

შპს „თეგეტა რითეილი“

2023 წლის
ინდივიდუალური
მმართველობითი ანგარიშგება

2024 წლის 22 ნოემბერი



მიხეილ ვაშაკიძე
დირექტორი



სოფიო ნიჟარაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „თეგეტა რითეილი“

2023 წლის
ინდივიდუალური
მმართველობითი ანგარიშგება

2024 წლის 22 ნოემბერი

მიხეილ ვაშაძე
დირექტორი

სოფიო ნიჟარაძე
მთავარი ბუღალტერი

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

შპს „თეგეტა რითეილის“-ის აქციონერებს და მენეჯმენტს

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 22 ნოემბერს 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 ნანატაშვილი (რეგ# SARAS-A-957146)

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

Deloitte & Touche

2024 წლის 22 ნოემბერი

თბილისი, საქართველო

სარჩევი

კომპანიის“ მიმოხილვა და ისტორია	1
გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები	1
„კომპანიის“ წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები“	3
კომპანიის ბიზნეს მოდელი მართვა.....	4
კორუფციისა და მექრთამეობის საწინააღმდეგო პოლიტიკა, თანამშრომელთა და ადამიანის უფლებების დაცვა	4
შიდა კონტროლების მიმოხილვა	5
ბიზნესი და ოპერაციები	6
ბრენდები	9
„კომპანიის“ 2023 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები და სამომავლო გეგმები	10
კომპანიის ფინანსური ინფორმაცია	11
კომპანიის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა	11
კომპანიის პასუხისმგებელი პირების განცხადება	13

კომპანიის“ მიმოხილვა და ისტორია

შპს „თეგეტა რითეილი“ არის შპს „თეგეტა მოტორსის“ შვილობილი კომპანია, რომელიც დაარსდა 2020 წლის 25 აგვისტოს და საოპერაციო საქმიანობა დაიწყო 2021 წლის 1 აპრილს.

იგი წარმოადგენს უნივერსალურ კომპანიას, რომელიც მოღვაწეობს სატვირთო და მსუბუქი ავტომობილების, სასოფლო, სამშენებლო და სამრეწველო დანიშნულების ტექნიკის სათადარიგო ნაწილებით, საპოხი მასალებით, საბურავებით ვაჭრობისა და ტექნიკური მომსახურების სფეროში. ემსახურება როგორც საცალო, ისე კორპორატიულ და სახელმწიფო ორგანიზაციებს.

სთავაზობს მაღალი ხარისხის ავტო-პროდუქტებისა და სერვისის ფართო სპექტრს.

კომპანიამ მალევე შეძლო გამხდარიყო ლიდერი საავტომობილო პროდუქტებისა და მომსახურების დარგში.

კომპანიის 35 სერვის-ცენტრი მოიცავს საქართველოს ყველა მსხვილ დასახლებულ პუნქტს, გამოირჩევა დახვეწილი სავაჭრო ინფრასტრუქტურით, დაკომპლექტებულია თანამედროვე მანქანა დანადგარებით, აღჭურვილია მსოფლიოს წამყვანი ბრენდების ხელსაწყოებითა და ინსტრუმენტებით.

კომპანიის პროდუქტების ასორტიმენტი მოიცავს: საბურავები, ზეთები, აკუმულატორები, სატვირთო და მსუბუქი ავტომობილის საშუალებები, საავტოფარეხო და ინდუსტრიული დანადგარები.

კომპანიის ერთ-ერთი ძირითადი მიმართულება მომსახურების სფეროში განვითარებაა და ამისათვის მუდმივ რეჟიმში ხორციელდება ზრუნვა როგორც სერვისცენტრების კეთილმოწყობაზე, ისე პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლებაზე.

2023 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას დასაქმებული ჰყავდა 1500 ამდე ადამიანი.

კომპანიის თანამშრომლები გადიან კვალიფიკაციის ასამაღლებელ კურსებს ისეთ უცხოელ პარტნიორებთან როგორებიცაა ZF, Bosch, Schaeffler, Shell, Denso, Varta და სხვა.

ბიზნეს-პროცესების ავტომატიზაციისა და მუშაობის ეფექტურობის გაზრდის მიზნით, კომპანიაში ოპერირების პირველივე დღიდან დანერგილია ბიზნესის მართვისა და ბიზნეს-პროცესების ადმინისტრირების ავტომატიზებული თანამედროვე პროგრამა „SAP“.

გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები

- ✓ **ნარჩენების მართვა** -გარემოზე მავნე ზემოქმედების შესამცირებლად თეგეტა რითეილის ერთ-ერთი მიმართულება ნარჩენების მართვა და გადამუშავებაა. საქმიანობიდან გამომდინარე სერვისცენტრების ტერიტორიაზე გროვდება უსარგებლო ნარჩენები. მათ შორის, ფილტრის მასალები, მეორადი ზეთები და აკუმულატორები, რომლებიც გადამამუშავებელ კომპანიებს ბარდება, რომლებიც უვარგის ნაწილებს ახალ ფუნქციას სძენენ. ნარჩენების მართვა და გადამუშავება კომპანიის ყოველდღიურობის ნაწილია და სამომავლოდ ამ მიმართულებით კიდევ უფრო მასშტაბური ცვლილებების განხორციელება იგეგმება.

გარემოსდაცვითი პასუხისმგებლობის ფარგლებში, თეგეტა თავისი საქმიანობისგან მიღებული ნარჩენების მართვის ეფექტურ გეგმას ახორციელებს, რომელიც ითვალისწინებს მათ სეპარირებულ შეგროვებას, ტრანსპორტირებას, გადამუშავებას/რეციკლირებას, პროდუქტის უტილიზაციას და მის სასიცოცხლო ციკლის ბოლომდე მიყვანას. თეგეტა ერთი მხრივ ზრუნავს, საქმიანობით წარმოქმნილი უსარგებლო ნარჩენების (მაგ.ფილტრის მასალები, აბსორმენტები, საწმენდი ნაჭრები და დამცავი ტანსაცმელი და ა.შ) შეგროვებასა

და ტრანსპორტირებაზე, მეორე მხრივ, სპეციფიკური ნარჩენების შეგროვებასა და გადამუშავებას. სწორედ თეგეტას შვილობილი კომპანია „თეგეტა გრინ პლანეტი“ უზრუნველყოფს სპეციფიკური ნარჩენების -ზეთის, მეორადი საბურავებისა და აკუმულატორების შეგროვებას, ტრანსპორტირებას შესაბამისი ნებართვების მქონე ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით და გადაცემას აღდგენა-გადამუშავების მიზნით ლიცენზირებულ კომპანიებზე.

- ✓ **ქაღალდის გადამუშავება** - ქაღალდის გადამუშავების მიმართულებით, კომპანია აქტიურად თანამშრომლობს გამომცემლობა „პალიტრა L“-თან. მათი პროექტის „მაკულიტერატურა“ ფარგლებში, თანამშრომლები ქაღალდებს „მწვანე ყუთებში“ აგროვებენ. მაკულატურა ქაღალდის გადამამუშავებელ საწარმოს გადაეცემა.

თეგეტა ჰოლდინგი „მწვანე ოფისის“ მიმართულებითაც აქტიურად მუშაობს და ოფისებსა და სერვის ცენტრებში უზრუნველყოფს მეორადი პლასტმასისა და ქაღალდების შეგროვებას და პარტნიორ საწარმოებში ჩაბარებას, მათი გადამუშავების მიზნით. ამის ფარგლებში განხორციელებული ორი პროექტია:

1. თანამშრომლობა მაკულატურასთან;
2. თეგეტა მეორეული პლასტმასის ბოთლების გადამუშავების მიზნით, თანამშრომლობს პლასტმასის გადამამუშავებელ ქარხანა - პოლივიმთან. კომპანიაში შეგროვებული ბოთლები პარტნიორ საწარმოში იგზავნება, რაც გარემოს დაბინძურებას მნიშვნელოვნად ამცირებს;

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

„კომპანიის“ წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები“

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

კომპანია საკრედიტო რისკს გასწევს იქედან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვისა და სამუშაო ვალუტებს შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („ლარი“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უმეტესწილად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი და ევრო.

