lease agreement	–	196
Other	230	198
Total other operating income	**497**	**2,858**

17. Other operating expenses

	2023	2022
Provision for expected credit losses for trade and other receivables	(671)	(9)
Bad debt write-off	(227)	–
Loss from modification of lease agreement	(154)	–
Loss from termination of lease agreement	(69)	–
Other	(573)	(175)
Total other operating expenses	**(1,694)**	**(184)**

18. Finance costs

	2023	2022
Interest expenses on borrowings (Note 11)	(539)	(1,849)
Foreign exchange losses	(368)	(3,557)
Interest expense on lease liabilities (Note 6)	(161)	(594)
Interest expense on other financial liabilities	–	(591)
Other	(28)	(107)
Total finance costs	**(1,096)**	**(6,698)**

19. Finance income

	2023	2022
Interest income	2,982	1,994
Gain from remeasurement of financial guarantee	253	2,790
Total finance income	**3,235**	**4,784**

20. Equity

20.1 Charter capital

As at 31 December 2023 and 31 December 2022 charter capital of the Company was established as GEL 0.2, rounded to zero for presentation purposes and is 100% owned by Tegeta Motors LLC.

20.2 Financial guarantees to the Ultimate Controlling Party

Financial guaranties to the Ultimate Controlling party relate to recognition of financial guarantee contracts and other financial liabilities in line with the Group's accounting policies. In 2022 the financial guarantee was closed, and termination effect resulted in increase of equity amounting to GEL 33,247.

21. 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. Tax periods remain open to review by the tax authorities for the three years.

Management believes that it has provided adequately for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and the effect on the financial statements, if the authorities were successful in enforcing their own interpretations, could be significant.

Assets pledged

The following assets were pledged as collateral towards the borrowings from banks (Note 11):

	31 December 2023	31 December 2022
Machinery and equipment (Note 11)	89	82
Inventories (Notes 7, 11)	80,398	52,656

Financial guarantee contracts

As at 31 December 2021 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 2023:

	Currency	Maximum exposure	Net book value of financial guarantee contracts
Tegeta retail LLC	GEL		47
Tegeta Premium Vehicles LLC	GEL		230
Toyota Center Tegeta LLC	GEL		131
Tegeta Distribution LLC	GEL	403,410	125
Tegeta Prime Products LLC	GEL		32
Tegeta Rentals LLC	GEL		1
Tegeta Logistics LLC	GEL		34
Tegeta Tire Imports LLC	GEL		280
Tegeta Car Rent LLC	GEL		79
Total		**403,410**	**959**

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
The Parent	GEL		146
Tegeta Premium Vehicles LLC	GEL		82
Toyota Center Tegeta LLC	GEL	405,300	172
Tegeta Distribution LLC	GEL		104
Tegeta Tire Imports LLC	GEL		298
Tegeta Car Rent LLC	GEL		76
Total		**405,300**	**878**

21. Contingencies and commitments (continued)

Financial guarantee contracts (continued)

From the year 2023 the Group guarantees performance of the Parent company related to the bonds issued in 2022 and 2023.

	Currency	Maximum exposure	Net book value of financial guarantee contracts
The Parent	GEL	290,884	4,748
Total		**290,884**	**4,748**

Movements in the financial guarantee issued is as follows:

	2023	2022
Financial guarantees at 1 January	**878**	**1,344**
Guarantees issued	5,082	653
Gain from remeasurement	(253)	(1,119)
Financial guarantees at 31 December	**5,707**	**878**

22. 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, foreign currency risk, liquidity risk and interest rate risk.

Credit risk

Credit risk is the risk that a counterparty will not meet its obligations under a financial instrument or customer contract, leading to a financial loss. The Group is exposed to credit risk from its operating activities (primarily trade receivables) 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 2023	31 December 2022
Loans issued	43,860	22,875
Trade receivables (Note 9)	13,740	51,328
Cash and bank balances (Note 10)	3,022	932
Total maximum exposure to credit risk	**60,622**	**75,135**

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 9.

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. Also status of major customers and respective receivables are monitored on a daily basis.

22. Financial risk management (continued)

Cash on current account and short–term deposits

The Group manages the credit risk by depositing the majority of available cash with well–known banks in Georgia. Management of the Group continually monitors the status of the banks where deposits are maintained.

Loans issued

Loans are issued to entities under common control. ECL estimation on the loans issued is described in Note 5. Management believes that there is no significant risk of loss to beyond the provisions already recorded in the consolidated financial statement.

Market risk

Market risks arise from open positions in (a) foreign currencies and (b) interest bearing liabilities all of which are exposed to general and specific market movements. Management sets limits on the value of risk that may be accepted, which is monitored on a daily basis. However, the use of this approach does not prevent losses outside of these limits in the event of more significant market movements.

Sensitivities to market risks included below are based on a change in a factor while holding all other factors constant. In practice this is unlikely to occur and changes in some of the factors may be correlated – for example, changes in interest rate and changes in foreign currency rates.

