„შპს თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“

2023 წლის
მმართველობითი ანგარიშგება

2024 წლის 1 ოქტომბერი

დავით წნაიძე
დირექტორი

არჩენა კორკოტაძე
მთავარი ბუღალტერი

„შპს თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“

2023 წლის
მმართველობითი ანგარიშგება

2024 წლის 1 ოქტომბერი

დავით ჩხაიძე
დირექტორი

არსენა კორკოტაძე
მთავარი ბუღალტერი

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 პრაიმ პროდაქტს“-ის აქციონერებს და მენეჯმენტს

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 26 სექტემბერს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

აუდიტის ფარგლებში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

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

შოთა ნანიტაშვილი (რეგ# SARAS-A-957146)

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

Deloitte & Touche

2024 წლის 1 ოქტომბერი

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 პრაიმ პროდაქტს“-ის აქციონერებს და მენეჯმენტს

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 26 სექტემბერს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

აუდიტის ფარგლებში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

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

შოთა ნანიტაშვილი (რეგ# SARAS-A-957146)

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

2024 წლის 1 ოქტომბერი

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

„კომპანიის“ მიმოხილვა და ისტორია 1
„კომპანიის“ წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები 2
კორპორატიული მართვა 3
შიდა კონტროლების მიმოხილვა 3
ბიზნესი და ოპერაციები 4
2023 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები 4
სამომავლო გეგმები 4
კომპანიის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა 5
კომპანიის პასუხისმგებელი პირების განცხადება 7

„კომპანიის“ მიმოხილვა და ისტორია

შპს თეგეტა პრაიმ პროდაქტსის მიმოხილვა

შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტსი“ (შემდგომში „კომპანია“) თეგეტა ჰოლდინგში შემავალი კომპანიაა, რომელიც დაარსდა 2020 წლის 16 ივნისს. დაარსების დღიდან კომპანია ფუნქციონირებს საავტომობილო სექტორში და ეწევა სხვადასხვა საავტომობილო პროდუქტების იმპორტს საქართველოში. მისი ძირითადი საქმიანობა მოიცავს პროდუქციის შეძენას უცხოელი მომწოდებლებისგან და ჰოლდინგში შემავალ კომპანიებზე გაყიდვას.

კომპანიის საქმიანობა მოიცავს შემდეგ ბიზნეს-მიმართულებებს:
- ავტო-საბურავები;
- საცხებ-საპოხი მასალები.

2023 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებული იყო 9 ადამიანი.

გარემოს დაცვის მენეჯმენტი

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

გარემოს დაცვის მიმართულებით კომპანიის მიზანია:

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

„თეგეტა პრაიმ პროდაქტსი“ როგორც თეგეტა მოტორსის შვილობილი კომპანია ზრუნავს საკუთარ იმიჯზე, ადგილობრივ და საერთაშორისო პარტნიორთა და სხვა დაინტერესებულ მხარეთა ნდობის მოპოვებაზე. აღნიშნულის გათვალისწინებით, მისი საქმიანობიდან და სოციალური პასუხისმგებლობიდან გამომდინარე, ის 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.

„კომპანიის“ წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

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

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

კომპანია სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებიდან გამოწვეულ საკრედიტო რისკის ანეიტრალებს დაუფარავი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ვადიანობის ანალიზით. გაუფასურების ანალიზი ტარდება ინდივიდუალურად კონტრაგენტების მიხედვით. ამ ეტაპზე, კომპანიის მენეჯმენტი შესაბამისად მიიჩნევს ვადიანობის ანალიზს.

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

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

კორპორატიული მართვა

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

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

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

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

შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტსი“ სწორედ კომერციული იმპორტებისა და საერთაშორისო ვაჭრობის მიმართულების ქვეშ ხვდება.

შიდა კონტროლების მიმოხილვა

კომპანიის მენეჯმენტი ადეკვატურ ყურადღებას აქცევს შიდა კონტროლის სისტემას და აცნობიერებს IT კონტროლის მნიშვნელობას. ბუღალტრული აღრიცხვის სისტემაში შეტანილი მასალები ემყარება დამხმარე დოკუმენტაციას, რომელიც გენერირდება შინაგანად ან მიიღება მომწოდებლებისგან ან გამყიდველებისგან. ფულადი სახსრების გადინების ყველა ოპერაცია მკაცრად კონტროლდება ტრანზაქციის მოცულობიდან გამომდინარე.

კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას უძღვება მისი დირექტორი. საკითხები რომელიც სცილდება შვილობილი კომპანიების დირექტორის/მენეჯერების კომპეტენციას მიკუთვნებულია განსახილველად თეგეტა მოტორსის შესაბამისი სტრატეგიული მიმართულების დირექტორთან. კერძოდ, თეგეტა მოტორსის აუდიტის კომიტეტი ჩართულია კომპანიაში შიდა კონტროლის ხარვეზების აღმოჩენასა და დროულ გამოსწორებაში. დედა კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭო ამოწმებს ბუღალტრული აღრიცხვის დეპარტამენტის საქმიანობას და იღებს ყველა მნიშვნელოვან გადაწყვეტილებას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ბიზნესი და ოპერაციები

შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტსი“ ამ ეტაპზე თეგეტა ჰოლდინგში შემავალ კომპანიებს სთავაზობს საავტომობილო პროდუქტების სრულ ასორტიმენტს. კომპანია ბაზარზე 2020 წლიდანაა წარმოდგენილი პრემიუმ სეგმენტში და ოპერირებს 2 ბრენდით.

- BRIDGESTONE;
- MOTUL;

სამომავლოდ იგეგმება ახალი პროდუქტების დამატება, რასთან დაკავშირებითაც მიმდინარეობს მომწოდებლებთან მოლაპარაკებები. შესაბამისად, გვაქვს მოლოდინი, რომ შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტსი“ უახლოეს მომავალში ჰოლდინგს შესთავაზებს გაფართოებულ ასორტიმენტს ყველა მიმართულებაში.

2023 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები

2023 წელს დაფიქსირდა მნიშვნელოვანი ფაქტები ორივე ბრენდთან. BRIDGESTONE - თან 25 წლიანი წარმატებული თანამშრომლიბის აღსანიშნად სხვადასხვა მარკეტინგული კამპანია გაიმართა. MOTUL-თან მივაღწიეთ ისტორიულ რეკორდს, 2023 წელს საქართველოში „მოტულის“ დაახლოებით 600 ტონამდე ზეთი გაიყიდა.

სამომავლო გეგმები

შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტსის“ ძირითადი სტრატეგიული გეგმები მოიცავს მომწოდებლებთან კომერციული პირობების - გადახდისა და მოწოდების პირობების გაუმჯობესებას, კომპანიის ბრენდების პორტფელის დივერსიფიკაციას და ახალ ბაზრებზე გასასვლელად, არსებული ბრენდების ცნობადობის გაზრდას ბაზარზე სხვადასხვა მარკეტინგული აქტივობების საშუალებით, საქართველოს გარდა სხვა ქვეყნებში გაყიდვების წარმოებას და ვენდორებთან ექსკლუზიური დისტრიბუტორების მინიჭებაზე მუშაობას.

კომპანიის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით. ამ დოკუმენტში წარმოდგენილი 2023 ფისკალური წლის ფინანსური ანგარიშგება აუდიტორულად შემოწმებულია დიდი ოთხეულის წევრი აუდიტორული კომპანიის მიერ.

შემოსავლები, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება და საერთო მოგება

2023 წელს კომპანიის გაყიდვებმა 48.062 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 30.78%-ით აღემატება წინა წლის შედეგს, როდესაც გაყიდვებმა 36.750 მილიონი ლარი შეადგინა. რეალიზებული საქონლისა და მომსახურებების თვითღირებულება წინა წელთან შედარებით გაიზარდა 33.59%-ით.

(ათას ლარში)	2023	2022
შემოსავლები	**48.062**	**36,750**
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(46.521)	(34,825)
საერთო მოგება	**1.541**	**1,925**
საერთო მოგების მარჟა	**3,21%**	**5,24%**

საოპერაციო ხარჯები და მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან

(ათას ლარში)	2023	2022
შემოსავლები	**48.062**	**36,750**
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(46.521)	(34,825)
საერთო მოგება	**1.541**	**1,925**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1.051)	(802)
კომერციული ხარჯები	(539)	(95)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	82	1,073
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(5)	(87)
საოპერაციო მოგება	**28**	**2,014**
საოპერაციო მოგების მარჟა	**0,06%**	**5,48%**

2023 წელს საოპერაციო მოგებამ 0.028 მილიონი ლარი შეადგინა, ხოლო 2022 წელს - 2.014 მილიონი ლარი. აღნიშნული სხვაობა დიდწილად განპირობებულია იმით, რომ 2022 წელს მაღალი იყო სხვა საოპერაციო შემოსავლები, სავაჭრო დებიტორული დავალიანების აღდგენის გამო.

EBITDA

2023 წელს EBITDA 0.158 მილიონი ლარი იყო, რაც 92.25%-ით ნაკლებია წინა წელთან შედარებით, როდესაც EBITDA 2.040 მილიონი ლარი იყო. EBITDA-ს შემცირება ძირითადად გამოიწვია საოპერაციო მოგების ცვლილებამ, რაზეც ზემოთ ვისაუბრეთ.

(ათას ლარში)	2023	2022
შემოსავლები	**48.062**	**36,750**
საოპერაციო მოგება	28	2,014
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(130)	(26)
EBITDA	**158**	**2,040**

ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი) და წმინდა მოგება

„თეგეტა პრაიმ პროდაქტსის“ ფინანსური ხარჯი უმეტესწილად წარმოადგენს საპროცენტო ხარჯს, ხოლო ფინანსური შემოსავალი ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებულ შემოსულობას და უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებულ შემოსავალს, რაც კომპანიის ფინანსური ვალდებულებებისა და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტების გადაფასებით მიიღება. 2023 წელს საპროცენტო ხარჯმა 1.560 მილიონი ლარი შეადგინა, ხოლო 2022 წელს - 2.383 მილიონი ლარი. საპროცენტო ხარჯის შემცირება გამოწვეული იყო 2023 წლის განმავლობაში სასესხო ვალდებულებების მოცულობის კლებით.

(ათას ლარში)	2023	2022
შემოსავლები	**48.062**	**36,750**
საოპერაციო მოგება	28	2,014
ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა	432	1,166
საპროცენტო შემოსავალი	22	342
საპროცენტო ხარჯი	(1.560)	(2,383)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება	1.552	385
საკომისიო ხარჯები	(118)	(37)
მოგება დაბეგვრამდე	**356**	**1,487**
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წმინდა მოგება	**356**	**1,487**
წმინდა მოგების მარჟა	**0.74%**	**4.05%**

კომპანიის პასუხისმგებელი პირების განცხადება

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

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

შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს თეგეტა პრაიმ პროდაქტს

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა....2-3

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება....4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 7

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს 8
2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა....8
3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში....19
4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა 20
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები 20
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 21
7. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები....21
8. ფული და ბანკში არსებული ნაშთები 22
9. აღებული სესხები....23
10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები....24
11. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან....24
12. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება 24
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 25
14. ფინანსური შემოსავალი....25
15. ფინანსური ხარჯები....25
16. პირობითი ვალდებულებები 25
17. ფინანსური რისკის მართვა....28
18. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება 32
19. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან 32
20. არაფულადი ოპერაციები....33

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ოპერაციების, ფულადი ნაკადებისა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების შედეგებს 2023 წლის 31 დეკემბერს 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 კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- იმის შეფასებაზე, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ;
- მმართველობის ანგრიშში ისეთი ინფორმაციის გამჟღავნებაზე, რომელიც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით;
- მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე, რომელიც შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 25 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით ჩხაიძე დირექტორი	არსენა კორკოტაძე მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“ აქციონერსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

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

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების 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 ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან 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 კომპანიის მმართველობის ანგარიშში შესულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტის დასკვნას. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის მმართველობის ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი, სავარაუდოდ, გახდება წინამდებარე აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

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

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 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 ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, რომ 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 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 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 ვერ შემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერ შემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო დაშვებებისა და შესაბამისი განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ 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 კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს , მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, თუ რამდენად სამართლიანადაა ასახული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციები და მოვლენები;

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 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		3	6
აქტივის გამოყენების უფლება		360	103
არამატერიალური აქტივები		4	6
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში		4	4
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**371**	**119**
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	10,517	17,385
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	7	8,202	5,333
მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები		108	364
საგადასახადო აქტივები		120	236
გაცემული სესხები		–	407
ფული და ბანკში არსებული ნაშთები	8	142	42
სულ მიმდინარე აქტივები		**19,089**	**23,767**
სულ აქტივები		**19,460**	**23,886**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		5	5
(დაგროვილი ზარალი) / გაუნაწილებელი მოგება		(4,604)	91
სულ კაპიტალი		**(4,599)**	**96**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		209	76
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**209**	**76**
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9	7,028	9,270
საიჯარო ვალდებულებები		142	25
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	10	7,829	13,364
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	16	5,674	1,055
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	11	3,177	–
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**23,850**	**23,714**
სულ ვალდებულებები		**24,059**	**23,790**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**19,460**	**23,886**

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 25 სექტემბერს

დავით ჩხაიძე
დირექტორი

არსენა კორკოტაძე
მთავარი ბუღალტერი

8-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	11	48,062	36,750
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(46,521)	(34,825)
საერთო მოგება		**1,541**	**1,925**
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,051)	(802)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები		(539)	(95)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		82	1,073
საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული სხვა ხარჯები		(5)	(87)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		**28**	**2,014**
ფინანსური შემოსავალი	14	2,006	1,893
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	15	(1,678)	(2,420)
მოგება დაბეგვრამდე		**356**	**1,487**
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის მოგება		**356**	**1,487**
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
მთლიანი სრული შემოსავალი		**356**	**1,487**

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 25 სექტემბერს.