კომპანიის ბიზნეს მოდელი მართვა

შპს „თეგეტა რითეილი“ ფუნქციონირებს, როგორც შპს „თეგეტა მოტორსი“-ს უმსხვილესი შვილობილი კომპანია და სტრატეგიული ბიზნეს ერთეული. კომპანიის ცალსახად ცხადი ბიზნეს მოდელი და მართვის სტილი უზრუნველყოფს ყოველდღიური პროცესების კონტროლსა და მონიტორინგს, მარაგების, მოთხოვნებისა თუ ვალდებულებების მართვას, ახალი თუ მიმდინარე პროექტების, ადამიანური თუ ფინანსური რესურსების მენეჯმენტს, საოპერაციო პროცესების მართვასა და ზოგადად, ფართო სპექტრში, სრული კომპანიის გამართულ, შეუფერხებელ ფუნქციონირებას, მაღალ ეფექტიანობასა და ფინანსურ მდგრადობას.

კომპანიას სათავეში უდგას დირექტორი (ჰოლდინგის ჭრილში საავტომობილო პროდუქტების და სერვისის მიმართულების დირექტორი).

ამჟამად არსებული მართვის სტილისა და ბიზნეს მოდელის საშუალებით, შპს „თეგეტა რითეილის“ მმართველ გუნდსა და მთლიანად კომპანიას სწორად ესმის, ვინ არის მისი მომხმარებელი, რა მახასიათებლები უნდა ჰქონდეს მის პროდუქტს, რა არის ამ პროდუქტის მიწოდების მთავარი არხები, რა ღირებულებას ქმნის მომხმარებლისთვის და რა არის მისი ეკონომიკური მოდელი, რაც, არსებული რესურსებით, მის ეფექტურ ოპერირებასა და მაქსიმალური შედეგის მიღწევას უზრუნველყოფს.

კორუფციისა და მექრთამეობის საწინააღმდეგო პოლიტიკა, თანამშრომელთა და ადამიანის უფლებების დაცვა

კომპანია თავის ყველა საქმეს წარმართავს გულახდილად და ეთიკურად. მენეჯმენტი მიმართავს ნულოვანი ტოლერანტობის მიდგომას მოსყიდვისა და კორუფციის მიმართ და ისწრაფვის იმოქმედოს პროფესიონალურად და სამართლიანად ყველა ბიზნეს გარიგებასა და ურთიერთობაში. კომპანიის მიზანია მუდმივად დანერგოს და განახლოს კორუფციის საწინააღმდეგოდ ეფექტური სისტემები. კომპანია სტიმულს აძლევს თითოეულ პერსონალს რათა მათ ადრეულ ეტაპზევე განაცხადონ რაიმე საკითხის ან საექცო ქმედების შესახებ. ხოლო თუ თანამშრომელი არ არის დარწმუნებული, ადგილი აქვს თუ არა ქმედებას, რომელიც შეიძლება კავშირში იყოს მოსყიდვას ან კორუფციის ფაქტთან, ეს საკითხი უნდა განიხილოს ხაზის მენეჯერთან (ან თუ ეს არ არის შესაძლებელი პირდაპირ დირექტორთან). ჯგუფის ზოგადი პროცედურები მოსყიდვის ან კორუფციის ნებისმიერი რისკის შესამცირებლად მოიცავს:

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

“თეგეტა რითეილი” ერთგულია ბიზნესისა და ეთიკური ქცევის უმაღლესი სტანდარტების, მათ შორის ყველა მოქმედი კანონმდებლობისა და წესების და უზრუნველყოფს კომპანიის ოპერირებას ყველა ამ ნორმებთან შესაბამისობაში. კომპანია პატივს სცემს საერთაშორისოდ აღიარებულ ადამიანის უფლებებს, როგორც ეს დადგენილია ადამიანის უფლებათა უნივერსალური დეკლარაციითა და შრომის საერთაშორისო ორგანიზაციის ძირითადი კონვენციებით. ბიზნესის და ადამიანის უფლებების შესახებ გაეროს სახელმძღვანელო პრინციპების შესაბამისად, კომპანია აცნობიერებს კორპორაციულ პასუხისმგებლობას, პატივი სცეს ამ პრინციპებს და უზრუნველყოს ადამიანის უფლებების დაცვა.

შპს „თეგეტა რითეილის“ აღმასრულებელი გუნდისა და სრულიად კომპანიისთვის ადამიანი/თანამშრომელი უმთავრესი ღირებულებაა.

შესაბამისად, ჩვენი კორპორატიული კულტურა მორგებულია თანამშრომელთა ზრუნვასა და პატივისცემაზე. კომპანიაში არსებული გარემო ითვალისწინებს მათთვის სამართლიანი, თანასწორუფლებიანი და უსაფრთხო ატმოსფეროს შექმნას.

მმართველი გუნდისა და ორგანიზაციის ზოგადი პოლიტიკის მიზანია, სამუშაო ადგილზე შენარჩუნებული და დაცული იყოს ადამიანის უფლებები და მაღალი ეთიკური სტანდარტები. თეგეტა რითეილში პატივს ვცემთ საერთაშორისოდ აღიარებულ ადამიანის უფლებებს და მუდმივად ვზრუნავთ ამ მიმართულებით არსებული პრინციპების დაცვაზე.

ასევე, აქტიურად ვართ ჩართული თანამშრომელთა უსაფრთხოების ნაწილში, რაც გამოიხატება, როგორც სამუშაო გარემოს შესაბამისად მოწყობაში (კომპანიაში დაცულია შრომის უსაფრთხოების სტანდარტები) ისე, თანამშრომელთა განათლება/დატრენინგებაში შრომის უსაფრთხოების კუთხით.

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 გენერირება შინაგანად ან მიიღება მომწოდებლებისგან ან გამყიდველებისგან. ფულადი სახსრების გადინების ყველა ოპერაცია მკაცრად კონტროლდება და მტკიცდება ფინანსური კონტროლიორისა და ფინანსური დეპარტამენტის უფროსის მიერ. კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას აკონტროლებს დირექტორი.

ბიზნესი და ოპერაციები

თეგეტა რითეილი მომხმარებელს სთავაზობს სატვირთო და მსუბუქი ავტომობილების, სამშენებლო და სამრეწველო დანიშნულების ტექნიკის ნაწილებსა და სრულ სერვისს.

კომპანიის პროდუქტების ასორტიმენტი მოიცავს სატვირთო და მსუბუქი ავტომობილების, სამშენებლო და სამრეწველო დანიშნულების ტექნიკისთვის განკუთვნილ შემდეგ პროდუქტებს: საბურავები, ზეთები, აკუმულატორები, ნაწილები, ფილტრები, აქსესუარები და მოვლის საშუალებები, საავტოფარეხო დანადგარები.

თეგეტა რითეილის სერვისის თანამშრომლები გადიან კვალიფიკაციის ასამაღლებელ კურსებს უცხოელ პარტნიორებთან, როგორებიცაა: ZF, BOSCH, SCHAEFFLER, SHELL, DENSO, FEBI, MOTUL, VARTA და სხვა. აღნიშნული სერვისცენტრები დაკომპლექტებულია თანამედროვე მანქანა-დანადგარებით. “თეგეტა რითეილი” კორპორატიულ და საცალო მომხმარებელს ავტოტექნომსახურების სრულ ასორტიმენტს სთავაზობს, რაც მოიცავს თითქმის ყველა მსუბუქი შეკეთებას სპეციალური, ავტორიზებული პროგრამების მეშვეობით. მომსახურება მოიცავს:

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

არსებული უნიკალური პროდუქტები

1. „ბიზნეს პროცესების დიჯიტალიზაცია“

კომპანიამ დანერგა სრულად დიჯიტალიზირებული ბიზნეს პროცესები.

მომხმარებელი შოურუმში და სერვისში ვიზიტისას მიმართავს გაყიდვების კონსულტანტს ან სერვისის აღრიცხვის ოპერატორს, რომელიც ეხმარება პროდუქციისა და სერვისების შერჩევაში, სისტემაში შექმნილი ინვოისი ფურცელზე აღარ იბეჭდება, ინვოისის შექმნისთანავე მომხმარებელი მობილურ ტელეფონზე მიიღებს შეტყობინებას, სადაც მითითებული იქნება საგადახდო კოდი, რომლის საფუძველზეც შეძლებს თანხის გადახდას.