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, Pound Sterling 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 2023			31 December 2022		
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position
US Dollars	2,904	(4,208)	**(1,304)**	2,376	(2,231)	**145**
Euros	28,711	(53,116)	**(24,405)**	53,550	(63,955)	**(10,405)**

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:

	2023	2022
	Impact on profit or loss	Impact on profit or loss
US Dollar strengthening by 10%	(130)	15
US Dollar weakening by 10%	130	(15)
Euro strengthening by 10%	(2,441)	(1,041)
Euro weakening by 10%	2,441	1,041

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 the 31 December 2023. The amounts are gross and undiscounted and include estimated interest payments. Financial guarantee contracts include the gross amount of guaranteed obligations at the reporting dates. The management does not expect that guarantee contracts will be settled by the Group.

22. 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	Total carrying amount
Borrowings	24	–	–	–	–	**24**	**24**
Lease liabilities	89	179	789	913	–	**1,970**	**1,393**
Financial guarantee contracts	160	95	676	6,209	–	**7,140**	**5,707**
Trade and other payables	57,361	–	–	–	–	**57,361**	**57,361**
Total future payments	**57,634**	**274**	**1,465**	**7,122**	–	**66,495**	**64,485**

The maturity analysis of financial liabilities at 31 December 2022 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	Total carrying amount
Borrowings	86	143	5,685	5,917	–	**11,831**	**10,978**
Lease liabilities	97	195	876	991	80	**2,239**	**1,957**
Financial guarantee contracts	25	35	279	564	138	**1,041**	**878**
Trade and other payables	54,525	–	–	–	–	**54,525**	**54,525**
Total future payments	**54,733**	**373**	**6,840**	**7,472**	**218**	**69,636**	**68,338**

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

23. 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.

24. 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.

At 31 December 2023, the outstanding balances with related parties were as follows:

	Parent	Key management	Other related Parties*	Total
Trade receivables	2,265	–	6,837	**9,102**
Prepayments	–	–	1,304	**1,304**
Loans issued	–	–	43,851	**43,851**
Lease liability	(480)	–	(562)	**(1,042)**
Trade and other payables	(217)	–	(1,545)	**(1,762)**
Contract liabilities	(29,661)	–	(17)	**(29,678)**
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries	(4,748)	–	(959)	**(5,707)**
Accrued employee benefit costs	–	(220)	–	**(220)**

24. 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	25,746	–	6,728	**32,474**
Prepayments	–	–	35	**35**
Loans issued	12,980	–	9,887	**22,867**
Borrowings	–	–	(148)	**(148)**
Lease liability	(592)	–	(481)	**(1,073)**
Trade and other payables	–	–	(477)	**(477)**
Contract liabilities	(10,349)	–	–	**(10,349)**
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries	(146)	–	(732)	**(878)**
Accrued employee benefit costs	–	(121)	–	**(121)**

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

The transaction amounts with related parties for the year ended 31 December 2023 were as follows:

	The Parent	Key management	Other related Parties	Total
Sale of goods	56,454	–	9,745	**66,199**
Revenue from services rendered	9,552	–	157	**9,709**
Purchases of goods for resale	(83)	–	(5,981)	**(6,064)**
Purchases of property and services	(28)	–	(5,147)	**(5,175)**
Rent payments	(128)	–	(35)	**(163)**
Office expense	(154)	–	–	**(154)**
Staff costs	(19)	(471)	(48)	**(538)**
Professional service expenses	(861)	–	(207)	**(1,068)**
Interest income	212	–	2,686	**2,898**
Interest expense	(15)	–	(5)	**(20)**
Interest expense on lease liability	(55)	–	(46)	**(101)**
Gain/(loss) from remeasurement of financial guarantee	(298)	–	551	**253**
Other	(47)	(18)	15	**(50)**

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	28,145	–	24,712	**52,857**
Revenue from services rendered	6,758	–	218	**6,976**
Purchases of goods for resale	(298)	–	(19,157)	**(19,455)**
Purchases of property and services	(15)	–	(4,675)	**(4,690)**
Rent payments	(2,490)	–	(362)	**(2,852)**
Office expense	(159)	–	–	**(159)**
Salaries and bonuses	–	(391)	–	**(391)**
Professional service expenses	(575)	–	(201)	**(776)**
Interest income	1,123	315	516	**1,954**
Interest expense	(102)	–	(67)	**(169)**
Interest expense on lease liability	(415)	-	(89)	**(504)**
Gain from remeasurement of financial guarantee	768	–	2,022	**2,790**

25. Non–cash transactions

In 2023 The Group issued Financial guarantee to its Parent and its subsidiaries of 5,082 GEL (653 GEL in 2022).

In 2023 The Group also had non–cash additions to right–of–use assets and lease liabilities of GEL 843 (GEL 2,585 in 2022).

26. Subsequent events

In March 2024, The Group declared dividends to its existing shareholders in the amount of GEL 48,385.