დავით ჩხაიძე
დირექტორი

არსენა კორკოტაძე
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	**5**	**(566)**	**(561)**
წლის მოგება	–	1,487	**1,487**
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	**–**	**1,487**	**1,487**
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-16 შენიშვნა)	–	(830)	**(830)**
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	**5**	**91**	**96**
წლის მოგება	–	356	**356**
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	**–**	**356**	**356**
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-16 შენიშვნა)	–	(5,051)	**(5,051)**
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	**5**	**(4,604)**	**(4,599)**

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 25 სექტემბერს.

დავით ჩხეიძე
დირექტორი

არსენა კორკოტაძე
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		356	1,487
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		130	26
ფინანსური გარანტიის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა	14	(432)	(1,166)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღდგენა	7	(8)	(729)
საპროცენტო შემოსავალი	14	(22)	(342)
საპროცენტო ხარჯი	15	1,678	2,420
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	14	(1,552)	(385)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე	6	5	75
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		**155**	**1,386**
ცვლილებები სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში		(2,421)	5,898
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებში, მოგების გადასახადის გარდა		118	(64)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		256	401
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		6,863	(8,778)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებებში		(5,454)	10,947
ცვლილება სახელშეკრულებო ვალდებულებებში		3,177	–
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		**2,539**	**8,404**
გადახდილი მოგების გადასახადი		–	–
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		**2,694**	**9,790**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		–	(7)
გაცემული სესხები		(860)	(11,414)
გაცემული სესხების დაფარვა		1,266	10,939
მიღებული პროცენტი		22	341
საინვესტიციო საქმიანობაში მიღებული / (გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		**428**	**(141)**
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა		(133)	(19)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა		(35)	(8)
სესხის აღება	9	35,412	25,477
აღებული სესხების დაფარვა	9	(36,574)	(32,275)
გადახდილი პროცენტი		(1,679)	(2,423)
ფულადი შენატანი საწესდებო კაპიტალში		–	(4)
ფინანსური საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		**(3,009)**	**(9,252)**
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(13)	(406)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)		**100**	**(9)**
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	8	42	51
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	8	**142**	**42**

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 25 სექტემბერს.

დავით ჩხაიძე
დირექტორი

არსენა კორკოტაძე
მთავარი ბუღალტერი

8-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

1. შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს

შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“ (შემდგომში „კომპანია“), რომლის საიდენტიფიკაციო ნომერია 405391437, დარეგისტრირდა 2020 წლის 16 ივნისს 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 თემურ კოხოძე.

შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“ ბრიჯსტოუნის ბრენდის საბურავებისა და მოტულის ბრენდის საცხებ-საპოხი მასალის იმპორტიორია საავტომობილო ინდუსტრიაში. კომპანია ძირითადად საქონელს ყიდის დიდ კომპანიებზე.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

(ა) მომზადების საფუძველი

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

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

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

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.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(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 კომპანია მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ. კომპანია განსაზღვრავს, ამგვარ ოპერაციებში ის პრინციპალის სახით გამოდის თუ აგენტის, კლიენტისთვის მისი დაპირების ხასიათიდან გამომდინარე. კომპანიამ დაასკვნა, რომ ის არის პრინციპალი და შემოსავალს ბრუტო სახით აღრიცხავს, თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს, სანამ მათ კლიენტს გადასცემს. კომპანიამ ზოგადად დაასკვნა, რომ ის პრინციპალია შემოსავლების მომტან გარიგებებში, გარდა სააგენტო მომსახურებებისა, რადგან ის ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს, მისი კლიენტზე გადაცემამდე.

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

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

სახელშეკრულებო ნაშთები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

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

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულება არის კლიენტისათვის ისეთი საქონლის გადაცემა ან მომსახურების გაწევა, რომლისთვისაც კომპანიას მიღებული აქვს ანაზღაურება (ან მისაღები აქვს ამგვარი ანაზღაურება). თუ კლიენტმა გადაიხადა ანაზღაურება საქონლის ან მომსახურების მიწოდებამდე, სახელშეკრულებო ვალდებულება აღიარდება გადახდისას ან გადახდის ვადის დადგომისას (მათგან უადრეს თარიღში). სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც კომპანია შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალი;
- ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით მიღებული შემოსავალი;
- შემოსავალი ფინანსური გარანტიების ამობრუნებიდან;

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

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

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

(დ) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც აგრეთვე არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა.

გარიგებები და ნაშთები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან კომპანიის 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.

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.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) უცხოური ვალუტა(გაგრძელება)

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

(ე) 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. კომპანიის პარტნიორებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი კაპიტალის ცვლილებების 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 ზოგადი 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.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) გადასახადები (გაგრძელება)

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 ანგარიშების დანერგვით. ამიტომ კომპანია საგადასახადო კრედიტორულ ვალდებულებებთან ან დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებულ ყველა აქტივსა და ვალდებულებას წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

(ვ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

კომპანია 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 ფული ან ფულის ეკვივალენტი, 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 კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(ზ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) 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. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც მათ მართავს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების ხარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგება-ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც არ მოიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ 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.

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

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

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები(გაგრძელება)

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 (კაპიტალის ინსტრუმენტები);
- მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

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

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე-5 შენიშვნა;
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები - მე-7 შენიშვნა;

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში. კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის ანარიცხს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები(გაგრძელება)

კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

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

აღიარების შეწყვეტა

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

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან იკისრა ვალდებულება, სრულად გადაუხადოს მესამე მხარეს მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვანი დაგვიანების გარეშე „გატარების“ შეთანხმების მიხედვით და, ამავდროულად, (ა) ან გადასცა არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, რაც აქტივთან არის დაკავშირებული ან (ბ) კომპანიამ არც დათმო და არც შეინარჩუნა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ დათმო აქტივის კონტროლი.

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

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

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში შეფასებულად, აღებულ სესხებად, გადასახდელებად ან ეფექტურ ჰეჯირებაში ჰეჯირების ინსტრუმენტებად.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები(გაგრძელება)

ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო აღებული სესხებისა და გადასახდელების შემთხვევაში, აგრეთვე, პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას, საიჯარო ვალდებულებებსა და ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებს.

შემდგომი შეფასება

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

კრედიტები და აღებული სესხები

ეს კატეგორია კომპანიისათვის ყველაზე რელევანტურია. 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 ნებისმიერი 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

კომპანიის მიერ გაცემული ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები არის ისეთი ხელშეკრულებები, რომელთა მიხედვითაც უნდა განხორციელდეს გადახდა, რათა თავდებობის მფლობელს აუნაზღაურდეს ზარალი, რომელსაც ის განიცდის იმის გამო, რომ კონკრეტული დებიტორი ვერ ფარავს დავალიანებას სავალო ინსტრუმენტის პირობების შესაბამისად. ისეთი ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები, რომლებიც შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულებების შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენს, თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულების სახით, რაც მერე კორექტირდება თავდებობის გაცემისთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯებით. შემდგომში ვალდებულება ფასდება სტანდარტის ფასს 9 მოთხოვნებით შეფასებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ან თავდაპირველად აღიარებული თანხისა და ჯამური ამორტიზაციის სხვაობით, რომელიც უდიდესია.

აღიარების შეწყვეტა

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

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები(გაგრძელება)

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 ანგარიშგებაში.

(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.

(ი) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმებაა საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია 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 კომპანიადან 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.

კომპანია გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება კომპანიის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის, რომლისთვისაც გამყოფილია 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.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება(გაგრძელება)

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. მსგავსი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის 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.

(კ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

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

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

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიის 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.

კომპანია 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, რომლებიც ყველაზე დაბალი დონის არახილულ მონაცემებს ეყრდნობა.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(კ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა(გაგრძელება)

კომპანია 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, კომპანიამ აქტივების და ვალდებულებების კლასი განსაზღვრა აქტივის ან ვალდებულების ხასიათის, მახასიათებლებისა და რისკების ან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების ზემოთ აღწერილი იერარქიის დონის მიხედვით.

(ლ) 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.

(მ) 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.

ფულადი ნაკადების 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 კომპანიის ფულადი სახსრების მართვის განუყოფელ ნაწილად.

3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

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

შემდეგი ახალი ან შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ძალაში 2023 წლის 1 იანვარს შევიდა, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ 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. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე, თუკი ისინი კომპანიას მიესადაგება. მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ ცვლილებებს მნიშვნელოვანი გავლენა ექნებათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე 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. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

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

ჯგუფურ მეთოდში კომპანია 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.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები(გაგრძელება)

ანარიცხის მატრიცა თავდაპირველად ეფუძნება კომპანიის განვლილ ხილულ დეფოლტის განაკვეთს, გარდა სახელმწიფო უწყებებისა. კომპანია მატრიცას დააკორექტირებს საკრედიტო ზარალის გამოცდილების საპროგნოზო ინფორმაციაზე მორგების მიზნით.

თითოეულ ანგარიშგების თარიღში, ახლდება წარსულში დაფიქსირებული გადაუხდელობის განაკვეთები და ანალიზდება ცვლილებები მომავალზე ორიენტირებულ შეფასებებში.

კომპანიის საკრედიტო ზარალის განვლილი გამოცდილება და საპროგნოზო ეკონომიკური პირობები შესაძლოა არ იყოს მომავალში კლიენტის ფაქტობრივი დეფოლტირების განმსაზღვრელი. ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ კომპანიის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებთან და სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით მოცემულია მე-7 შენიშვნაში.

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გადასაყიდად გამიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	4,588	5,689
საქონელი გზაში (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	5,907	11,687
სხვა	22	9
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	**10,517**	**17,385**

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო ხარჯების მუხლში 5 ლარის (2022 წ.: 75 ლარი) ოდენობით.

2023 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 10,517 ლარის (2022 წ.: 17,385 ლარი) ოდენობით, წარმოადგენს კომპანიის მიერ მესამე პირებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის საგანს. (იხილეთ მე-16 შენიშვნა)

7. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	8,202	5,341
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	–	(8)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	**8,202**	**5,333**

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

7. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (გაგრძელება)

	მიმდინარე	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	180-360 დღე	>360 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	31	2,528	4,601	1,042	–	–	**8,202**
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	–	–	–	–	–
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	0%	0%	0%	0%	0%	**0,%**

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

	მიმდინარე	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	180-360 დღე	>360 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	5,331	–	–	–	–	10	**5,341**
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	–	–	–	8	**8**
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	0%	0%	0%	0%	80%	**0,2%**

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხში შემდეგია:

	2023	2022
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს	**8**	**737**
აღდგენა წლის, წმინდა	(8)	(729)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს	**–**	**8**

8. ფული და ბანკში არსებული ნაშთები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	142	42
სულ ფული და ბანკში არსებული ნაშთები	**142**	**42**

კომპანია ძირითად ფულად სახსრებს და ბანკში არსებულ ნაშთებს ფლობს საქართველოს კომერციულ ბანკში, რომელსაც „Standard and Poor's“-ის და „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მინიჭებული აქვთ BB რეიტინგი. 2023 წელს ფულსა და ბანკში არსებულ ნაშთებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა 10 ლარი (2022 წ.: 12 ლარი) შეადგინა.

9. აღებული სესხები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აღებული სესხები - ძირი	6,994	9,191
აღებული სესხები - დარიცხული პროცენტი	34	79
სულ აღებული სესხები	**7,028**	**9,270**

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

ორიგინალი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	თანხა
რუბლი	2021	2024	ქართული კომერციული ბანკი	5,427
ლარი	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	901
აშშ დოლარი	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	700
სულ				**7,028**

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

ორიგინალი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	თანხა
რუბლი	2021	2023	ქართული კომერციული ბანკი	6,672
ლარი	2022	2023	იურიდიული პირი	2,114
აშშ დოლარი	2022	2023	იურიდიული პირი	462
აშშ დოლარი	2022	2023	ქართული კომერციული ბანკი	22
სულ				**9,270**

აღებული სესხების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
1 იანვარს	**9,270**	**17,968**
სესხის აღება	35,412	25,477
საპროცენტო ხარჯი (მე-15 შენიშვნა)	1,525	2,375
გადახდილი პროცენტი	(1,561)	(2,386)
ძირი თანხის დაფარვა	(36,574)	(32,275)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	(1,044)	(1,889)
31 დეკემბერს	**7,028**	**9,270**

2023 ფინანსურ წელს, ადგილობრივ ვალუტაში დენომინირებული სესხების საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთი იყო 14,3% ხოლო 2022 ფინანსურ წელს აღნიშნული განაკვეთი წარმოადგენდა 15%-ს. ამ სესხების დაფარვის საშუალო ვადა 2023 ფინანსურ წელს შეადგენდა 18 დღეს, ხოლო 2022 ფინანსურ წელს დაფარვის საშუალო ვადა იყო 181 დღე.

მსგავსად, 2023 ფინანსურ წელს, უცხოურ ვალუტაში დომინირებული სესხების საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთი იყო 9%-დან 9,8%-მდე, ხოლო 2022 ფინანსურ წელს აღნიშნული განაკვეთი იყო 7,62%-დან 9,8%-მდე. ამ სესხების დაფარვის საშუალო ვადა 2023 ფინანსურ წელს შეადგენდა 190 დღეს, ხოლო 2022 ფინანსურ წელს დაფარვის საშუალო ვადა იყო 718 დღე.

10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულებები	7,753	13,288
დარიცხული სახელფასო ვალდებულება	63	73
სხვა	13	3
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	**7,829**	**13,364**

11. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2023	2022
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	48,062	36,750
სულ შემოსავალი	**48,062**	**36,750**

2023 და 2022 წლის განმავლობაში საქონლის გადაცემა ხდებოდა დროის გარკვეულ მომენტში.