2. „ჩემი ავტომობილის ისტორია“

ჩემი ავტომობილის ისტორია, არის ონლაინ მომსახურება „თეგეტა რითეილის“ როგორც საცალო, ასევე კორპორაციული კლიენტებისათვის, რომელთაც საშუალება აქვთ, იხილონ საკუთარი დანახარჯები და დანაზოგები, განხორციელებული მომსახურებებისა თუ შენაძენების ხარჯთაღრიცხვა და მათი ანალიზი სხვადასხვა ჭრილში, ონლაინ რეჟიმში აკონტროლონ საკუთარი ავტომობილის ისტორია, მიიღონ აუცილებელი შეხსენებები და რეკომენდაციები ავტომობილის მოვლასთან დაკავშირებით.

www.mycarhistory.ge-ზე მომხმარებლების მიერ „თეგეტა მოტორსში“ განხორციელებული ყოველი ოპერაცია ავტომატურად ვებ-პლატფორმაზე ინახება. ეს ინფორმაცია კონფიდენციალურია და მომხმარებელს მასზე წვდომა აქვს მხოლოდ ავტორიზაციის გავლის შემდეგ. პირადი მონაცემების შეყვანის საფუძველზე. აღნიშნულ სერვისს არ აქვს ანალოგი ქვეყნის მასშტაბით.

3. ონლაინ რეზერვაცია

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

- ▶ ძრავის ზეთისა და ფილტრის შეცვლა;
- ▶ ვულკანიზაცია;
- ▶ თვლების შეყრა;
- ▶ აკუმულატორის შეცვლა;
- ▶ ავტომატურ გადაცემათა კოლოფში ზეთის შეცვლა;
- ▶ სავალი ნაწილის შემოწმება/შეკეთება;

4. თეგეტა ქარდი

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

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

5. თეგეტა კომფორტი

„თეგეტა რითეილის“ მომხმარებელს ავტომობილის შეკეთებას სერვისცენტრში მისვლის გარეშე სთავაზობს. „თეგეტა კომფორტი“ არის მომსახურება საქმიანი ადამიანებისთვის, რომლებსაც არ აქვთ დრო თავად მიიყვანონ ავტომობილი სერვისცენტრში. „თეგეტა კომფორტი“ გულისხმობს ავტომობილის მომსახურებას მომხმარებლის სერვის ცენტრში მისვლის გარეშე. „თეგეტა რითეილის“ პერსონალური მენეჯერი მიაკითხავს ავტომობილის მომხმარებლისთვის სასურველ მისამართზე და თავად უზრუნველყოფს მის სერვის ცენტრში გადაყვანას და შეკეთებას. პერსონალური მენეჯერი მიდის მომხმარებლისთვის სასურველ მისამართზე, იბარებს ავტომობილს, რომელზეც მთლიანად იღებს პასუხისმგებლობას „კომპანია“ და უზრუნველყოფს მის ტრანსპორტირებას „თეგეტა რითეილის“ ცენტრალურ ფილიალში. აღსანიშნავია, რომ ავტომობილი ტრანსპორტირების დროს დაზღვეულია.

6. ონლაინ მაღაზია

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

თეგეტას ონლაინ მაღაზიაში განთავსებულია 20 ათასზე მეტი დასახელების პროდუქცია შემდეგი კატეგორიებიდან :

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

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

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

გაყიდვის არხები

თეგეტა რითეილი ბაზარს უკავშირდება გაყიდვების 4 მთავარი არხით:

- ▶ საცალო;
- ▶ კორპორატიული;
- ▶ სახელმწიფო ტენდერები;
- ▶ TAX FREE

საცალო ვაჭრობა

ჯგუფს ჰყავს დაახლოებით 500,000 აქტიური კლიენტი. კლასიკ ბარათი – 304,546, ვერცხლის ბარათი – 97,766, ხოლო ოქროს ბარათი – 65,012. თეგეტა რითეილი მომხმარებლებს ლოიალობის ბარათების მფლობელებს შეუძლიათ ისარგებლონ დაგროვებადი სისტემით. დაგროვებული ქულებით მომხმარებელს აქვს შესაძლებლობა შეიძინოს მისთვის სასურველი პროდუქტი ბარათის 1 გატარებით.

კორპორატიული კლიენტები

„თეგეტა რითეილი“ ემსახურება დაახლოებით 54,000 კორპორატიულ კლიენტს საქართველოში არსებული ყველა ბიზნეს სექტორიდან. კორპორატიული გაყიდვების არხი კომპანიის გაყიდვების ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი მიმართულებაა და მოიცავს სხვადასხვა სექტორში მომუშავე კომპანიებს.

სახელმწიფო ტენდერები

„თეგეტა რითეილი“ ემსახურება 1,500-მდე საჯარო ორგანიზაციას. რაც გარკვეულწილად უზრუნველყოფს მომავალში სახელმწიფო სატრანსპორტო და ინფრასტრუქტურული პროექტების ზრდის შესაბამისად გაიზარდოს ბიზნესის ეს მოცულობაც.

TAX FREE

თეგეტა რითეილი მობილური ფილიალებით წარმოდგენილია საზღვრის პირა რაიონებში, ტირ პარკებსა და გაფორმების ეკონომიკური ზონის მიმდებარე ტერიტორიებზე. უცხო ქვეყნის მოქალაქეებს სთავაზობს ავტოსატარაღო ნაწილების TAX FREE ის მომსახურებით.

ბრენდები

კომპანიაში წარმოდგენილია თითქმის ყველა წამყვანი მწარმოებელი ავტონაწილების და მასალების მწარმოებელი კომპანიის პროდუქცია. მათ შორის არის:

▶ Bridgestone	▶ Febi	▶ Mann filter
▶ Michelin	▶ Hengst	▶ Champion
▶ Continental	▶ Varta-johnson Controls	▶ NGK
▶ Shell	▶ ZF group	▶ Toptul
▶ Mobil	▶ Pirelli	▶ Launch
▶ Motul	▶ Petronas	▶ Ate
▶ Bosch	▶ Valeo	▶ Philips
▶ Denso	▶ Foam	

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

„კომპანიის“ 2023 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები და სამომავლო გეგმები

2023 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები

- ▶ 2023 წლის დეკემბერში კომპანიას შემოუერთდა საბითუმო გაყიდვების მიმართულება, კერძოდ 6 ფილიალი: აჭარა, თბილისი, იმერეთი, კახეთი, სამცხე-ჯავახეთი და ქვემო ქართლი.
- ▶ 2023 წელს დაიხურა ახალქალაქის ფილიალი.
- ▶ 2023 წელს ნატახტარში გაიხსნა ერთი ფილიალი და ერთი მობილური სერვისი.

სამომავლო გეგმები

კომპანია მიზნად ისახავს გააგრძელოს პირველი წლის წარმატებული საქმიანობა და შესაბამისად შეიმუშავა გარკვეული სტრატეგიული პრიორიტეტები, რომლებიც უზრუნველყოფენ მის შემდგომ ზრდას. „თეგეტა რითეილის“ ძირითადი სტრატეგიული მიზნები მომავალი წლებისთვის მოიცავს:

- ▶ კომპანიის პოზიციის გამყარება ბაზარზე და ბაზრის წილის ზრდა ყველა მიმართულებით;
- ▶ პროდუქციის დივერსიფიკაცია ბაზარზე მოსალოდნელი რყევების თავიდან ასაცილებლად;
- ▶ ფილიალების ქსელის გაფართოება საქართველოს მასშტაბით;
- ▶ ციფრული სერვისების განვითარება;

„კომპანიის“ ძირითადი სამომავლო გეგმები მოიცავს შემდეგს:

- ▶ 2024 წელს მნიშვნელოვანი სახელმწიფო ტენდერების მოგება და მათი შესრულება;
- ▶ დადებით საოპერაციო მოგებაზე გასვლა.

კომპანიის ფინანსური ინფორმაცია

„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.

კომპანიის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა

შემოსავლები, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება და საერთო მოგება

„თეგეტა რითეილის“ ბრუნვა მოიცავს კლიენტებზე განხორციელებულ გაყიდვებს.

2023 წელს „თეგეტა რითეილის“ გაყიდვებმა 294.664 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 20,84%-ით აღემატება გასული წლის ანალოგიურ მონაცემს, როდესაც გაყიდვებმა 243.845 მილიონი ლარი შეადგინა. რეალიზებული საქონლისა და მომსახურებების თვითღირებულება წინა წელთან შედარებით გაიზარდა 21,39%-ით.