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-7 შენიშვნა)	8,202	5,333
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	3,177	–

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება. სახელშეკრულებო ვალდებულებები ითვლება კლიენტებისგან მიღებულ საზღაურად და წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, ამ კლიენტებს საქონელი გადასცეს.

2024 წელს მოსალოდნელია 3,177 ლარის ოდენობით კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება შემოსავლად. ეს სახელშეკრულებო ვალდებულებები უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღში დაუკმაყოფილებელ შესასრულებელ ვალდებულებებს.

12. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
დროის კონკრეტულ მომენტში გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(46,357)	(34,825)
სხვა ხარჯები	(164)	–
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	**(46,521)**	**(34,825)**

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
პერსონალის ხარჯები	(406)	(370)
პროფესიული მომსახურება	(383)	(176)
სამივლინებო ხარჯი	(85)	(49)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(50)	(22)
ქირა	(24)	(9)
საოფისე ხარჯი	(22)	(59)
საბანკო ხარჯები	(22)	(16)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	–	(22)
სხვა ხარჯები	(59)	(79)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	**(1,051)**	**(802)**

14. ფინანსური შემოსავალი

	2023	2022
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა შემოსულობა	1,552	385
ფინანსური თავდებობის გადაფასებით მიღებული შემოსულობა (მე-16 შენიშვნა)	432	1,166
საპროცენტო შემოსავალი	22	342
სულ ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	**2,006**	**1,893**

15. ფინანსური ხარჯები

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი აღებულ სესხებზე (მე-9 შენიშვნა)	(1,525)	(2,375)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(35)	(8)
სხვა	(118)	(37)
სულ ფინანსური ხარჯები	**(1,678)**	**(2,420)**

16. პირობითი ვალდებულებები

დაგირავებული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო მშობელი და დობილი კომპანიის ბანკებისგან აღებული სესხების უზრუნველყოფის საგნის სახით:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-6 შენიშვნა)	10,517	17,385

16. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

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 პერიოდები შემოწმებისათვის ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

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

თავდებობები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ გააფორმა ყოველისმომცველი თავდებობის ხელშეკრულება ქართულ კომერციულ ბანკთან. გარანტიის ფარგლებში კომპანია მშობელი კომპანიისა და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიერ ბანკის წინაშე არსებული სასესხო ვალდებულებების შესრულების გარანტიას იძლევა. კომპანია არ კისრულობს მესამე პირის თავდებობას.

ქვემოთ წარმოდგენილი დოლარში გაცემული გარანტიები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში შეადგენდა:

ემიტენტი	ბენეფიციარი – მეკავშირე მხარეები	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
კომპანია	შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტსი“	ლარი		280
კომპანია	შპს „თეგეტა ლოჯისტიკს“	ლარი		34
კომპანია	შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	ლარი		131
კომპანია	შპს „თეგეტა რითეილი“	ლარი	403,410	47
კომპანია	შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“	ლარი		125
კომპანია	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	ლარი		230
კომპანია	შპს „თეგეტა რენტალს“	ლარი		1
კომპანია	შპს „თეგეტა ქარ რენთ“	ლარი		79
	სულ		**403,410**	**927**

16. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილი დოლარში გაცემული გარანტიები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში შეადგენდა:

ემიტენტი	ბენეფიციარი – მეკავშირე მხარეები	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
კომპანია	შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტსი“	ლარი		298
კომპანია	შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	ლარი		179
კომპანია	შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	ლარი		172
კომპანია	მშობელი კომპანია	ლარი	405,300	146
კომპანია	შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“	ლარი		102
კომპანია	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	ლარი		82
კომპანია	შპს „თეგეტა ქარ რენთ“	ლარი		76
	სულ		**405,300**	**1,055**

2023 წლიდან კომპანია გახდა 2022 და 2023 წლებში მშობელი კომპანიის მიერ გამოშვებული ობლიგაციების თავდები:

	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულების წმინდა საბალანსო ღირებულება
მშობელი კომპანია	ლარი	290,884	4,747
სულ		**290,884**	**4,747**

კომპანიის მიერ გაცემული გარანტიების მოძრაობა:

	2023	2022
1 იანვარს	**1,055**	**1,391**
წლის განმავლობაში გაცემული თავდებობები	5,051	830
ფინანსურ შემოსავალში შესული ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა (მე-14 შენიშვნა)	(432)	(1,166)
31 დეკემბერს	**5,674**	**1,055**

2023 წლის განმავლობაში მშობელმა კომპანიამ და დობილმა კომპანიებმა დაფარეს ნასესხები სახსრების ნაწილი, შესაბამისად, კომპანიამ გადააფასა თავდებობის ანარიცხი და აღიარა 432 ლარის ოდენობით შემოსულობა. შემოსულობა შესულია ფინანსური შემოსავლების მუხლში. 2022 წელს თავდებობის ანარიცხების გადაფასებით მიღებული შემოსულობა ფინანსურ შემოსავლებში იყო 1,166 ლარი.

სახელშეკრულებო დათქმების შესრულება

კომპანიას აკისრია კონკრეტული სახელშეკრულებო დათქმები, რომლებიც უმეტესად მის, მშობელი და დობილი კომპანიების საბანკო სესხებს უკავშირდება. ამგვარ ვალდებულებებთან შეუსაბამობამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ასრულებდა ყველა სახელშეკრულებო დათქმას.

17. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებებისა და ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა კომპანიის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობისთვის. კომპანიას აქვს უშუალოდ თავისი საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, ფული და ფულის ეკვივალენტები და გაცემული სესხები.

კომპანიაზე მოქმედებს საკრედიტო, სავალუტო, ლიკვიდურობის 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. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობის (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები) და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებში განთავსებული ანაბრებიდან გამომდინარე.

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-7 შენიშვნა)	8,202	5,333
გაცემული სესხები	–	407
ფული და ბანკში არსებული ნაშთები (მე-8 შენიშვნა)	142	42
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	**8,344**	**5,782**

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

კლიენტის საკრედიტო რეიტინგი ფასდება საფუძვლიანი ანალიზით და ამ შეფასების საფუძველზე განისაზღვრება ინდივიდუალური საკრედიტო ლიმიტები. დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების ანალიზი ინდივიდუალურად ტარდება მსხვილი დებიტორული დავალიანებებისთვის და ასევე კოლექტიურად - უფრო მცირე დებიტორული დავალიანებებისთვის. მომხმარებლების დაუფარავი დებიტორული დავალიანებები და სახელშეკრულებო აქტივები რეგულარული და შემდგომი პროცედურების საგანს წარმოადგენს. აქედან გამომდინარე,
კომპანია ჩვეულებრივ არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აანალიზებს დაუფარავი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ვადიანობას და ვადაგადაცილებულ ნაშთებს. აქედან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა შესაბამისად მიიჩნევს ვადიანობის შესახებ და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული სხვა განმარტებითი ინფორმაციის მე-7 შენიშვნაში წარმოდგენას.

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

17. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიან ანაბრებზე განთავსებული ფულადი სახსრები

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

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკები წარმოიშობა უცხოური ვალუტების ღია პოზიციების გამო, რომლებიც დამოკიდებულია ბაზრის ზოგად და კონკრეტულ ცვლილებებზე. 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 ურთიერთდაკავშირებული იყოს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენას ახდენს ბაზარზე ძირითადი საპროცენტო განაკვეთების დონეების მერყეობა. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აღებული სესხები	901	–

საანგარიშგებო თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთებში შესაძლო გონივრული 100 საბაზისო პუნქტით ცვლილება საანგარიშგებო თარიღში იმოქმედებდა კომპანიის მოგება-ზარალზე 901 ლარით (2022 წ.: 0 ლარი). ამ ანალიზში გაკეთებულია დაშვება, რომ სხვა ცვლადები, კერძოდ კი უცხოური ვალუტის კურსები, მუდმივ მაჩვენებელზე რჩება.

სავალუტო რისკი

კომპანია სავალუტო რისკს გასწევს იქიდან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვის და ნასესხები სახსრების ვალუტებს და კომპანიის სამუშაო ვალუტებს შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („₾“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უპირატესად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი, ევრო, და რუსული რუბლი.

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

17. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი(გაგრძელება)

	2023 წლის 31 დეკემბერი			2022 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებუ-ლებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებუ-ლებები	ნეტო პოზიცია
აშშ დოლარი	6,978	(8,485)	**(1,507)**	4,581	(12,819)	**(8,238)**
ევრო	1,260	(1,378)	**(118)**	1,099	(978)	**121**
რუბლი	–	(5,428)	**(5,428)**	10	(6,737)	**(6,727)**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია მოგება-ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობა, სავალუტო კურსის გონივრულ ფარგლებში შესაძლო ცვლილებების მიმართ, კომპანიის საბრუნავ ვალუტასთან მიმართებაში, იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია ყველა სხვა ცვლადს მუდმივ პოზიციაში შეინარჩუნებს:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	(151)	(824)
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	151	824
ევროს 10%-იანი გამყარება	(12)	12
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	12	(12)
რუბლი 10%-იანი გამყარება	(543)	(673)
რუბლი 10%-იანი გაუფასურება	543	673

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

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

17. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია დაუფარავი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები ბრუტო და არადისკონტირებულ საფუძველზეა წარმოდგენილი, მოიცავს მოსალოდნელ საპროცენტო გადახდებს და გამორიცხავს ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას.

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	საბალანსო ღირებულება
აღებული სესხები	991	97	6,289	-	-	**7,377**	**7,028**
საიჯარო ვალდებულებები	14	28	106	261	-	**409**	**351**
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	94	95	657	6,199	-	**7,045**	**5,674**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	7,829	-	-	-	-	**7,829**	**7,829**
სულ მომავალი გადახდები	**8,928**	**220**	**7,052**	**6,460**	**-**	**22,660**	**20,882**

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

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	საბალანსო ღირებულება
აღებული სესხები	6,694	-	2,747	-	-	**9,441**	**9,270**
საიჯარო ვალდებულებები	3	6	25	87	-	**121**	**101**
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	25	35	439	764	138	**1,401**	**1,055**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	13,364	-	-	-	-	**13,364**	**13,364**
სულ მომავალი გადახდები	**20,086**	**41**	**3,211**	**851**	**138**	**24,327**	**23,790**

18. 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.

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

19. 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 კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	-	-	8,108	**8,108**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	(431)	-	(79)	**(510)**
საიჯარო ვალდებულებები	(310)	-	(42)	**(352)**
სახელფასო ვალდებულება	-	(4)	-	**(4)**
ფინანსური თავდებობების ხელშეკრულებები (მე-16 შენიშვნა)	(4,747)	-	(927)	**(5,674)**

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	-	-	3,428	**3,428**
გაცემული სესხები	-	-	407	**407**
აღებული სესხები სახსრები	(2,114)	-	(462)	**(2,576)**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	(20)	(41)	(179)	**(240)**
სახელფასო ვალდებულება	-	-	(30)	**(30)**
საიჯარო ვალდებულებები	(44)	-	(57)	**(101)**
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	(146)	-	(909)	**(1,055)**

19. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები*	სულ
საქონლის რეალიზაცია	-	-	29,729	**29,729**
საქონლის გასაყიდად შეძენა	(38)		(2,570)	**(2,608)**
ქირა	(165)	-	(20)	**(185)**
სარეკლამო ხარჯი	(214)	-	(168)	**(382)**
საოფისე ხარჯები	(22)	-	-	**(22)**
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(331)	-	(51)	**(382)**
სამივლინებო ხარჯი	-	(22)	-	**(22)**
პერსონალის ხარჯი	-	(97)	-	**(97)**
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	11	**11**
საპროცენტო ხარჯი	(15)	-	(256)	**(271)**
სხვა	-	-	(168)	**(168)**
საპრიცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(30)	-	(5)	**(35)**
ფინანსური თავდებობის გადაფასებით მიღებული შემოსულობა (მე-14 შენიშვნა)	(297)	-	729	**432**

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები*	სულ
საქონლის რეალიზაცია	-	-	19,151	**19,151**
საქონლის გასაყიდად შეძენა	(3)		(285)	**(288)**
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	(139)	-	(189)	**(328)**
ქირა	(27)	-	(3)	**(30)**
პერსონალის ხარჯი	-	(19)	(144)	**(163)**
საპროცენტო შემოსავალი	272	-	58	**330**
საპროცენტო ხარჯი	(204)	-	(129)	**(333)**
ფინანსური თავდებობის გადაფასებით მიღებული შემოსულობა (მე-14 შენიშვნა)	768	-	398	**1,166**

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

20. არაფულადი ოპერაციები

2023 წელს კომპანიას ჰქონდა აქტივის გამოყენების უფლების და საიჯარო ვალდებულებების არაფულადი დამატებები 37 ლარის (2022 წ.: 125 ლარი) ოდენობით.

2023 წელს კომპანიამ აღიარა არაფულადი ფინანსური გარანტია 5,051 ლარის (2022 წ.: 830 ლარი) ოდენობით.

შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს თეგეტა პრაიმ პროდაქტს

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....2-3

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....7

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს.....8
2. არსებითი საღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა.....8
3. ცვლილებები საღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში.....19
4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა.....20
5. მნიშვნელოვანი საღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....20
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....21
7. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები.....21
8. ფული და ბანკში არსებული ნაშთები.....22
9. აღებული სესხები.....23
10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები.....24
11. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.....24
12. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება.....24
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....25
14. ფინანსური შემოსავალი.....25
15. ფინანსური ხარჯები.....25
16. პირობითი ვალდებულებები.....25
17. ფინანსური რისკის მართვა.....28
18. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება.....32
19. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან.....32
20. არაფულადი ოპერაციები.....33

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ოპერაციების, ფულადი ნაკადებისა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების შედეგებს 2023 წლის 31 დეკემბერს 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 კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- იმის შეფასებაზე, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ;
- მმართველობის ანგრიშში ისეთი ინფორმაციის გამჟღავნებაზე, რომელიც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით;
- მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე, რომელიც შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 25 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით ჩხაიძე დირექტორი	არსენა კორკოტაძე მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“ აქციონერსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

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

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების 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 ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან 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 კომპანიის მმართველობის ანგარიშში შესულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტის დასკვნას. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის მმართველობის ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი, სავარაუდოდ, გახდება წინამდებარე აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

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

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 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 ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, რომ 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 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 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 ვერ შემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერ შემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო დაშვებებისა და შესაბამისი განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ 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 კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს , მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, თუ რამდენად სამართლიანადაა ასახული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციები და მოვლენები;

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 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		3	6
აქტივის გამოყენების უფლება		360	103
არამატერიალური აქტივები		4	6
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში		4	4
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**371**	**119**
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	10,517	17,385
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	7	8,202	5,333
მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები		108	364
საგადასახადო აქტივები		120	236
გაცემული სესხები		–	407
ფული და ბანკში არსებული ნაშთები	8	142	42
სულ მიმდინარე აქტივები		**19,089**	**23,767**
სულ აქტივები		**19,460**	**23,886**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		5	5
(დაგროვილი ზარალი) / გაუნაწილებელი მოგება		(4,604)	91
სულ კაპიტალი		**(4,599)**	**96**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		209	76
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**209**	**76**
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9	7,028	9,270
საიჯარო ვალდებულებები		142	25
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	10	7,829	13,364
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	16	5,674	1,055
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	11	3,177	–
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**23,850**	**23,714**
სულ ვალდებულებები		**24,059**	**23,790**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**19,460**	**23,886**

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 25 სექტემბერს

დავით ჩხაიძე
დირექტორი

არსენა კორკოტაძე
მთავარი ბუღალტერი

8-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	11	48,062	36,750
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(46,521)	(34,825)
საერთო მოგება		**1,541**	**1,925**
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,051)	(802)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები		(539)	(95)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		82	1,073
საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული სხვა ხარჯები		(5)	(87)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		**28**	**2,014**
ფინანსური შემოსავალი	14	2,006	1,893
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	15	(1,678)	(2,420)
მოგება დაბეგვრამდე		**356**	**1,487**
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის მოგება		**356**	**1,487**
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
მთლიანი სრული შემოსავალი		**356**	**1,487**

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 25 სექტემბერს.

დავით ჩხაიძე
დირექტორი

არსენა კორკოტაძე
მთავარი ბუღალტერი

8-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	**5**	**(566)**	**(561)**
წლის მოგება	–	1,487	**1,487**
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	**–**	**1,487**	**1,487**
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-16 შენიშვნა)	–	(830)	**(830)**
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	**5**	**91**	**96**
წლის მოგება	–	356	**356**
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	**–**	**356**	**356**
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-16 შენიშვნა)	–	(5,051)	**(5,051)**
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	**5**	**(4,604)**	**(4,599)**

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 25 სექტემბერს.

დავით ჩხეიძე
დირექტორი

არსენა კორკოტაძე
მთავარი ბუღალტერი

8-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		356	1,487
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		130	26
ფინანსური გარანტიის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა	14	(432)	(1,166)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღდგენა	7	(8)	(729)
საპროცენტო შემოსავალი	14	(22)	(342)
საპროცენტო ხარჯი	15	1,678	2,420
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	14	(1,552)	(385)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე	6	5	75
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		**155**	**1,386**
ცვლილებები სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში		(2,421)	5,898
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებში, მოგების გადასახადის გარდა		118	(64)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		256	401
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		6,863	(8,778)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებებში		(5,454)	10,947
ცვლილება სახელშეკრულებო ვალდებულებებში		3,177	–
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		**2,539**	**8,404**
გადახდილი მოგების გადასახადი		–	–
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		**2,694**	**9,790**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		–	(7)
გაცემული სესხები		(860)	(11,414)
გაცემული სესხების დაფარვა		1,266	10,939
მიღებული პროცენტი		22	341
საინვესტიციო საქმიანობაში მიღებული / (გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		**428**	**(141)**
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა		(133)	(19)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა		(35)	(8)
სესხის აღება	9	35,412	25,477
აღებული სესხების დაფარვა	9	(36,574)	(32,275)
გადახდილი პროცენტი		(1,679)	(2,423)
ფულადი შენატანი საწესდებო კაპიტალში		–	(4)
ფინანსური საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		**(3,009)**	**(9,252)**
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(13)	(406)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)		**100**	**(9)**
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	8	42	51
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	8	**142**	**42**

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 25 სექტემბერს.

დავით ჩხაიძე
დირექტორი

არსენა კორკოტაძე
მთავარი ბუღალტერი

8-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

1. შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს

შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“ (შემდგომში „კომპანია“), რომლის საიდენტიფიკაციო ნომერია 405391437, დარეგისტრირდა 2020 წლის 16 ივნისს 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 თემურ კოხოძე.

შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“ ბრიჯსტოუნის ბრენდის საბურავებისა და მოტულის ბრენდის საცხებ-საპოხი მასალის იმპორტიორია საავტომობილო ინდუსტრიაში. კომპანია ძირითადად საქონელს ყიდის დობილ კომპანიებზე.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

(ა) მომზადების საფუძველი

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

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

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

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.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) 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 კომპანია მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ. კომპანია განსაზღვრავს, ამგვარ ოპერაციებში ის პრინციპალის სახით გამოდის თუ აგენტის, კლიენტისთვის მისი დაპირების ხასიათიდან გამომდინარე. კომპანიამ დაასკვნა, რომ ის არის პრინციპალი და შემოსავალს ბრუტო სახით აღრიცხავს, თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს, სანამ მათ კლიენტს გადასცემს. კომპანიამ ზოგადად დაასკვნა, რომ ის პრინციპალია შემოსავლების მომტან გარიგებებში, გარდა სააგენტო მომსახურებებისა, რადგან ის ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს, მისი კლიენტზე გადაცემამდე.

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

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

სახელშეკრულებო ნაშთები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

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

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულება არის კლიენტისათვის ისეთი საქონლის გადაცემა ან მომსახურების გაწევა, რომლისთვისაც კომპანიას მიღებული აქვს ანაზღაურება (ან მისაღები აქვს ამგვარი ანაზღაურება). თუ კლიენტმა გადაიხადა ანაზღაურება საქონლის ან მომსახურების მიწოდებამდე, სახელშეკრულებო ვალდებულება აღიარდება გადახდისას ან გადახდის ვადის დადგომისას (მათგან უადრეს თარიღში). სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც კომპანია შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალი;
- ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით მიღებული შემოსავალი;
- შემოსავალი ფინანსური გარანტიების ამობრუნებიდან;

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

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

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

(დ) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც აგრეთვე არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა.

გარიგებები და ნაშთები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან კომპანიის 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.

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.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) უცხოური ვალუტა(გაგრძელება)

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

(ე) 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. კომპანიის პარტნიორებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი კაპიტალის ცვლილებების 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 ზოგადი 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.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) გადასახადები (გაგრძელება)

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 ანგარიშების დანერგვით. ამიტომ კომპანია საგადასახადო კრედიტორულ ვალდებულებებთან ან დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებულ ყველა აქტივსა და ვალდებულებას წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

(ვ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

კომპანია 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 ფული ან ფულის ეკვივალენტი, 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 კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(ზ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) 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. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც მათ მართავს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების ხარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგება-ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც არ მოიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ 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.

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

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

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები(გაგრძელება)

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 (კაპიტალის ინსტრუმენტები);
- მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

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

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე-5 შენიშვნა;
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები - მე-7 შენიშვნა;

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში. კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის ანარიცხს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები(გაგრძელება)

კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

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

აღიარების შეწყვეტა

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

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან იკისრა ვალდებულება, სრულად გადაუხადოს მესამე მხარეს მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვანი დაგვიანების გარეშე „გატარების“ შეთანხმების მიხედვით და, ამავდროულად, (ა) ან გადასცა არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, რაც აქტივთან არის დაკავშირებული ან (ბ) კომპანიამ არც დათმო და არც შეინარჩუნა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ დათმო აქტივის კონტროლი.

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

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

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში შეფასებულად, აღებულ სესხებად, გადასახდელებად ან ეფექტურ ჰეჯირებაში ჰეჯირების ინსტრუმენტებად.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები(გაგრძელება)

ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო აღებული სესხებისა და გადასახდელების შემთხვევაში, აგრეთვე, პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას, საიჯარო ვალდებულებებსა და ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებს.

შემდგომი შეფასება

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

კრედიტები და აღებული სესხები

ეს კატეგორია კომპანიისათვის ყველაზე რელევანტურია. 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 ნებისმიერი 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

კომპანიის მიერ გაცემული ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები არის ისეთი ხელშეკრულებები, რომელთა მიხედვითაც უნდა განხორციელდეს გადახდა, რათა თავდებობის მფლობელს აუნაზღაურდეს ზარალი, რომელსაც ის განიცდის იმის გამო, რომ კონკრეტული დებიტორი ვერ ფარავს დავალიანებას სავალო ინსტრუმენტის პირობების შესაბამისად. ისეთი ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები, რომლებიც შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულებების შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენს, თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულების სახით, რაც მერე კორექტირდება თავდებობის გაცემისთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯებით. შემდგომში ვალდებულება ფასდება სტანდარტის ფასს 9 მოთხოვნებით შეფასებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ან თავდაპირველად აღიარებული თანხისა და ჯამური ამორტიზაციის სხვაობით, რომელიც უდიდესია.

აღიარების შეწყვეტა

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

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები(გაგრძელება)

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 ანგარიშგებაში.

(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.

(ი) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმებაა საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია 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 კომპანიადან 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.

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

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

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება(გაგრძელება)

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. მსგავსი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის 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.

(კ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

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

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

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიის 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.

კომპანია 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, რომლებიც ყველაზე დაბალი დონის არახილულ მონაცემებს ეყრდნობა.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(კ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა(გაგრძელება)

კომპანია 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, კომპანიამ აქტივების და ვალდებულებების კლასი განსაზღვრა აქტივის ან ვალდებულების ხასიათის, მახასიათებლებისა და რისკების ან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების ზემოთ აღწერილი იერარქიის დონის მიხედვით.

(ლ) 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.

(მ) 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.

ფულადი ნაკადების 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 კომპანიის ფულადი სახსრების მართვის განუყოფელ ნაწილად.

3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

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

შემდეგი ახალი ან შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ძალაში 2023 წლის 1 იანვარს შევიდა, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ 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. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე, თუკი ისინი კომპანიას მიესადაგება. მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ ცვლილებებს მნიშვნელოვანი გავლენა ექნებათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე 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. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

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

ჯგუფურ მეთოდში კომპანია 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.

5. მნიშვნელოვანი საღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები(გაგრძელება)

ანარიცხის მატრიცა თავდაპირველად ეფუძნება კომპანიის განვლილ ხილულ დეფოლტის განაკვეთს, გარდა სახელმწიფო უწყებებისა. კომპანია მატრიცას დააკორექტირებს საკრედიტო ზარალის გამოცდილების საპროგნოზო ინფორმაციაზე მორგების მიზნით.

თითოეულ ანგარიშგების თარიღში, ახლდება წარსულში დაფიქსირებული გადაუხდელობის განაკვეთები და ანალიზდება ცვლილებები მომავალზე ორიენტირებულ შეფასებებში.

კომპანიის საკრედიტო ზარალის განვლილი გამოცდილება და საპროგნოზო ეკონომიკური პირობები შესაძლოა არ იყოს მომავალში კლიენტის ფაქტობრივი დეფოლტირების განმსაზღვრელი. ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ კომპანიის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებთან და სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით მოცემულია მე-7 შენიშვნაში.

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გადასაყიდად გამიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	4,588	5,689
საქონელი გზაში (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	5,907	11,687
სხვა	22	9
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	**10,517**	**17,385**

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო ხარჯების მუხლში 5 ლარის (2022 წ.: 75 ლარი) ოდენობით.

2023 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 10,517 ლარის (2022 წ.: 17,385 ლარი) ოდენობით, წარმოადგენს კომპანიის მიერ მესამე პირებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის საგანს. (იხილეთ მე-16 შენიშვნა)

7. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	8,202	5,341
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	–	(8)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	**8,202**	**5,333**

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

7. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (გაგრძელება)

	მიმდინარე	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	180-360 დღე	>360 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	31	2,528	4,601	1,042	–	–	**8,202**
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	–	–	–	–	–
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	0%	0%	0%	0%	0%	**0,%**

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

	მიმდინარე	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	180-360 დღე	>360 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	5,331	–	–	–	–	10	**5,341**
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	–	–	–	8	**8**
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	0%	0%	0%	0%	80%	**0,2%**

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხში შემდეგია:

	2023	2022
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს	**8**	**737**
აღდგენა წლის, წმინდა	(8)	(729)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს	**–**	**8**

8. ფული და ბანკში არსებული ნაშთები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	142	42
სულ ფული და ბანკში არსებული ნაშთები	**142**	**42**

კომპანია ძირითად ფულად სახსრებს და ბანკში არსებულ ნაშთებს ფლობს საქართველოს კომერციულ ბანკში, რომელსაც „Standard and Poor's“-ის და „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მინიჭებული აქვთ BB რეიტინგი. 2023 წელს ფულსა და ბანკში არსებულ ნაშთებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა 10 ლარი (2022 წ.: 12 ლარი) შეადგინა.