კომპანია

(ათას ლარში)

	2023	2022
შემოსავლები	294,664	243,845
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(237,413)	(195,574)
საერთო მოგება	57,251	48,271

საოპერაციო მოგება საქმიანობიდან

2023 წელს საოპერაციო ზარალმა 8.487 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც მნიშვნელოვნად ჩამორჩება წინა წლის შედეგს, როდესაც საოპერაციო მოგება იყო 2.969 მილიონი ლარი. საერთო მოგების გაუმჯობესების ფონზე საოპერაციო მოგების მკვეთრი გაუარესების მიზეზი ძირითადად არის ზოგადი და ადმინისტრაციული და რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯების მატება. აღნიშნული კი გამოწვეულია იმით, რომ მნიშვნელოვნად გაიზარდა ტარიფები დედა კომპანიისგან მიღებულ მომსახურებებზე. აღსანიშნავია ის ფაქტიც, რომ ზრდა გვაქვს გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების ცვეთაზე (ზემოთ აღნიშნულ ორივე მუხლში ჯამურად), აღნიშნული აიხსნება იმით, რომ კომპანიას ყველა სერვის ცენტრი აღებული აქვს იჯარის წესით დედა კომპანიისგან. ასევე თანამშრომლების რაოდენობის ზრდამ გამოიწვია ხელფასის ხარჯის მატება.

კომპანია

(ათას ლარში)	2023	2022
შემოსავლები	294,664	243,845
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(237,413)	(195,574)
საერთო მოგება	57,251	48,271
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(39,825)	(25,928)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(24,923)	(19,394)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	4,576	2,031
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(5,566)	(2,011)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება	(8,487)	2,969

კომპანია

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები (ათას ლარში)	2023	2022
პერსონალის ხარჯი	(16,516)	(10,252)
ცვეთა გამოყენების უფლებით გადმოცემულ აქტივებზე	(7,943)	(9,091)
პროფესიონალური მომსახურებები	(7,794)	(3,519)
საიჯარო ხარჯი	(1,593)	(401)
კომუნიკაციის ხარჯი	(1,512)	(693)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(1,336)	(802)
კომუნალური ხარჯები	(1,328)	–
საოფისე ხარჯი	(667)	(556)
სამივლინებო ხარჯი	(551)	(201)
საწვავის ხარჯი	(180)	(198)
საბანკო ხარჯები	(152)	(111)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(11)	(2)
სხვა ხარჯები	(242)	(102)
სულ	(39,825)	(25,928)

EBITDA

2023 წელს EBITDA 16.633 მილიონი ლარი იყო, რაც 36.90%-ით ნაკლებია წინა წელთან შედარებით, როდესაც EBITDA 26.361 მილიონი ლარი იყო. EBITDA-ს კლება ძირითადად გამოიწვია საოპერაციო მოგების შემცირებამ, რაზეც ზემოთ უკვე ვისაუბრეთ. თუმცა აღსანიშნავია, რომ ორივე წელს კომპანიის EBITDA მნიშვნელოვნად აღემატება საოპერაციო მოგებას, რაც ძირითადად IFRS 16-ის ეფექტით აიხსნება.

(ათას ლარში)	2023	2022
შემოსავლები	294,664	243,845
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)	(8,487)	2,969
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	25,120	23,392
EBITDA	16,633	26,361

ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) და წმინდა მოგება

შპს „თეგეტა რითეილის“ ფინანსურ შემოსავალს წარმოადგენს ანაბრებიდან მიღებული საპროცენტო სარგებელი, უცხოურ ვალუტაში არსებული ვალდებულების გადაფასებიდან მიღებული დადებითი საკურსო ხვავა და ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებიდან მიღებული შემოსულობა. ხარჯები ძირითადად მოიცავს საპროცენტო ხარჯებს საიჯარო ვალდებულებებზე (შედარებით მცირე ნაწილი მოდის სასესხო ვალდებულებებზეც), რაც ზემო აღნიშნულიდან გამომდინარე, ლოგიკურია რომ წინა წლის მონაცემთან შედარებით არის გაზრდილი.

(ათას ლარში)	2023	2022
შემოსავლები	294,664	243,845
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)	(8,487)	2,969
საპროცენტო შემოსავალი	32	54
შემოსულობა ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებიდან	434	1,236
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა, წმინდა	393	11,884
საპროცენტო ხარჯი	(11,933)	(3,853)
სხვა ფინანსური ხარჯი	(12)	(6)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	(19,573)	12,284
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)	(19,573)	12,284

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 რითეილი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შპს თეგეტა რითეილი

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9-43
1. შპს „თეგეტა რითეილი“	9
2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ.....	9
3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში	24
4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა .	24
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	25
6. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	27
7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	29
8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	29
9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	30
10. აღებული სესხები.....	30
11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	31
12. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	32
13. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	32
14. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	33
15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	33
16. სხვა საოპერაციო შემოსავალი	33
17. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	34
18. ფინანსური შემოსავალი.....	34
19. ფინანსური ხარჯები	34
20. საწესდებო კაპიტალი	34
21. პირობითი ვალდებულებები	34
22. ფინანსური რისკის მართვა	37
23. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	40
24. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	41
25. არაფულადი ოპერაციები.....	43

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა რითეილი

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

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად არჩევასა და მის შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- იმის შეფასებაზე, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ;
- მმართველობით ანგარიშგებაში ისეთი ინფორმაციის გამჟღავნებაზე, რომელიც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით;
- მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც შესაბამისობაშია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ბუღალტრული ჩანაწერების ისეთ წარმოებაზე, რომელიც სრულყოფილად წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის ტრანზაქციებს და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოაჩენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და საშუალებას აძლევს მენეჯმენტს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება იყოს ფასს-თან შესაბამისობაში;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც შეესაბამება ქართულ კანონმდებლობასა და ფასს-ს;
- 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 22 ნოემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიხეილ ვაშაკიძე
დირექტორი

სოფიო ნიჟარაძე
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თეგეტა რითეილის“ აქციონერსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თეგეტა რითეილის“ (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 სახსრების 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 ანგარიშში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი, სავარაუდოდ, გახდება წინამდებარე აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

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 საფუძველად 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 ვერაშემატების რისკი შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობის ვერაშემატების 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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

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 ვალდებული 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 22 ნოემბერი

თბილისი, საქართველო

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		135	8
არამატერიალური აქტივები		10	–
აქტივის გამოყენების უფლება	6	91,056	35,518
სულ გრძელვადიანი აქტივები		91,201	35,526
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	69,688	44,354
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	8	30,202	15,177
გადახდილი ავანსები		989	651
გაცემული სესხები		1,141	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	1,790	1,778
სულ მიმდინარე აქტივები		103,810	61,960
სულ აქტივები		195,011	97,486
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	20	5	5
(აკუმულირებული ზარალი)/ გაუნაწინებელი მოგება		(15,452)	9,157
სულ კაპიტალი		(15,447)	9,162
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხები	10	1,431	–
საიჯარო ვალდებულებები	6	73,547	11,527
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		74,978	11,527
მიმდინარე ვალდებულებები			
აღებული სესხები	10	4,824	–
საიჯარო ვალდებულებები	6	21,094	21,423
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	11	102,537	51,381
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	21	5,659	1,057
საგადასახადო ვალდებულება		–	1,614
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	12	1,366	1,322
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		135,480	76,797
სულ ვალდებულებები		210,458	88,324
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		195,011	97,486

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 22 ნოემბერს

მიხეილ ვაშაკიძე
დირექტორი

სოფიო ნიჟარაძე
მთავარი ბუღალტერი

9–43 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული			
ხელშეკრულებებიდან	12	294,664	243,845
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(237,413)	(195,574)
საერთო მოგება		57,251	48,271
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(39,825)	(25,928)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	14	(24,923)	(19,394)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	16	4,576	2,031
საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული სხვა ხარჯები	17	(5,566)	(2,011)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		(8,487)	2,969
ფინანსური შემოსავალი	18	859	13,174
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	19	(11,945)	(3,859)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(19,573)	12,284
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის (ზარალი)/მოგება		(19,573)	12,284
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული (ზარალი)/მოგება		(19,573)	12,284

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 22 ნოემბერს

მიხეილ ვაშაკიძე
დირექტორი

სოფიო ნიჟარაძე
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ (აკუმულირებული ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	5	(2,294)	(2,289)
წლის მოგება	–	12,284	12,284
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	12,284	12,284
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-21 შენიშვნა)	–	(833)	(833)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	5	9,157	9,162
წლის ზარალი	–	(19,573)	(19,573)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	(19,573)	(19,573)
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-21 შენიშვნა)	–	(5,036)	(5,036)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	5	(15,452)	(15,447)

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 22 ნოემბერს.

მიხეილ ვაშაკიძე
 დირექტორი

სოიფიო ნიჟარაძე
 მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		(19,573)	12,284
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	13,14,15	25,120	23,392
საპროცენტო შემოსავალი	18	(32)	(54)
საპროცენტო ხარჯი	19	11,933	3,853
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა, წმინდა	18	(393)	(11,884)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზედმეტობიდან მიღებული შემოსავალი	16	(1,708)	(1,024)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე	17	1,750	1,270
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	17	177	296
გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღდგენა		-	(32)
შემოსულობა საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტიდან	17	2,752	55
შემოსულობა ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებიდან	18	(434)	(1,236)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		19,592	26,920
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში		(14,959)	(6,496)
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში/ვალდებულებებში, მოგების გადასახადის გარდა		(2,755)	827
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		(339)	(486)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(25,376)	(28,024)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებებში		49,905	29,301
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება		44	893
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		6,520	(3,985)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		26,112	22,935
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(141)	-
გაცემული სესხები		(10)	-
გაცემული სესხების დაფარვა		-	350
მიღებული პროცენტი	9	32	70
(საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული)/საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(119)	420
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	6	(20,235)	(18,670)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა	6	(10,080)	(3,848)
აღებული სესხები	10	34,547	-
აღებული სესხების დაფარვა	10	(28,539)	-
გადახდილი პროცენტი	10	(1,606)	(5)
ფინანსურ საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(25,913)	(22,523)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(68)	(24)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		12	808
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		1,778	970
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	9	1,790	1,778

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 22 ნოემბერს

მიხეილ ვაშაკიძე
დირექტორი

სოიფიო ნიჭარაძე
მთავარი ბუღალტერი

9-43 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

1. შპს „თეგეტა რითეილი“

შპს „თეგეტა რითეილი“ („კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომერით: 405408811, არის 2020 წლის 25 აგვისტოს საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია. ის საქართველოშია განთავსებული. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი 0131, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, #129.

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

შპს „თეგეტა რითეილი“ წარმოადგენს იმპორტირებული პროდუქტების საცალო მოვაჭრეს, საცალო ვაჭრობის, კორპორატიული და სამთავრობო არხებით.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ

(ა) მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“) მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

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

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.

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ბ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის კლიენტზე, როგორც წესი ეს ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს. ნორმალური საკრედიტო ვადაა საქონლის გადაცემის მომენტიდან 30–90 დღე. შემოსავალი აღიარდება 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, როგორც წესი, აკონტროლებს საქონელს მის კლიენტზე გადაცემამდე.

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

(i) დაბრუნების უფლება

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

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 წარმოადგენს კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის ვალდებულებას, რომლისთვისაც კომპანიას კლიენტისგან მიღებული აქვს ანაზღაურება (ან გადახდა მომავალში მოხდება). სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც კომპანია გასწევს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავალში შედის:

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

კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ ხარჯები მოიცავს:

- ▶ საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხებზე;
- ▶ საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე;
- ▶ სხვა ფინანსური ხარჯები.

საპროცენტო 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.

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

(დ) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ნაშთები

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.

ფულადი სახსრების ანგარიშსწორების ან თარგმნის დროს წარმოქმნილი სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში.

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.

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(დ) უცხოური ვალუტა (გაგრძელება)

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

(ე) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. განაწილებული მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული ვალდებულებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებზე დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის დავალიანება 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 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ე) გადასახადები (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

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

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

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

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

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

(ვ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად/გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ზ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, რომელსაც აკლდება გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები. სათანადო ნაწილების და სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ ხარჯებსა და ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მათ მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს.

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

(i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათი მართვის კომპანიისეულ ბიზნეს-მოდელებზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით („შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი 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 ორგანიზაცია ის საკუთარ ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

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

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა–გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც 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.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგება–ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება. კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს და გაცემულ სესხებს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგება–ზარალში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარებულია ორ ეტაპად. საკრედიტო ექსპოზიციებისთვის, რომლებისთვისაც არ ყოფილა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი მოცემულია საკრედიტო დანაკარგებისთვის, რომლებიც გამოწვეულია დეფოლტის მოვლენებით, რომლებიც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). იმ საკრედიტო ზემოქმედებისთვის, რომლებისთვისაც ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საჭიროა ზარალის რეზერვი საკრედიტო დანაკარგებისთვის, რომელიც მოსალოდნელია ზემოქმედების დარჩენილი ვადის განმავლობაში, განურჩევლად დეფოლტის დროისა (უვადო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

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

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

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 კომპანია სავარაუდოდ 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.

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე-5 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები - მე-8 შენიშვნა;

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

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

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

თუ კომპანიამ 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 გზით. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადმოცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ შენარჩუნებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

უწყვეტი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და იმ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით, რომლის გადახდას შესაძლოა კომპანიას დასჭირდეს.

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში:

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

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

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებებს, საიჯარო ვალდებულებებს და ფინანსური თავდებობის ვალდებულებას.

შპს „თეგეტა რითეილი“
განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური ვალდებულებები (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

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

კრედიტები და აღებული სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ აღებული სესხების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება გამოიანგარიშდება შესყიდვის 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 (21-ე შენიშვნა).

აღიარების შეწყვეტა

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

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის 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.

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

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

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

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

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 წლის შემდეგ.

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

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. თუ ამის ნიშნები მართლაც არსებობს, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების 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.

(ი) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანიის ფინანსურ ინსტრუმენტებს აფასებს გაყიდვის დანახარჯებით 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 კომპანიისთვის 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 მოიძებნება, რომლებშიც მაქსიმალურად გამოიყენება საბაზრო მონაცემები და მინიმალურად – არასაბაზრო მონაცემები.

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:

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ი) სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

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

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 მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

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

(კ) 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.

(ლ) ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები

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

ნაშთები ბანკში, რომელთა გამოყენება ჯგუფის მიერ ექვემდებარება მესამე მხარის სახელშეკრულებო შეზღუდვებს, შედის ფულად სახსრებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შეზღუდვები არ გამოიწვევს, რომ ნაშთები ბანკში აღარ აკმაყოფილებდეს ფულადი სახსრების განმარტებას. სახელშეკრულებო შეზღუდვები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბანკში არსებული ნაშთების გამოყენებაზე, წარმოდგენილია შენიშვნა 9-ში. თუ ფულადი სახსრების გამოყენების სახელშეკრულებო შეზღუდვები ვრცელდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში, შესაბამისი თანხები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან და მოკლევადიანი ანაზრებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, რასაც აკლდება საბანკო ოვერდრაფტები, რადგან ისინი ითვლება კომპანიის ფულადი სახსრების მართვის განუყოფელ ნაწილად.

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(მ) ანარიცხები

ზოგადი ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ასევე შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება. თუ კომპანია მოელის ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები მოგება-ზარალში აისახება ყოველგვარი ანაზღაურების გამოკლებით.

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

(ნ) იჯარა

განსაზღვრება იმისა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

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

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია იყენებს ერთი აღიარების და შეფასების მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი იჯარებისა. კომპანია საიჯარო ვალდებულებებს აღიარებს საიჯარო გადახდების და აქტივის გამოყენების უფლებისთვის, რაც საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას წარმოადგენს.

კომპანია იჯარით იღებს მიწის ნაკვეთს, საოფისე ფართებს, საწყობებს და მომსახურების ობიექტებს, ასევე საოფისე მოწყობილობებს და ავტომობილებს. საიჯარო ხელშეკრულებები ჩვეულებრივ ფიქსირებული პერიოდით – 1-დან 5 წლამდე ფორმდება.

(ი) აქტივის გამოყენების უფლება

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

- ▶ შენობა-ნაგებობები და საოფისე აღჭურვილობა – 1-დან 10 წლამდე;
- ▶ საოფისე აღჭურვილობა და ავტომობილები – 1-დან 5 წლამდე.