9. აღებული სესხები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აღებული სესხები - ძირი	6,994	9,191
აღებული სესხები - დარიცხული პროცენტი	34	79
სულ აღებული სესხები	**7,028**	**9,270**

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

ორიგინალი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	თანხა
რუბლი	2021	2024	ქართული კომერციული ბანკი	5,427
ლარი	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	901
აშშ დოლარი	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	700
სულ				**7,028**

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

ორიგინალი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	თანხა
რუბლი	2021	2023	ქართული კომერციული ბანკი	6,672
ლარი	2022	2023	იურიდიული პირი	2,114
აშშ დოლარი	2022	2023	იურიდიული პირი	462
აშშ დოლარი	2022	2023	ქართული კომერციული ბანკი	22
სულ				**9,270**

აღებული სესხების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
1 იანვარს	**9,270**	**17,968**
სესხის აღება	35,412	25,477
საპროცენტო ხარჯი (მე-15 შენიშვნა)	1,525	2,375
გადახდილი პროცენტი	(1,561)	(2,386)
ძირი თანხის დაფარვა	(36,574)	(32,275)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	(1,044)	(1,889)
31 დეკემბერს	**7,028**	**9,270**

2023 ფინანსურ წელს, ადგილობრივ ვალუტაში დენომინირებული სესხების საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთი იყო 14,3% ხოლო 2022 ფინანსურ წელს აღნიშნული განაკვეთი წარმოადგენდა 15%-ს. ამ სესხების დაფარვის საშუალო ვადა 2023 ფინანსურ წელს შეადგენდა 18 დღეს, ხოლო 2022 ფინანსურ წელს დაფარვის საშუალო ვადა იყო 181 დღე.

მსგავსად, 2023 ფინანსურ წელს, უცხოურ ვალუტაში დომინირებული სესხების საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთი იყო 9%-დან 9,8%-მდე, ხოლო 2022 ფინანსურ წელს აღნიშნული განაკვეთი იყო 7,62%-დან 9,8%-მდე. ამ სესხების დაფარვის საშუალო ვადა 2023 ფინანსურ წელს შეადგენდა 190 დღეს, ხოლო 2022 ფინანსურ წელს დაფარვის საშუალო ვადა იყო 718 დღე.

10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულებები	7,753	13,288
დარიცხული სახელფასო ვალდებულება	63	73
სხვა	13	3
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	**7,829**	**13,364**

11. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2023	2022
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	48,062	36,750
სულ შემოსავალი	**48,062**	**36,750**

2023 და 2022 წლის განმავლობაში საქონლის გადაცემა ხდებოდა დროის გარკვეულ მომენტში.

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-7 შენიშვნა)	8,202	5,333
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	3,177	–

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება. სახელშეკრულებო ვალდებულებები ითვლება კლიენტებისგან მიღებულ საზღაურად და წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, ამ კლიენტებს საქონელი გადასცეს.

2024 წელს მოსალოდნელია 3,177 ლარის ოდენობით კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება შემოსავლად. ეს სახელშეკრულებო ვალდებულებები უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღში დაუკმაყოფილებელ შესასრულებელ ვალდებულებებს.

12. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
დროის კონკრეტულ მომენტში გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(46,357)	(34,825)
სხვა ხარჯები	(164)	–
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	**(46,521)**	**(34,825)**

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
პერსონალის ხარჯები	(406)	(370)
პროფესიული მომსახურება	(383)	(176)
სამივლინებო ხარჯი	(85)	(49)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(50)	(22)
ქირა	(24)	(9)
საოფისე ხარჯი	(22)	(59)
საბანკო ხარჯები	(22)	(16)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	–	(22)
სხვა ხარჯები	(59)	(79)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	**(1,051)**	**(802)**

14. ფინანსური შემოსავალი

	2023	2022
საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა შემოსულობა	1,552	385
ფინანსური თავდებობის გადაფასებით მიღებული შემოსულობა (მე-16 შენიშვნა)	432	1,166
საპროცენტო შემოსავალი	22	342
სულ ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	**2,006**	**1,893**

15. ფინანსური ხარჯები

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი აღებულ სესხებზე (მე-9 შენიშვნა)	(1,525)	(2,375)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(35)	(8)
სხვა	(118)	(37)
სულ ფინანსური ხარჯები	**(1,678)**	**(2,420)**

16. პირობითი ვალდებულებები

დაგირავებული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო მშობელი და დობილი კომპანიის ბანკებისგან აღებული სესხების უზრუნველყოფის საგნის სახით:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-6 შენიშვნა)	10,517	17,385

16. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

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 პერიოდები შემოწმებისათვის ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

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

თავდებობები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ გააფორმა ყოველისმომცველი თავდებობის ხელშეკრულება ქართულ კომერციულ ბანკთან. გარანტიის ფარგლებში კომპანია მშობელი კომპანიისა და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიერ ბანკის წინაშე არსებული სასესხო ვალდებულებების შესრულების გარანტიას იძლევა. კომპანია არ კისრულობს მესამე პირის თავდებობას.

ქვემოთ წარმოდგენილი დოლარში გაცემული გარანტიები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში შეადგენდა:

ემიტენტი	ბენეფიციარი – მეკავშირე მხარეები	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
კომპანია	შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტსი“	ლარი		280
კომპანია	შპს „თეგეტა ლოჯისტიკს“	ლარი		34
კომპანია	შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	ლარი		131
კომპანია	შპს „თეგეტა რითეილი“	ლარი	403,410	47
კომპანია	შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“	ლარი		125
კომპანია	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	ლარი		230
კომპანია	შპს „თეგეტა რენტალს“	ლარი		1
კომპანია	შპს „თეგეტა ქარ რენთ“	ლარი		79
	სულ		**403,410**	**927**

16. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილი დოლარში გაცემული გარანტიები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში შეადგენდა:

ემიტენტი	ბენეფიციარი – მეკავშირე მხარეები	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
კომპანია	შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტსი“	ლარი		298
კომპანია	შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	ლარი		179
კომპანია	შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	ლარი		172
კომპანია	მშობელი კომპანია	ლარი	405,300	146
კომპანია	შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“	ლარი		102
კომპანია	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	ლარი		82
კომპანია	შპს „თეგეტა ქარ რენთ“	ლარი		76
	სულ		**405,300**	**1,055**

2023 წლიდან კომპანია გახდა 2022 და 2023 წლებში მშობელი კომპანიის მიერ გამოშვებული ობლიგაციების თავდები:

	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულების წმინდა საბალანსო ღირებულება
მშობელი კომპანია	ლარი	290,884	4,747
სულ		**290,884**	**4,747**

კომპანიის მიერ გაცემული გარანტიების მოძრაობა:

	2023	2022
1 იანვარს	**1,055**	**1,391**
წლის განმავლობაში გაცემული თავდებობები	5,051	830
ფინანსურ შემოსავალში შესული ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა (მე-14 შენიშვნა)	(432)	(1,166)
31 დეკემბერს	**5,674**	**1,055**

2023 წლის განმავლობაში მშობელმა კომპანიამ და დობილმა კომპანიებმა დაფარეს ნასესხები სახსრების ნაწილი, შესაბამისად, კომპანიამ გადააფასა თავდებობის ანარიცხი და აღიარა 432 ლარის ოდენობით შემოსულობა. შემოსულობა შესულია ფინანსური შემოსავლების მუხლში. 2022 წელს თავდებობის ანარიცხების გადაფასებით მიღებული შემოსულობა ფინანსურ შემოსავლებში იყო 1,166 ლარი.

სახელშეკრულებო დათქმების შესრულება

კომპანიას აკისრია კონკრეტული სახელშეკრულებო დათქმები, რომლებიც უმეტესად მის, მშობელი და დობილი კომპანიების საბანკო სესხებს უკავშირდება. ამგვარ ვალდებულებებთან შეუსაბამობამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ასრულებდა ყველა სახელშეკრულებო დათქმას.

17. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებებისა და ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა კომპანიის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობისთვის. კომპანიას აქვს უშუალოდ თავისი საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, ფული და ფულის ეკვივალენტები და გაცემული სესხები.

კომპანიაზე მოქმედებს საკრედიტო, სავალუტო, ლიკვიდურობის 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. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობის (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები) და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებში განთავსებული ანაბრებიდან გამომდინარე.

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-7 შენიშვნა)	8,202	5,333
გაცემული სესხები	–	407
ფული და ბანკში არსებული ნაშთები (მე-8 შენიშვნა)	142	42
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	**8,344**	**5,782**

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

კლიენტის საკრედიტო რეიტინგი ფასდება საფუძვლიანი ანალიზით და ამ შეფასების საფუძველზე განისაზღვრება ინდივიდუალური საკრედიტო ლიმიტები. დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების ანალიზი ინდივიდუალურად ტარდება მსხვილი დებიტორული დავალიანებებისთვის და ასევე კოლექტიურად - უფრო მცირე დებიტორული დავალიანებებისთვის. მომხმარებლების დაუფარავი დებიტორული დავალიანებები და სახელშეკრულებო აქტივები რეგულარული და შემდგომი პროცედურების საგანს წარმოადგენს. აქედან გამომდინარე,
კომპანია ჩვეულებრივ არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აანალიზებს დაუფარავი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ვადიანობას და ვადაგადაცილებულ ნაშთებს. აქედან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა შესაბამისად მიიჩნევს ვადიანობის შესახებ და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული სხვა განმარტებითი ინფორმაციის მე-7 შენიშვნაში წარმოდგენას.

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

17. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიან ანაბრებზე განთავსებული ფულადი სახსრები

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

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკები წარმოიშობა უცხოური ვალუტების ღია პოზიციების გამო, რომლებიც დამოკიდებულია ბაზრის ზოგად და კონკრეტულ ცვლილებებზე. 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 ურთიერთდაკავშირებული იყოს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენას ახდენს ბაზარზე ძირითადი საპროცენტო განაკვეთების დონეების მერყეობა. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აღებული სესხები	901	–

საანგარიშგებო თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთებში შესაძლო გონივრული 100 საბაზისო პუნქტით ცვლილება საანგარიშგებო თარიღში იმოქმედებდა კომპანიის მოგება-ზარალზე 901 ლარით (2022 წ.: 0 ლარი). ამ ანალიზში გაკეთებულია დაშვება, რომ სხვა ცვლადები, კერძოდ კი უცხოური ვალუტის კურსები, მუდმივ მაჩვენებელზე რჩება.

სავალუტო რისკი

კომპანია სავალუტო რისკს გასწევს იქიდან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვის და ნასესხები სახსრების ვალუტებს და კომპანიის სამუშაო ვალუტებს შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („₾“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უპირატესად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი, ევრო, და რუსული რუბლი.

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

17. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი(გაგრძელება)

	2023 წლის 31 დეკემბერი			2022 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებუ-ლებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებუ-ლებები	ნეტო პოზიცია
აშშ დოლარი	6,978	(8,485)	**(1,507)**	4,581	(12,819)	**(8,238)**
ევრო	1,260	(1,378)	**(118)**	1,099	(978)	**121**
რუბლი	–	(5,428)	**(5,428)**	10	(6,737)	**(6,727)**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია მოგება-ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობა, სავალუტო კურსის გონივრულ ფარგლებში შესაძლო ცვლილებების მიმართ, კომპანიის საბრუნავ ვალუტასთან მიმართებაში, იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია ყველა სხვა ცვლადს მუდმივ პოზიციაში შეინარჩუნებს:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	(151)	(824)
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	151	824
ევროს 10%-იანი გამყარება	(12)	12
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	12	(12)
რუბლი 10%-იანი გამყარება	(543)	(673)
რუბლი 10%-იანი გაუფასურება	543	673

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

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

17. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია დაუფარავი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები ბრუტო და არადისკონტირებულ საფუძველზეა წარმოდგენილი, მოიცავს მოსალოდნელ საპროცენტო გადახდებს და გამორიცხავს ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას.

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	საბალანსო ღირებულება
აღებული სესხები	991	97	6,289	-	-	**7,377**	**7,028**
საიჯარო ვალდებულებები	14	28	106	261	-	**409**	**351**
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	94	95	657	6,199	-	**7,045**	**5,674**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	7,829	-	-	-	-	**7,829**	**7,829**
სულ მომავალი გადახდები	**8,928**	**220**	**7,052**	**6,460**	**-**	**22,660**	**20,882**

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

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	საბალანსო ღირებულება
აღებული სესხები	6,694	-	2,747	-	-	**9,441**	**9,270**
საიჯარო ვალდებულებები	3	6	25	87	-	**121**	**101**
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	25	35	439	764	138	**1,401**	**1,055**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	13,364	-	-	-	-	**13,364**	**13,364**
სულ მომავალი გადახდები	**20,086**	**41**	**3,211**	**851**	**138**	**24,327**	**23,790**

18. 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.