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(6) იჯარა (გაგრძელება)

(i) აქტივის გამოყენების უფლება (გაგრძელება)

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

(ii) საიჯარო ვალდებულებები

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

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

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

დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა გაიზრდება, პროცენტის გაზრდის ასახვის მიზნით, და შემცირდება – განხორციელებული საიჯარო გადასახდელებისთვის. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება გადაითვლება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება საიჯარო გადახდების ცვლილებას (მაგ. ცვლილება მომავალ გადახდებში, რომელიც წარმოიშვება ამგვარი საიჯარო გადახდების განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილებიდან) ან საბაზისო აქტივის ნასყიდობის შეფასების შესაძლებლობის ცვლილებას.

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

(iii) მოკლევადიანი იჯარები

კომპანია იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას შენობების, საოფისე ტექნიკის და ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ დაწყების თარიღიდან 12- ან ნაკლებთვიანი საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის უფლებას). საიჯარო გადასახდელები მოკლევადიან იჯარებზე აღიარდება ხარჯის სახით საიჯარო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ო) გარიგებები საბოლოო მაკონტროლებელ მხარესთან, მშობელ კომპანიასთან და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან

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

3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

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

შემდეგი ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ძალაში 2023 წლის 1 იანვარს შევიდა, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ ფასს 17- სადაზღვევო კონტრაქტები
- ▶ ბასს 8 -ს ცვლილება - სააღრიცხვო დაშვებების განმარტება
- ▶ ბასს 1 -ცვლილება - სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება
- ▶ ბასს 12-ს ცვლილება - გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებს, საერთაშორისო გადასახადების რეფორმა - პილარ 2 მოდელის მიხედვით

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

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

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

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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 შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო 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 ბაზრის პირობების ან გარიგებების ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

კომპანია დებიტორული დავალიანების ყოველ ნაშთს კლიენტებთან განვლილ გამოცდილებაზე და საჯარო ინფორმაციაზე დაყრდნობით აფასებს, რომელიც კორექტირდება დებიტორების და ეკონომიკური გარემოს პროგრესული ფაქტორების გასათვალისწინებლად.

კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, თუ დაკავშირებული მხარეების ვალდებულებები აღემატება შესაბამისი მხარის კრედიტორულ დავალიანებას, რადგან ის მოელის გაქვითვას საქმიანობის ნორმალურ პირობებში ვადაგადაცილებულ თანხებთან მიმართებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. იმის შესაფასებლად, გადაფარვის მოლოდინი შეესაბამება თუ არა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების შემავალ ინფორმაციას დაკავშირებული მხარის დებიტორულ დავალიანებებთან მიმართებაში, მნიშვნელოვანი მსჯელობის გამოყენება იყო საჭირო. შედეგად მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არ აღიარდება დაკავშირებული მხარეების მიმართ დებიტორული დავალიანებებისთვის 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ინფორმაცია კომპანიის სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ მოცემულია მე-8 შენიშვნაში.

საიჯარო ვალდებულების დასაანგარიშებლად გამოყენებული ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის შეფასება

კომპანიას არ შეუძლია იჯარის ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა, შესაბამისად, საიჯარო ვალდებულებების შესაფასებლად ის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იყენებს. ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს საპროცენტო განაკვეთს, რომლის გადახდაც კომპანიას მოუწევდა გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივის მსგავსი ღირებულების მქონე აქტივის შესაძენად საჭირო მსგავსი ვადისა და მსგავსი უზრუნველყოფის მქონე სესხის დასაფარად მსგავს ეკონომიკურ გარემოში. კომპანია ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს აფასებს ემპირიული ამოსავალი მონაცემების (როგორც არის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი გამოქვეყნებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ) გამოყენებით, როდესაც ისინი ხელმისაწვდომია და საჭიროა კომპანიისთვის დამახასიათებელი კონკრეტული შეფასებების გაკეთება.

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

საიჯარო ვადის განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისათვის, რომლებიც განახლებისა და შეწყვეტის ოპციებს შეიცავენ

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

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“
განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

6. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

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

	მიწა და შენობა-ნაგებობები	საოფისე აღჭურვილობა და ავტომობილები	სულ
თვითღირებულება	33,412	1,468	34,880
დაგროვილი ცვეთა	(8,473)	(296)	(8,769)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვრისთვის	24,939	1,172	26,111
შესყიდვები	13,252	3,445	16,697
გასვლები	(1,596)	(111)	(1,707)
მოდIFIკაცია	16,676	573	17,249
ცვეთის ხარჯი	(22,120)	(1,270)	(23,390)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	485	24	509
მოდIFIკაციის დაგროვილი ცვეთა	49	–	49
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	31,685	3,833	35,518
თვითღირებულება	61,744	5,375	67,119
დაგროვილი ცვეთა	(30,059)	(1,542)	(31,601)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	31,685	3,833	35,518
შესყიდვები	96,553	–	96,553
გასვლები	(54,453)	(3,098)	(57,551)
მოდIFIკაცია	7,774	47	7,821
ცვეთის ხარჯი	(24,299)	(810)	(25,109)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	32,441	1,353	33,794
მოდIFIკაციის დაგროვილი ცვეთა	30	–	30
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	89,731	1,325	91,056
თვითღირებულება	111,618	2,324	113,942
დაგროვილი ცვეთა	(21,887)	(999)	(22,886)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	89,731	1,325	91,056

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

6. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

ქვემოთ განსაზღვრულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	32,950	24,249
შესყიდვები	96,553	16,697
პროცენტის დარიცხვა	10,080	3,848
შეწყვეტა	(21,005)	(1,143)
გადახდები	(30,315)	(22,518)
მოდIFIკაცია	7,851	17,298
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	(1,473)	(5,481)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	94,641	32,950
მიმდინარე	21,094	21,423
გრძელვადიანი	73,547	11,527

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი განხილულია 22-ე შენიშვნაში.

ქვემოთ მოცემულია მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები:

	2023	2022
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში, რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯებსა და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	25,109	23,390
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-19 შენიშვნა)	10,080	3,848
მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალფასიან აქტივებთან დაკავშირებული იჯარის ხარჯები, რომლებიც გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში, რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯებსა და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებშია შესული (მე-13, მე-14, მე-15 შენიშვნა)	10,276	8,255
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	(1,473)	(5,481)
ზარალი საიჯარო ხელშეკრულებების შეწყვეტიდან (მე-17 შენიშვნა)	2,752	55
მოგება-ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	46,744	30,067

2023 წელს კომპანიას იჯარებზე ჰქონდა მთლიანი ფულადი ნაკადების გადინება 40,590 ლარის ოდენობით (2022: 30,773 ლარი).

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“
განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გადასაყიდად გამიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	67,546	43,016
საქონელი გზაში (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	281	2
სხვა (თვითღირებულებით)	1,861	1,336
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	69,688	44,354

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო ხარჯების მუხლში 1,750 ლარის ოდენობით (2022: 1,270 ლარი) (მე-17 შენიშვნა).

2023 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 69,688 ლარის (2022 წ.: 44,354 ლარი) ოდენობით, წარმოადგენს კომპანიის მიერ მესამე პირებისგან აღებული სესხების უზრუნველყოფის საგანს (იხილეთ მე-21 შენიშვნა).

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	29,093	15,178
სხვა მოთხოვნები	1,704	417
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(595)	(418)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	30,202	15,177

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

	პიმდინარე	<31 დღე	31-93 დღე	93-186 დღე	186-341 დღე	>341 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	8,337	7,601	4,399	5,719	4,089	652	30,797
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	6	11	42	154	382	595
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	0.08%	0.25%	0.73%	3.77%	58.59%	1.93%

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“
განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

8. საფაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (გაგრძელება)

	მიმდინარე	<31 დღე	31-93 დღე	93-186 დღე	186-341 დღე	>341 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	4,107	5,689	4,152	1,194	373	80	15,595
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	-	106	222	66	24	418
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	0%	2.55%	18.59%	17.69%	30.00%	2.68%

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხში შემდეგია:

	2023	2022
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს	418	122
წლის ცვლილება	177	296
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს	595	418

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	1,449	1,475
ფულადი სახსრები გზაში	59	105
ნაღდი ფული სალაროში	282	198
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,790	1,778

კომპანიის ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ძირითადი ნაშთები განთავსებულია საქართველოს კომერციულ ბანკში, რომელსაც „Standard and Poor's“-ის და „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მინიჭებული აქვთ BB რეიტინგი. 2023 წელს ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა 32 ლარი შეადგინა (2022: 34 ლარი).

10. აღებული სესხები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მიღებული სესხები - ძირი	1,431	-
გრძელვადიანი სესხები	1,431	-
მიღებული სესხები - ძირი	4,577	-
მიღებული სესხები - დარიცხული პროცენტი	247	-
მოკლევადიანი სესხები	4,824	-
სულ აღებული სესხები	6,255	-

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

10. აღებული სესხები (გაგრძელება)

თავდაპირველი ვალუტა	ხელშეკრულების / ცვლილების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	ნაშთი
ლარი	2023	2025	ქართული კომერციული ბანკი	2,713
ლარი	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	3,542
				6,255

2022 წლის დასასრულს კომპანიას არ ჰქონდა აღებული სესხები.

ინფორმაცია აქტივების შესახებ, რომლებიც საბანკო სესხების უზრუნველყოფის საგანს წარმოადგენენ, და განხილვები ვალდებულებებთან შესაბამისობის თაობაზე მოცემულია 21-ე შენიშვნაში.

ადგილობრივ ვალუტაში დენომინირებული სესხების საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთი 2023 ფინანსური წლის განმავლობაში იყო 13.4%. 2023 ფინანსურ წელს უცხოურ ვალუტაში სესხების დაფარვის საშუალო ვადა იყო 764 დღე. 2022 წელს კომპანიას არ ჰქონდა სესხები ადგილობრივ ვალუტაში.

აღებული სესხების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
1 იანვარს	–	–
სესხის აღება	34,547	–
საპროცენტო ხარჯი (მე-19 შენიშვნა)	1,853	5
გადახდილი პროცენტი	(1,606)	(5)
ძირი თანხის დაფარვა	(28,539)	–
31 დეკემბერს	6,255	–

11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულებები	99,746	49,005
დარიცხული სახელოფასო ვალდებულება	2,531	2,150
სხვა	260	226
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	102,537	51,381

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“
განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

12. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2023	2022
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	258,577	216,526
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	36,087	27,319
სულ შემოსავალი	294,664	243,845

2023 და 2022 წლების განმავლობაში საქონლის გადაცემა მოხდა დროის გარკვეულ მომენტში, ხოლო მომსახურების გაწევა – დროის განმავლობაში.

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	28,498	14,760
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	1,366	1,322

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

1,366 ლარის ოდენობით კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება მოსალოდნელია 2024 წლის შემოსავლის სახით, რომელიც უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღში დაუკმაყოფილებელი შესასრულებელ ვალდებულებებს. 2023 წელს კომპანიამ შემოსავლის სახით აღიარა 1,322 ლარი, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში აღრიცხული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებების ნაწილში.

13. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(193,336)	(159,960)
გაწეული მომსახურების საზღაური:		
პერსონალის ხარჯები	(22,312)	(16,864)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	(12,597)	(14,212)
შესყიდული მომსახურებები	(3,641)	(2,356)
მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(2,982)	(466)
გამოყენებული მასალები	(1,164)	(933)
სხვა ხარჯები	(1,381)	(783)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(237,413)	(195,574)

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“
განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

14. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2023	2022
პერსონალის ხარჯები	(7,079)	(5,630)
მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(5,701)	(7,388)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	(4,569)	(87)
ტრანსპორტირების ხარჯები	(2,572)	(1,920)
რეკლამაზე გაწეული ხარჯი	(2,562)	(2,387)
დისტრიბუციის ხარჯები	(890)	(647)
საწვავის ხარჯი	(388)	(419)
სხვა ხარჯები	(1,162)	(916)
სულ რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(24,923)	(19,394)

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
პერსონალის ხარჯები	(16,516)	(10,252)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	(7,943)	(9,091)
პროფესიული მომსახურება	(7,794)	(3,519)
მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(1,593)	(401)
კომუნიკაციის ხარჯები	(1,512)	(693)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(1,336)	(802)
კომუნალური ხარჯები	(1,328)	–
საოფისე ხარჯი	(667)	(556)
სამივლინებო ხარჯი	(551)	(201)
საწვავის ხარჯი	(180)	(198)
საბანკო ხარჯები	(152)	(111)
ცვეთა	(11)	(2)
სხვა ხარჯები	(242)	(102)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(39,825)	(25,928)

16. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2023	2022
შემოსავალი მარაგების ზედმეტობიდან	1,708	1,024
შენახვის მომსახურება	436	340
შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან	410	47
სხვა	2,022	620
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	4,576	2,031

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

17. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
ზარალი საიჯარო ხელშეკრულებების შეწყვეტიდან	(2,752)	(55)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე	(1,750)	(1,270)
გაუფასურების ზარალი სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებზე	(177)	(296)
საურავები, ჯარიმები და გადასახადებთან დაკავშირებული ხარჯები	(222)	(119)
სხვა	(665)	(271)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	(5,566)	(2,011)

18. ფინანსური შემოსავალი

	2023	2022
შემოსულობა ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებიდან	434	1,236
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	393	11,884
საპროცენტო შემოსავალი	32	54
სულ ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	859	13,174

19. ფინანსური ხარჯები

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე (მე-6 შენიშვნა)	(10,080)	(3,848)
საპროცენტო ხარჯი სესხებზე	(1,853)	(5)
სხვა	(12)	(6)
სულ ფინანსური ხარჯები	(11,945)	(3,859)

20. საწესდებო კაპიტალი

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალში მშობელი კომპანიის მიერ განხორციელებული ფულადი შენატანი შეადგენდა 5 ლარს.

21. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვა საგადასახადო უწყების მიერ განსხვავებულად შეიძლება იქნეს გაგებული. გადასახადები ექვემდებარება გადასინჯვას და მოკვლევას მთელი რიგი სახელმწიფო უწყების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საურავების დაკისრების უფლება. საგადასახადო პერიოდები ღია რჩება საგადასახადო ორგანოების მიერ განსახილველად 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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“
განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

21. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

დაგირავებული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო ბანკებისგან აღებული სესხების უზრუნველყოფის საგნის სახით (შენიშვნა 10):

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-7 შენიშვნა)	69,688	44,354

თავდებობები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ გააფორმა 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:

	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტსი“	ლარი		32
შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	ლარი		131
შპს „თეგეტა რენტალსი“	ლარი		1
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	ლარი	403,410	230
შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტს“	ლარი		280
შპს „თეგეტა ლოჯისტიკი“	ლარი		34
შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“	ლარი		124
შპს „თეგეტა ქარ რენტ“	ლარი		79
სულ		403,410	911

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

	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
მშობელი კომპანია	ლარი		146
შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	ლარი		172
შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	ლარი		179
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	ლარი	405,300	82
შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტს“	ლარი		298
შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“	ლარი		104
შპს „თეგეტა ქარ რენტ“	ლარი		76
სულ		405,300	1,057

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“
განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

21. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

თავდებობები (გაგრძელება)

2023 წლიდან კომპანიამ ასევე იკისრა საგარანტიო ვალდებულება დედა კომპანიის მიერ 2022 და 2023 წელს გამოშვებულ ობლიგაციებთან დაკავშირებით

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

მოდრაობა გაცემულ ფინანსურ თავდებობაში არის შემდეგი:

	2023	2022
1 იანვარს	1,057	1,460
წლის განმავლობაში გაცემული თავდებობები	5,036	833
ფინანსურ შემოსავალში შესული ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა (მე-18 შენიშვნა)	(434)	(1,236)
31 დეკემბერს	5,659	1,057

2023 წლის განმავლობაში დედა კომპანიამ და დობილმა კომპანიებმა ჩახურეს საკუთარი სესხების გარკვეული ნაწილი შედეგად კომპანიამ ხელმეორედ შეაფასა ფინანსური თავდებობის ვალდებულება და აღიარა შემოსულობა 434 ლარის ოდენობით, რომელიც გათვალისწინებულია ფინანსურ შემოსავალში. აღნიშნული მონაცემი 2022-ში შეადგენდა 1,236 ლარს.

სახელშეკრულებო პირობების შესრულება

კომპანიას აკისრია კონკრეტული სახელშეკრულებო დათქმები, რომლებიც უმეტესად მისი, მშობელი და დობილი კომპანიების საბანკო სესხებს უკავშირდება (მე-10 შენიშვნა). ამგვარ ვალდებულებებთან შესაბამისად, შესაძლოა, გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ასრულებდა ყველა სახელშეკრულებო პირობას.