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

19. 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 კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	-	-	8,108	**8,108**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	(431)	-	(79)	**(510)**
საიჯარო ვალდებულებები	(310)	-	(42)	**(352)**
სახელფასო ვალდებულება	-	(4)	-	**(4)**
ფინანსური თავდებობების ხელშეკრულებები (მე-16 შენიშვნა)	(4,747)	-	(927)	**(5,674)**

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	-	-	3,428	**3,428**
გაცემული სესხები	-	-	407	**407**
აღებული სესხები სახსრები	(2,114)	-	(462)	**(2,576)**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	(20)	(41)	(179)	**(240)**
სახელფასო ვალდებულება	-	-	(30)	**(30)**
საიჯარო ვალდებულებები	(44)	-	(57)	**(101)**
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	(146)	-	(909)	**(1,055)**

19. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები*	სულ
საქონლის რეალიზაცია	-	-	29,729	**29,729**
საქონლის გასაყიდად შეძენა	(38)		(2,570)	**(2,608)**
ქირა	(165)	-	(20)	**(185)**
სარეკლამო ხარჯი	(214)	-	(168)	**(382)**
საოფისე ხარჯები	(22)	-	-	**(22)**
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(331)	-	(51)	**(382)**
სამივლინებო ხარჯი	-	(22)	-	**(22)**
პერსონალის ხარჯი	-	(97)	-	**(97)**
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	11	**11**
საპროცენტო ხარჯი	(15)	-	(256)	**(271)**
სხვა	-	-	(168)	**(168)**
საპრიცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(30)	-	(5)	**(35)**
ფინანსური თავდებობის გადაფასებით მიღებული შემოსულობა (მე-14 შენიშვნა)	(297)	-	729	**432**

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები*	სულ
საქონლის რეალიზაცია	-	-	19,151	**19,151**
საქონლის გასაყიდად შეძენა	(3)		(285)	**(288)**
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	(139)	-	(189)	**(328)**
ქირა	(27)	-	(3)	**(30)**
პერსონალის ხარჯი	-	(19)	(144)	**(163)**
საპროცენტო შემოსავალი	272	-	58	**330**
საპროცენტო ხარჯი	(204)	-	(129)	**(333)**
ფინანსური თავდებობის გადაფასებით მიღებული შემოსულობა (მე-14 შენიშვნა)	768	-	398	**1,166**

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

20. არაფულადი ოპერაციები

2023 წელს კომპანიას ჰქონდა აქტივის გამოყენების უფლების და საიჯარო ვალდებულებების არაფულადი დამატებები 37 ლარის (2022 წ.: 125 ლარი) ოდენობით.

2023 წელს კომპანიამ აღიარა არაფულადი ფინანსური გარანტია 5,051 ლარის (2022 წ.: 830 ლარი) ოდენობით.

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N241319323
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	01.10.2024 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	სოფიკო გობეჯიშვილი
სანოტარო ბიუროს მისამართი	თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N 49, კვარტალი I, კორპუსი 3,ბინა N1
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	2 725310
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	12828335647124

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

საქართველო, თბილისი, 01.10.2024წ.
მე, **ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი,** რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N49 კვარტალი I, კორპ. 3, ბინა 1, ვადასტურებ თარჯიმნის **ირინე აბულაშვილი-ნიკულსკის** (დაბ. 03.01.1978წ. პ/ნ **01005000858**, რეგისტრირებული მისამართზე: ქალაქი თბილისი, აკაკი წერეთლის გამზირი, N 10, ბინა 65, ბაკალავრის დიპლომი BH N00801, გაცემული 1999წ. ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ, სარეგისტრაციო N 01/174) ხელმოწერის სინამდვილეს. მე გავაფრთხილე თარჯიმანი **ირინე აბულაშვილი-ნიკულსკი,** რომ ის პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. მე, ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი ვამოწმებ თარჯიმნის **ირინე აბულაშვილი-ნიკულსკის** ხელმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან მის ნამდვილობას. 35 გვ. 1 egz.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური 105 ლარი („სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ“ 2011 წლის 29 დეკემბრის საქართველოს მთავრობის №507-ე დადგენილების მუხლი 31 პ.4-ის თანახმად) და რეგისტრაციის საფასური 5 ლარი (ამავე დადგენილების მუხლი 39 პ.1-ის თანახმად). **სულ გადახდილია 110 ლარი.**

Tbilisi, Georgia, 01.10.2024
I, Notary **Sofiko Gobejishvili** at my Notary Office, located at the address: apt. 1, block 3, quarter 1, N49 Vazha-Pshavela Ave. Tbilisi, confirm the authenticity of the signature of the translator **Irine Abulashvili-Nikulski** (born on 03.01.1978, registered at the address: Apt.65, Building 10, Akaki Tsereteli Ave. Tbilisi, P/N **01005000858**, Bachelor's Diploma BH N00801, issued on 1999 by Ivane Javakhishvili State University of Tbilisi, registration N 01/174). I have warned the translator **Irine Abulashvili-Nikulski** that she is responsible for the accuracy of the translation and she has confirmed that she possesses the English language properly and provides true and accurate translation. I, Notary **Sofiko Gobejishvili** confirm the authenticity of the signature of the translator **Irine Abulashvili-Nikulski** and not the correctness of legal facts or validity of the document. 35 **p. 1 c.**

Notary fee – 105 GEL according to Resolution N507 of the Government of Georgia, Article 31/4 "on applying notary fee" and due to the amount established for the Notary Chamber of Georgia "rules of payment and terms of service" dated 29.12.2011 – 5 GEL registration fee according to the article 39/1 of the same Resolution. **Totally paid: 110 GEL.**

ნოტარიუსი
Notary

/სოფიკო გობეჯიშვილი/
/Sofiko Gobejishvili/

TEGETA PRIME PRODUCTS LLC

Financial statements

For the year ended 31 December 2023

Together with independent auditor’s report

TEGETA PRIME PRODUCTS LLC

TABLE OF CONTENTS

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 ……..1

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT…….2-3

FINANCIAL STATEMENTS

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

NOTES TO FINANCIAL STATEMENTS

1. Tegeta Prime Products LLC....8
2. Material accounting policy information....8
3. Changes in accounting policies and disclosures 16
4. New standards and interpretations issued but not yet effective 16
5. Critical accounting estimates and assumptions....16
6. Inventories 17
7. Trade receivables....17
8. Cash and cash equivalents 18
9. Borrowings 18
10. Trade and other payables 19
11. Revenue from contracts with customers 19
12. Cost of sales....19
13. General and administrative expenses....20
14. Finance income....20
15. Finance costs....20
16. Contingencies and commitments 21
17. Financial risk management 22
18. Fair value of financial instruments 25
19. Balances and transactions with related parties....25
20. Non–cash transactions 26

TEGETA PRIME PRODUCTS LLC

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

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

In preparing the financial statements, management is responsible for:

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

Management is also responsible for:

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

The financial statements of the Company for the year ended 31 December 2023 were approved by management on 25 September 2024.

On behalf of Management:

Davit Chkhaidze
Director

TEGETA PRIME PRODUCTS
405391437
TEGETA PRIME PRODUCTS" LLC

Arsena Korkotadze
Chief Accountant

TEGETA PRIME PRODUCTS LLC

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

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

In preparing the financial statements, management is responsible for:

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

Management is also responsible for:

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

The financial statements of the Company for the year ended 31 December 2023 were approved by management on 25 September 2024.

On behalf of Management:

Davit Chkhaidze Director	Arsena Korkotadze Chief Accountant

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

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholder and the management of Tegeta Prime Products LLC

Opinion

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

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

Other Information

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

Our opinion on the 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 financial statements.

In connection with our audit of the 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 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.

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.

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

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

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

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

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

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

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

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

Deloitte & Touche

26 September 2024
Tbilisi, Georgia

Deloitte.

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

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

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

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

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

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

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

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

26 September 2024
Tbilisi, Georgia

TEGETA PRIME PRODUCTS LLC
Statement of financial position
As at 31 December 2023
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non–current assets			
Property, plant and equipment		3	6
Right–of–use assets		360	103
Intangible assets		4	6
Investments in associates and joint venture		4	4
Total non–current assets		**371**	**119**
Current assets			
Inventories	6	10,517	17,385
Trade and other receivables	7	8,202	5,333
Prepayments to suppliers		108	364
Tax assets		120	236
Loans issued		–	407
Cash and cash equivalents	8	142	42
Total current assets		**19,089**	**23,767**
TOTAL ASSETS		**19,460**	**23,886**
EQUITY			
Charter capital		5	5
(Accumulated Losses)/ Retained earnings		(4,604)	91
TOTAL EQUITY		**(4,599)**	**96**
LIABILITIES			
Non–current liabilities			
Lease liabilities		209	76
Total non–current liabilities		**209**	**76**
Current liabilities			
Borrowings	9	7,028	9,270
Lease liabilities		142	25
Trade and other payables	10	7,829	13,364
Financial guarantee contracts	16	5,674	1,055
Contract liabilities	11	3,177	–
Total current liabilities		**23,850**	**23,714**
TOTAL LIABILITIES		**24,059**	**23,790**
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		**19,460**	**23,886**

Approved for issue and signed on 25 September 2024

Davit Chkhaidze
Director

TEGETA PRIME PRODUCTS
405391437
"TEGETA PRIME PRODUCTS" LLC

Arsena Korkotadze
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 8 to 26 are an integral part of these financial statements.

TEGETA PRIME PRODUCTS LLC
Statement of financial position
As at 31 December 2023
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non–current assets			
Property, plant and equipment		3	6
Right–of–use assets		360	103
Intangible assets		4	6
Investments in associates and joint venture		4	4
Total non–current assets		**371**	**119**
Current assets			
Inventories	6	10,517	17,385
Trade and other receivables	7	8,202	5,333
Prepayments to suppliers		108	364
Tax assets		120	236
Loans issued		–	407
Cash and cash equivalents	8	142	42
Total current assets		**19,089**	**23,767**
TOTAL ASSETS		**19,460**	**23,886**
EQUITY			
Charter capital		5	5
(Accumulated Losses)/ Retained earnings		(4,604)	91
TOTAL EQUITY		**(4,599)**	**96**
LIABILITIES			
Non–current liabilities			
Lease liabilities		209	76
Total non–current liabilities		**209**	**76**
Current liabilities			
Borrowings	9	7,028	9,270
Lease liabilities		142	25
Trade and other payables	10	7,829	13,364
Financial guarantee contracts	16	5,674	1,055
Contract liabilities	11	3,177	–
Total current liabilities		**23,850**	**23,714**
TOTAL LIABILITIES		**24,059**	**23,790**
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		**19,460**	**23,886**

Approved for issue and signed on 25 September 2024

Davit Chkhaidze
Director

Arsena Korkotadze
Chief Accountant

TEGETA PRIME PRODUCTS LLC
Statement of profit or loss and other comprehensive income
For the year ended 31 December 2023
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	2023	2022
Revenue from contracts with customers	11	48,062	36,750
Cost of sales	12	(46,521)	(34,825)
Gross profit		**1,541**	**1,925**
General and administrative expenses	13	(1,051)	(802)
Selling and distribution expenses		(539)	(95)
Other operating income		82	1,073
Other operating expenses		(5)	(87)
Operating profit		**28**	**2,014**
Finance income	14	2,006	1,893
Finance costs	15	(1,678)	(2,420)
Profit before income tax		**356**	**1,487**
Income tax expense		–	–
Profit for the year		**356**	**1,487**
Other comprehensive income		–	–
Total comprehensive income		**356**	**1,487**

Approved for issue and signed on 25 September 2024

Davit Chkhaidze
Director

Arsena Korkotadze
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 8 to 26 are an integral part of these financial statements.

TEGETA PRIME PRODUCTS LLC
Statement of profit or loss and other comprehensive income
For the year ended 31 December 2023
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	2023	2022
Revenue from contracts with customers	11	48,062	36,750
Cost of sales	12	(46,521)	(34,825)
Gross profit		**1,541**	**1,925**
General and administrative expenses	13	(1,051)	(802)
Selling and distribution expenses		(539)	(95)
Other operating income		82	1,073
Other operating expenses		(5)	(87)
Operating profit		**28**	**2,014**
Finance income	14	2,006	1,893
Finance costs	15	(1,678)	(2,420)
Profit before income tax		**356**	**1,487**
Income tax expense		–	–
Profit for the year		**356**	**1,487**
Other comprehensive income		–	–
Total comprehensive income		**356**	**1,487**

Approved for issue and signed on 25 September 2024

Davit Chkhaidze
Director

Arsena Korkotadze
Chief Accountant

TEGETA PRIME PRODUCTS LLC
Statement of changes in equity
For the year ended 31 December 2023
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Charter capital	Retained earnings	Total equity
Balance at 31 December 2021	5	(566)	(561)
Profit for the year	–	1,487	1,487
Total comprehensive income for the year	–	1,487	1,487
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 16)	–	(830)	(830)
Balance at 31 December 2022	5	91	96
Profit for the year	–	356	356
Total comprehensive income for the year	–	356	356
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 16)	–	(5,051)	(5,051)
Balance at 31 December 2023	5	(4,604)	(4,599)

Approved for issue and signed on 25 September 2024

Davit Chkhaidze
Director

TEGETA PRIME PRODUCTS
405391437
"TEGETA PRIME PRODUCTS" LLC

Arseni Korkotadze
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 8 to 26 are an integral part of these financial statements.

TEGETA PRIME PRODUCTS LLC
Statement of changes in equity
For the year ended 31 December 2023
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Charter capital	Retained earnings	Total equity
Balance at 31 December 2021	**5**	**(566)**	**(561)**
Profit for the year	–	1,487	**1,487**
Total comprehensive income for the year	**–**	**1,487**	**1,487**
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 16)	–	(830)	**(830)**
Balance at 31 December 2022	**5**	**91**	**96**
Profit for the year	–	356	**356**
Total comprehensive income for the year	**–**	**356**	**356**
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 16)	–	(5,051)	**(5,051)**
Balance at 31 December 2023	**5**	**(4,604)**	**(4,599)**

Approved for issue and signed on 25 September 2024

Davit Chkhaidze
Director

Arsena Korkotadze
Chief Accountant

TEGETA PRIME PRODUCTS LLC
Statement of cash flows
For the year ended 31 December 2023
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	2023	2022
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		356	1,487
Adjustments for:			
Depreciation and amortization		130	26
Gain from remeasurement of financial guarantee	14	(432)	(1,166)
Recovery of expected credit losses for trade and other receivables	7	(8)	(729)
Interest income	14	(22)	(342)
Interest expense	15	1,678	2,420
Foreign exchange gain, net	14	(1,552)	(385)
Write–down of inventories to net realizable value	6	5	75
Operating cash flows before working capital changes		**155**	**1,386**
Changes in trade receivables		(2,421)	5,898
Changes in tax assets and liabilities, other than income tax		118	(64)
Changes in prepayments		256	401
Changes in inventories		6,863	(8,778)
Changes in trade and other payables		(5,454)	10,947
Change in contract liabilities		3,177	–
Changes in working capital		**2,539**	**8,404**
Income tax paid		–	–
Net cash from operating activities		**2,694**	**9,790**
Cash flows from investing activities			
Acquisition of intangible assets		–	(7)
Loans issued		(860)	(11,414)
Repayment of loans issued		1,266	10,939
Interest received		22	341
Net cash from/(used in) investing activities		**428**	**(141)**
Cash flows from financing activities			
Payment of principal portion of lease liabilities		(133)	(19)
Repayment of interest on lease liabilities		(35)	(8)
Proceeds from borrowings	9	35,412	25,477
Repayment of borrowings	9	(36,574)	(32,275)
Interest paid		(1,679)	(2,423)
Cash contribution into the charter capital		–	(4)
Net cash used in financing activities		**(3,009)**	**(9,252)**
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(13)	(406)
Net Increase/(decrease) in cash and cash equivalents		**100**	**(9)**
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	8	42	51
Cash and cash equivalents at the end of the year	8	**142**	**42**

Approved for issue and signed on 25 September 2024

Davit Chkhaidze
Director

TEGETA PRIME PRODUCTS
405391437
"TEGETA PRIME PRODUCTS" LLC

Arsena Korkotadze
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 8 to 26 are an integral part of these financial statements.

TEGETA PRIME PRODUCTS LLC
Statement of cash flows
For the year ended 31 December 2023
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	2023	2022
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		356	1,487
Adjustments for:			
Depreciation and amortization		130	26
Gain from remeasurement of financial guarantee	14	(432)	(1,166)
Recovery of expected credit losses for trade and other receivables	7	(8)	(729)
Interest income	14	(22)	(342)
Interest expense	15	1,678	2,420
Foreign exchange gain, net	14	(1,552)	(385)
Write–down of inventories to net realizable value	6	5	75
Operating cash flows before working capital changes		**155**	**1,386**
Changes in trade receivables		(2,421)	5,898
Changes in tax assets and liabilities, other than income tax		118	(64)
Changes in prepayments		256	401
Changes in inventories		6,863	(8,778)
Changes in trade and other payables		(5,454)	10,947
Change in contract liabilities		3,177	–
Changes in working capital		**2,539**	**8,404**
Income tax paid		–	–
Net cash from operating activities		**2,694**	**9,790**
Cash flows from investing activities			
Acquisition of intangible assets		–	(7)
Loans issued		(860)	(11,414)
Repayment of loans issued		1,266	10,939
Interest received		22	341
Net cash from/(used in) investing activities		**428**	**(141)**
Cash flows from financing activities			
Payment of principal portion of lease liabilities		(133)	(19)
Repayment of interest on lease liabilities		(35)	(8)
Proceeds from borrowings	9	35,412	25,477
Repayment of borrowings	9	(36,574)	(32,275)
Interest paid		(1,679)	(2,423)
Cash contribution into the charter capital		–	(4)
Net cash used in financing activities		**(3,009)**	**(9,252)**
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(13)	(406)
Net Increase/(decrease) in cash and cash equivalents		**100**	**(9)**
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	8	42	51
Cash and cash equivalents at the end of the year	8	**142**	**42**

Approved for issue and signed on 25 September 2024

Davit Chkhaidze
Director

Arsena Korkotadze
Chief Accountant

1. Tegeta Prime Products LLC

Tegeta Prime Products LLC (the "Company"), identification number 405391437, was incorporated on 16 June 2020 and is domiciled in Georgia. The Company is a limited liability company in accordance with the 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.

Tegeta Prime Products LLC is an importer of Bridgestone brand tires and Motul brand lubricants for automotive industry. The Company mostly sells goods to its sister companies.

2. Material accounting policy information

(a) Basis of preparation

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

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

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

(b) 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 Company expects to be entitled in exchange for those goods. The Company determines whether it is a principal or an agent in these transactions by evaluating the nature of its promise to the customer. The Company is a principal and records revenue on a gross basis if it controls the promised goods before transferring them to the customer. The Company has generally concluded that it is the principal in its revenue arrangements, 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 Company.

The Company 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 Company considers effects of variable consideration.

2. **Material accounting policy information (continued)**

(b) Revenue from contracts with customers (continued)

Contract balances

Trade receivables

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

Contract liabilities

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

(c) Finance income and costs

Company's finance income include:

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

The Company'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 rate method.

Foreign currency gains and losses are reported on a net basis as either finance income or finance costs depending on whether foreign currency movements are in a net gain or net loss position.

Borrowing costs that are not directly attributable to the acquisition, construction or production of a qualifying asset are recognized in profit or loss using the effective interest method.

(d) Foreign currency

The financial statements are presented in GEL, which is also Company's functional currency.

Foreign currency transactions and balances

Transactions in foreign currencies are initially recorded by the Company at its 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.

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.

2. Material accounting policy information (continued)

(d) Foreign currency (continued)

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 Company 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 Company determines the transaction date for each payment or receipt of advance consideration.

(e) Tax

Current income tax

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

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

Value added tax ("VAT")

Revenues, expenses and assets are 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 Company presents assets and liabilities related to all taxes payables or receivables on a net basis.

(f) Current versus non–current classification

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

- Expected to be realized or intended to sold or consumed in normal operating cycle;
- Held primarily for the purpose of trading;
- Expected to be realized within twelve months after the reporting period; or
- Cash or bank balances unless restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period.

2. Material accounting policy information (continued)

(f) Current versus non–current classification (continued)

All other assets are classified as non–current.

A liability is current when:

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

The Company classifies all other liabilities as non–current.

(g) Inventories

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

(h) 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 Company determines the classification of its financial assets at initial recognition.

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

In order for a financial asset to be classified and measured at 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 Company's business model for managing financial assets refers to how it manages its financial assets in order to generate cash flows. The business model determines whether cash flows will result from collecting contractual cash flows, selling the financial assets, or both.

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

2. Material accounting policy information (continued)

(h) Financial instruments (continued)

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)

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

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

Financial assets at amortized cost are subsequently measured using the effective interest (EIR) method and are subject to impairment. Gains and losses are recognized in profit or loss when the asset is derecognized, modified or impaired.

The Company's financial assets at amortized cost include trade receivables and loans issued.

Impairment of financial assets

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

- Critical accounting estimates and assumptions – Note 5;
- Trade and other receivables – Note 7;

The Company recognises an allowance for expected credit losses (ECLs) for all debt instruments not held at fair value through profit or loss. The Company applies a simplified approach in calculating ECLs. Therefore, the Company does not track changes in credit risk, but instead recognises a loss allowance based on lifetime ECLs at each reporting date.

The Company has established a provision matrix that is based on its historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment.

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

Derecognition

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

2. Material accounting policy information (continued)

(h) Financial instruments (continued)

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

When the Company has transferred its rights to receive cash flows from an asset or has entered into a pass-through arrangement, it evaluates if, and to what extent, it has retained the risks and rewards of ownership. When it has neither transferred nor retained substantially all of the risks and rewards of the asset, nor transferred control of the asset, the Company continues to recognise the transferred asset to the extent of its continuing involvement. In that case, the Company also recognises an associated liability. The transferred asset and the associated liability are measured on a basis that reflects the rights and obligations that the Company has retained.

Continuing involvement that takes the form of a guarantee over the transferred asset is measured at the lower of the original carrying amount of the asset and the maximum amount of consideration that the Company could be required to repay.

(ii) Financial liabilities

Initial recognition and subsequent measurement

Financial liabilities are classified, at initial recognition, as financial liabilities at fair value through profit or loss, loans and borrowings, payables, 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 Company's financial liabilities as at 31 December 2023 include trade and other payables, lease liabilities, borrowings and financial guarantee contracts (2022: trade and other payables, lease liabilities, borrowings and financial guarantee contracts).

Subsequent measurement

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

Loans and borrowings

This is category most relevant to the Company. 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 Company are those contracts that require a payment to be made to reimburse the holder for a loss it incurs because the specified debtor fails to make a payment when due in accordance with the terms of a debt instrument. Those financial guarantee contracts, which are integral part of the related loan agreements and bond prospectuses, 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 expected credit losses at the reporting date measured under IFRS 9 requirements, and the amount recognized initially less cumulative amortization.

2. Material accounting policy information (continued)

(h) Financial instruments (continued)

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 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.

(i) Impairment of non–financial assets

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

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

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

Impairment losses of continuing operations, including impairment on inventories, are 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 Company 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 unless the asset is carried at revalued amount, in which case, the reversal is treated as revaluation increase.

2. Material accounting policy information (continued)

(j) Fair value measurement

The Company measures financial instruments at fair value less cost to sell at initial recognition. Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The fair value measurement is based on the presumption that the transaction to sell the asset or transfer the liability takes place either:

- In the principal market for the asset or liability;
- In the absence of a principal market, in the most advantageous market for the asset or liability.

The principal or the most advantageous market must be accessible to by the Company.

The fair value of an asset or a liability is measured using the assumptions that market participants would use when pricing the asset or liability, assuming that market participants act in their economic best interest.

The Company uses valuation techniques that are appropriate in the circumstances and for which sufficient data are available to measure fair value, maximizing the use of relevant observable inputs and minimizing the use of unobservable inputs.

All assets and liabilities for which fair value is measured or disclosed in the 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 Company determines whether transfers have occurred between levels in the hierarchy by re–assessing categorization (based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole) at the end of each reporting period.

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

(k) 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.

(l) Cash and short–term deposits

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

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

3. Changes in accounting policies and disclosures

New and amended standards and interpretations

The Company has not early adopted any other standard, interpretation or amendment that has been issued but is not yet effective.

The following new or amended standards and interpretations became effective on 1 January 2023, but did not have significant impact on the Company's 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 Company intends to adopt these new and amended standards and interpretations, if applicable, when they become effective. These amendments are not expected to have a significant impact on the Company's financial statements.

- Amendments to IFRS 16: *Lease Liability in a Sale and Leaseback*
- Amendments to IAS 1: *Classification of Liabilities as Current or Non–current; Non-current Liabilities with Covenants.*
- Amendments to IAS 7 and IFRS 7: *Supplier Finance Arrangements.*
- Amendments to IFRS 10 and IAS 28: *Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture.*

5. Critical accounting estimates and assumptions

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

Estimates and assumptions

The key assumptions concerning the future and other 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 Company based its assumptions and estimates on parameters available when the financial statements were prepared. Existing circumstances and assumptions about future developments, however, may change due to market changes or circumstances arising beyond the control of the Company. Such changes are reflected in the assumptions when they occur.

Provision for expected credit losses of trade receivables

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

For the collective approach the Company uses a provision matrix to calculate ECLs for trade receivables and contract assets. The provision rates are based on days past due for groupings of various customer segments that have similar loss patterns.

5. Critical accounting estimates and assumptions (continued)

Provision for expected credit losses of trade receivables (continued)

The provision matrix is initially based on the Company's historical observed default rates. The Company will calibrate the matrix to adjust the historical credit loss experience with forward–looking information.

At every reporting date, the historical observed default rates are updated and changes in the forward–looking estimates are analyzed.

The Company's historical credit loss experience and forecast of economic conditions may also not be representative of customer's actual default in the future. The information about the ECLs on the Company's trade receivables and contract assets is disclosed in Note 7.

6. Inventories

	31 December 2023	31 December 2022
Goods for resale (at lower of cost and net realizable value)	4,588	5,689
Goods in transit (at lower of cost and net realizable value)	5,907	11,687
Other inventory	22	9
Total inventories	**10,517**	**17,385**

The Company's inventories were written down to their net realizable values and expensed in other operating expenses of GEL 5 (2022: GEL 75).

At 31 December 2023 the Company's inventories, amounting to GEL 10,517 (2022: GEL 17,385) have been pledged to third parties as collateral for bank borrowings (refer to Note 16).

7. Trade receivables

	31 December 2023	31 December 2022
Trade receivables	8,202	5,341
Less provision for expected credit losses	–	(8)
Total trade receivables	**8,202**	**5,333**

Analysis by credit quality of financial assets within trade receivables for the Company as at 31 December 2023 is as follows:

	Current	<30 days	30–90 days	90–180 days	180–360 days	>360 days	Total
Estimated total gross carrying amount at default	31	2,528	4,601	1,042	–	–	**8,202**
Expected credit loss	–	–	–	–	–	–	**–**
Expected loss rate	0%	0%	0%	0%	0%	0%	**0%**

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

	Current	<30 days	30–90 days	90–180 days	180–360 days	>360 days	Total
Estimated total gross carrying amount at default	5,331	–	–	–	–	10	**5,341**
Expected credit loss	–	–	–	–	–	8	**8**
Expected loss rate	0%	0%	0%	0%	0%	80%	**0,2%**

7. Trade receivables (continued)

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

	2023	2022
Provision for expected credit losses at 1 January	**8**	**737**
Recovery the year, net	(8)	(729)
Provision for expected credit losses at 31 December	**–**	**8**

8. Cash and cash equivalents

	31 December 2023	31 December 2022
Current accounts with banks	142	42
Total cash and cash equivalents	**142**	**42**

Major cash and cash equivalents are held by the Company with Georgian commercial bank, having Standard and Poor's and Fitch rating of BB. In 2023 interest income on cash and cash equivalents amounted to GEL 10 (2022: GEL 12).

9. Borrowings

	31 December 2023	31 December 2022
Borrowings - principal	6,994	9,191
Borrowings – accrued interest	34	79
Total borrowings	**7,028**	**9,270**

The table below summarizes outstanding loans received as at 31 December 2023:

Original currency	Agreement date	Maturity date	Lender	Amount
RUB	2021	2024	Georgian commercial bank	5,427
GEL	2023	2024	Georgian commercial bank	901
USD	2023	2024	Georgian commercial bank	700
Total				**7,028**

The table below summarizes outstanding loans received as at 31 December 2022:

Original currency	Agreement date	Maturity date	Lender	Amount
RUB	2021	2023	Georgian commercial bank	6,672
GEL	2022	2023	Legal Entity	2,114
USD	2022	2023	Legal Entity	462
USD	2022	2023	Georgian commercial bank	22
Total				**9,270**

Movements in borrowings were as follows:

	2023	2022
At 1 January	**9,270**	**17,968**
Proceeds from borrowings	35,412	25,477
Interest expense (Note 15)	1,525	2,375
Interest payments	(1,561)	(2,386)
Principal repayments	(36,574)	(32,275)
Foreign exchange gain	(1,044)	(1,889)
At 31 December	**7,028**	**9,270**

9. Borrowings (continued)

In the fiscal year 2023, the weighted average interest rates for loans denominated in the local currency was 14.3%, as compared to preceding fiscal year 2022 was 15%. The average maturity period for these loans during the fiscal year 2023 was 18 days, in contrast to the previous fiscal year 2022, where the average maturity period was 181 days.

Similarly, the weighted average interest rates for loans denominated in foreign currency during the fiscal year 2023 exhibited a range of 9% to 9.8%, mirroring the range observed in fiscal year 2022, which also spanned from 7,62% to 9.8%. Notably, the average maturity period for foreign currency loans in fiscal year 2023 was 190 days, markedly different from the corresponding period in fiscal year 2022, where the average maturity period was 718 days.

10. Trade and other payables

	31 December 2023	31 December 2022
Trade payables	7,753	13,288
Accrued employee benefit costs	63	73
Other	13	3
Total trade and other payables	**7,829**	**13,364**

11. Revenue from contracts with customers

	2023	2022
Revenue from sales of goods	48,062	36,750
Total revenue	**48,062**	**36,750**

Goods were transferred at a point in time during 2023 and 2022.

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

	31 December 2023	31 December 2022
Trade receivables (Note 7)	8,202	5,333
Contract liabilities	3,177	–

Trade receivables are recognized when the right to consideration becomes unconditional. Contract liabilities are received consideration from the customers and represent the Company's obligation to transfer goods to these customers.

Contract liabilities of the Company in the amount of GEL 3,177 is expected to be recognized as revenue in 2024 related to performance obligations that are unsatisfied at the reporting date.

12. Cost of sales

	2023	2022
Cost of goods sold at a point of time	(46,357)	(34,825)
Other costs	(164)	–
Total cost of sales	**(46,521)**	**(34,825)**

13. General and administrative expenses

	2023	2022
Staff costs	(406)	(370)
Professional services	(383)	(176)
Business trip expense	(85)	(49)
Taxes, other than on income	(50)	(22)
Rent expense	(24)	(9)
Office expenses	(22)	(59)
Bank charges	(22)	(16)
Depreciation expense of right-of-use assets	–	(22)
Other expense	(59)	(79)
Total general and administrative expenses	**(1,051)**	**(802)**

14. Finance income

	2023	2022
Foreign exchange gain, net	1,552	385
Gain from remeasurement of financial guarantee (Note 16)	432	1,166
Interest income	22	342
Total finance income	**2,006**	**1,893**

15. Finance costs

	2023	2022
Interest expenses on borrowings (Note 9)	(1,525)	(2,375)
Interest expense on lease liabilities	(35)	(8)
Other	(118)	(37)
Total finance costs	**(1,678)**	**(2,420)**

16. Contingencies and commitments

Assets pledged

The following assets were pledged as collateral towards the company's, its parent and sister companies' borrowings from banks:

	31 December 2023	31 December 2022
Inventories (Notes 6)	10,517	17,385

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.

Guarantees

As at 31 December 2021 the Company has entered into 'blanket' guarantee contract with the Georgian commercial bank. Under Guarantee, the Company guarantees performance of its Parent and entities under common control related to their loans towards the bank.

The following guarantees were issued in thousands of US Dollars and presented in GEL as at 31 December 2023:

Issuer	Beneficiary – related parties	Currency	Maximum exposure	Net book value of financial guarantee contracts
The Company	Tegeta Tire Imports LLC	GEL		280
The Company	Tegeta Logistics LLC	GEL		34
The Company	Toyota Center Tegeta LLC	GEL		131
The Company	Tegeta Retail	GEL	403,410	47
The Company	Tegeta Distribution LLC	GEL		125
The Company	Tegeta Premium Vehicles LLC	GEL		230
The Company	Tegeta Rentals LLC	GEL		1
The Company	Tegeta Car Rent LLC	GEL		79
	Total		**403,410**	**927**

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

Issuer	Beneficiary – related parties	Currency	Maximum exposure	Net book value of financial guarantee contracts
The Company	Tegeta Tire Imports LLC	GEL		298
The Company	Tegeta Truck and Bus LLC	GEL		179
The Company	Toyota Center Tegeta LLC	GEL		172
The Company	The Parent	GEL	405,300	146
The Company	Tegeta Distribution LLC	GEL		102
The Company	Tegeta Premium Vehicles LLC	GEL		82
The Company	Tegeta Car Rent LLC	GEL		76
	Total		**405,300**	**1,055**

16. Contingencies and commitments (continued)

From the year 2023 the Company 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	4,747
Total		**290,884**	**4,747**

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

	2023	2022
Financial guaranteed at 1 January	**1,055**	**1,391**
Guarantees issued during the year	5,051	830
Gain from remeasurement, included in the finance income (Note 14)	(432)	(1,166)
At 31 December	**5,674**	**1,055**

During 2023 the Parent and sister company repaid part of the borrowings, respectively the Company remeasured financial guarantee contract for the guarantee and recognized gain of GEL 432. The gain is included in finance income. In 2022 gain from remeasurement included in financial income GEL 1,166.

Compliance with contractual covenants

The Company is subject to certain covenants related primarily to its parent and sister companies' borrowings. Non–compliance with such covenants may result in negative consequences for the Company. As at 31 December 2023, the Company was in compliance with all the contractual covenants.

17. Financial risk management

The Company'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 Company's operations and investing activities. The Company has trade receivables, Cash and cash equivalents and loans issued that arrive directly from its operations.

The Company is exposed to credit risk, market risk, foreign currency risk, interest rate risk and liquidity risk.

Credit risk

Credit risk is the risk that a counterparty will not meet its obligations under a financial instrument or customer contract, leading to a financial loss. The Company is exposed to credit risk from its operating activities (primarily trade receivables) and from its financing activities, including deposits with banks.

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

	31 December 2023	31 December 2022
Trade receivables (Note 7)	8,202	5,333
Loans issued	–	407
Cash and cash equivalents (Note 8)	142	42
Total maximum exposure to credit risk	**8,344**	**5,782**

17. Financial risk management (continued)

Trade receivables

An impairment analysis is performed at each reporting date using a provision matrix to measure expected credit losses. The provision rates are based on days past due for groupings of various customer segments with similar loss patterns. The calculation reflects the probability–weighted outcome, the time value of money and reasonable and supportable information that is available at the reporting date about past events and current conditions. Generally, trade receivables are written–off if past due for more than one year and are not subject to enforcement activity. The Company does not hold collaterals or letter of credit.

The Company's management reviews 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 7.

The Company has no significant concentrations of credit risk since the customers portfolio is diversified among a large number of customers, both private individuals and companies. Although collection of receivables could be influenced by economic factors, management believes that there is no significant risk of loss to beyond the provisions already recorded in the financial statements. Also status of major customers and respective receivables are monitored on daily bases.

Cash on current account and short-term deposits

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

Market risk

Market risks arise from open positions in foreign currencies, 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.

Interest rate risk

The Company takes on exposure to the effects of fluctuations in the prevailing levels of market interest rates on its financial position and cash flows. The table below summarizes the Company's exposure to interest rate risks.

	31 December 2023	31 December 2022
Borrowings	901	–

A reasonably possible change of 100 basis points in interest rates at the reporting date would have affected profit or loss by GEL 901 (2022: GEL 0). This analysis assumes that all other variables, in particular foreign currency rates, remain constant.

Currency risk

The Company is exposed to currency risk to the extent that there is a mismatch between currencies in which sales, purchases and borrowings are denominated and the respective functional currencies of the Company. The functional currencies of the Company are primarily the Georgian Lari (GEL). The currencies in which these transactions primarily are denominated are USD, EUR and RUB.

The table below summarizes the Company's exposure to foreign currency exchange rate risk at the end of the reporting period:

17. Financial risk management (continued)

Currency risk (continued)

	31 December 2023			31 December 2022		
	Monetary financial assets	**Monetary financial liabilities**	**Net position**	**Monetary financial assets**	**Monetary financial liabilities**	**Net position**
US Dollars	6,978	(8,485)	**(1,507)**	4,581	(12,819)	**(8,238)**
Euros	1,260	(1,378)	**(118)**	1,099	(978)	**121**
Ruble	–	(5,428)	**(5,428)**	10	(6,737)	**(6,727)**

The following table presents sensitivities of profit and loss and equity to reasonably possible changes in exchange rates applied at the end of the reporting period relative to the functional currency of the Company with all other variables held constant:

	2023	2022
	Impact on profit or loss	**Impact on profit or loss**
US Dollar strengthening by 10%	(151)	(824)
US Dollar weakening by 10%	151	824
Euro strengthening by 10%	(12)	12
Euro weakening by 10%	12	(12)
Ruble strengthening by 10%	(543)	(673)
Ruble weakening by 10%	543	673

Liquidity risk

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

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

The table below shows liabilities by their remaining contractual maturity. When the amount payable is not fixed, the amount disclosed is determined by reference to the conditions existing at the end of the reporting period. Foreign currency payments are translated using the spot exchange rate at the end of the reporting period.

The following are the remaining contractual maturities of financial liabilities at 31 December 2023. The amounts are gross and undiscounted and include estimated interest payments and exclude the impact of netting agreements. Financial guarantee contracts include the gross amount of guaranteed obligations at the reporting dates.

	Demand and less than 1 month	**From 1 to 3 months**	**From 3 to 12 months**	**From 1 to 5 years**	**Over 5 years**	**Total**	**Carrying amount**
Borrowings	991	97	6,289	–	–	**7,377**	**7,028**
Lease liabilities	14	28	106	261	–	**409**	**351**
Financial guarantee contracts	94	95	657	6,199	–	**7,045**	**5,674**
Trade and other payables	7,829	–	–	–	–	**7,829**	**7,829**
Total future payments	**8,928**	**220**	**7,052**	**6,460**	–	**22,660**	**20,882**

17. Financial risk management (continued)

Liquidity risk (continued)

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	Carrying amount
Borrowings	6,694	–	2,747	–	–	**9,441**	**9,270**
Lease liabilities	3	6	25	87	–	**121**	**101**
Financial guarantee contracts	25	35	439	764	138	**1,401**	**1,055**
Trade and other payables	13,364	–	–	–	–	**13,364**	**13,364**
Total future payments	**20,086**	**41**	**3,211**	**851**	**138**	**24,327**	**23,790**

18. 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 it is assumed that the carrying amounts approximate to their fair value.

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 cash equivalents, which is measured at level 1.

19. 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:

	The Parent	Key management	Other related parties*	Total
Trade receivables	–	–	8,108	**8,108**
Trade and other payables	(431)	–	(79)	**(510)**
Lease liabilities	(310)	–	(42)	**(352)**
Salary payable	–	(4)	–	**(4)**
Financial guarantee contracts (Note 16)	(4,747)	–	(927)	**(5,674)**

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

	The Parent	Key management	Other related parties*	Total
Trade receivables	–	–	3,428	**3,428**
Loans issued	–	–	407	**407**
Borrowings	(2,114)	–	(462)	**(2,576)**
Trade and other payables	(20)	(41)	(179)	**(240)**
Salary payable	–	–	(30)	**(30)**
Lease liabilities	(44)	–	(57)	**(101)**
Financial guarantee contracts (Note 16)	(146)	–	(909)	**(1,055)**

19. Balances and transactions with related parties (continued)

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	–	–	29,729	**29,729**
Purchases of goods for resale	(38)	–	(2,570)	**(2,608)**
Rent expense	(165)	–	(20)	**(185)**
Advertising expenses	(214)	–	(168)	**(382)**
Office expenses	(22)	–	–	**(22)**
Professional service expenses	(331)	–	(51)	**(382)**
Business trip expenses	–	(22)	–	**(22)**
Staff costs	–	(97)	–	**(97)**
Interest income	–	–	11	**11**
Interest expense	(15)	–	(256)	**(271)**
Other	–	–	(168)	**(168)**
Interest expense on lease liability	(30)	–	(5)	**(35)**
Gain from remeasurement of financial guarantee (Note 14)	(297)	–	729	**432**

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	–	–	19,151	**19,151**
Purchases of goods for resale	(3)	–	(285)	**(288)**
Purchases of property and services	(139)	–	(189)	**(328)**
Rent expense	(27)	–	(3)	**(30)**
Staff costs	–	(19)	(144)	**(163)**
Interest income	272	–	58	**330**
Interest expense	(204)	–	(129)	**(333)**
Gain from remeasurement of financial guarantee (Note 14)	768	–	398	**1,166**

*Other related parties mainly represent entities and/or individuals related to the owner of the Company including sister companies.

20. Non–cash transactions

In 2023 the Company had non–cash additions to right–of–use assets and lease liabilities of GEL 37 (2022: GEL 125).

In 2023 the Company had non–cash recognition of finance guarantee of GEL 5,051 (2022: GEL 830).