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა კრედიტორული და საიჯარო ვალდებულებებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა კომპანიის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობისთვის. ჯგუფი თავისი ოპერაციებიდან პირდაპირ იღებს სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს, ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს და გაცემულ სესხებს.

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო, სავალუტო, საბაზრო, საპროცენტო და ლიკვიდურობის რისკებს.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობის (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები) და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებში განთავსებული ანაზღაურებებიდან 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 და სხვა დებიტორული დავალიანებები (მე-8 შენიშვნა)	30,202	15,177
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-9 შენიშვნა)	1,790	1,778
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	31,992	16,955

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

კლიენტის საკრედიტო რეიტინგი ფასდება საფუძვლიანი ანალიზით და ამ შეფასების საფუძველზე განისაზღვრება ინდივიდუალური საკრედიტო ლიმიტები. დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების ანალიზი ხორციელდება ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის ინდივიდუალური მდგომის საფუძველზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს დაუფარავი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და ვადაგადაცილებულ ნაშთებს. აქედან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა შესაბამისად მიიჩნევს ვადიანობის შესახებ და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული სხვა განმარტებითი ინფორმაციის მე-8 შენიშვნაში წარმოდგენას.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიან ანაზრებზე განთავსებული ფულადი სახსრები

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

საბაზრო რისკი

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

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

სავალუტო რისკი

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 („ლ“). ვალუტა, რომელშიც ეს გარიგებები უპირატესად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი და ევრო.

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი			2022 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
აშშ დოლარი	10,426	(35,220)	(24,794)	892	(60,982)	(60,090)
ევრო	21	(19,918)	(19,897)	475	(9,418)	(8,943)

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	2022
	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	(2,479)	(6,009)
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	2,479	6,009
ევროს 10%-იანი გამყარება	(1,990)	(894)
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	1,990	894

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენას ახდენს ბაზარზე ძირითადი საპროცენტო განაკვეთების დონეების მერყეობა. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის დაქვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკებზე.

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნასესხები სახსრები	6,008	–

საანგარიშგებო თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთებში შესაძლო გონივრული 100 საბაზისო პუნქტით ცვლილება საანგარიშგებო თარიღში იმოქმედებდა კომპანიის მოგება-ზარალზე 60 ლარით (2022 წ.: 0 ლარი). ამ ანალიზში გაკეთებულია დაშვება, რომ სხვა ცვლადები, კონკრეტულად უცხოური სავალუტო კურსები, მუდმივ მაჩვენებელზე რჩება.

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 მიდგომა, 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.

ქვემოთ მოცემულია დაუფარავი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები ბრუტო და არადისკონტირებულ საფუძველზეა წარმოდგენილი და მოიცავს მოსალოდნელ საპროცენტო გადახდებს. ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები მოიცავს ბრუტო თანხის თავდებობის ვალდებულებებს ანგარიშგების თარიღისთვის. მენეჯმენტი არ ელის, რომ თავდებობის კონტრაქტები დაიფარება კომპანიის მიერ.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“
განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	სულ საბალანსო ღირებულება
ადებული სესხები	3,455	256	1,152	1,537	–	6,400	6,255
საიჯარო ვალდებულებები	2,846	5,692	23,218	88,924	970	121,650	94,641
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	158	91	657	6,180	–	7,086	5,659
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	102,537	–	–	–	–	102,537	102,537
სულ მომავალი გადახდები	108,996	6,039	25,027	96,641	970	237,673	209,092

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	სულ საბალანსო ღირებულება
საიჯარო ვალდებულებები	1,999	3,997	17,988	11,857	1,194	37,035	32,950
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	25	35	439	764	138	1,401	1,057
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	51,381	–	–	–	–	51,381	51,381
სულ მომავალი გადახდები	53,405	4,032	18,427	12,621	1,332	89,817	85,388

კაპიტალის მართვა

კომპანიაზე არ ვრცელდება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნები. კომპანიას არ აქვს ოფიციალურად განსაზღვრული მიზანი კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით, თუმცა ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს სათანადო რაოდენობით კაპიტალის ბაზა კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად.

23. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან ხასიათდება მოკლე ვადიანობით (თორმეტ თვეზე ნაკლები), 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-ლი დონით არის შეფასებული.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

24. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, ზოგადად, ითვლება დაკავშირებულად, თუ მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები*	სულ
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	341	5	9,971	10,317
გამოკლებული: გაუფასურების ზარალის ანარიცხი	–	(2)	(39)	(41)
საიჯარო ვალდებულებები (მე–6 შენიშვნა)	(93,190)	–	(1,451)	(94,641)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	(33,317)	–	(64,840)	(98,157)
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები (21-ე შენიშვნა)	(4,748)	–	(911)	(5,659)
გასაცემი ხელფასები	–	(70)	(2)	(72)

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები*	სულ
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	60	1	1,393	1,454
გამოკლებული: გაუფასურების ზარალის ანარიცხი	–	–	(39)	(39)
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	–	(3)	(2)	(5)
საიჯარო ვალდებულებები (მე–6 შენიშვნა)	(29,736)	–	(3,214)	(32,950)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	(17,616)	–	(29,960)	(47,576)
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები (21-ე შენიშვნა)	(146)	–	(911)	(1,057)
გასაცემი ხელფასები	–	(23)	–	(23)

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

24. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებულ ი მხარეები*	სულ
საქონლის რეალიზაცია	2,614	70	14,050	16,734
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	17,873	54	8,072	25,999
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	(1,691)	-	(205,837)	(207,528)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	-	-	(229)	(229)
საიჯარო ხარჯი	(9,596)	-	(467)	(10,063)
სარეკლამო ხარჯები	(981)	-	(72)	(1,053)
საოფისე ხარჯები	(248)	-	(6)	(254)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	(4,636)	-	(3,043)	(7,679)
კომუნიკაციის ხარჯები	(1,381)	-	-	(1,381)
ხელფასები და პრემიები	(305)	(396)	(515)	(1,216)
კომუნალური ხარჯები	(1,328)	-	-	(1,328)
გადაზიდვის ხარჯი	(2,757)	-	(3)	(2,760)
საპროცენტო ხარჯი	-	-	(21)	(21)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(9,814)	-	(266)	(10,080)
საიჯარო შემოსავალი	-	-	388	388
სხვა	(60)	(25)	759	674

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებულ ი მხარეები*	სულ
საქონლის რეალიზაცია	2,299	11	6,706	9,016
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	11,535	46	7,301	18,882
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	(1,114)	-	(57,656)	(58,770)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	(368)	-	(1,816)	(2,184)
საიჯარო გადასახდელები	(15,552)	-	(983)	(16,535)
სარეკლამო ხარჯები	(53)	-	-	(53)
საოფისე ხარჯები	(231)	-	(23)	(254)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	(2,359)	-	(1,148)	(3,507)
ხელფასები და პრემიები	-	(307)	-	(307)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	22	22
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	3,565	-	283	3,848
საიჯარო შემოსავალი	-	-	47	47
სხვა	(291)	-	304	13

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

შპს „თეგეტა რითეილი“
განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

25. არაფულადი ოპერაციები

2023 წელს კომპანიას ჰქონდა გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების და საიჯარო ვალდებულებების არაფულადი მატება 96,553 ლარის ოდენობით (2022: 16,697 ლარი) (მე-6 შენიშვნა).

2023 წელს კომპანიამ აღიარა არაფულადი ფინანსური გარანტია 5,036 ლარის (2022 წ.: 833 ლარი) ოდენობით (21-ე შენიშვნა).

შპს „თეგეტა რითეილი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

ნინო ნიჭიშვილი

შპს თეგეტა რითეილი

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9-43
1. შპს „თეგეტა რითეილი“	9
2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ	9
3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებითი შენიშვნებში	24
4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა ..	24
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	25
6. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	27
7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	29
8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	29
9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	30
10. აღებული სესხები	30
11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	31
12. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	32
13. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	32
14. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	33
15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	33
16. სხვა საოპერაციო შემოსავალი	33
17. სხვა საოპერაციო ხარჯები	34
18. ფინანსური შემოსავალი	34
19. ფინანსური ხარჯები	34
20. საწესდებო კაპიტალი	34
21. პირობითი ვალდებულებები	34
22. ფინანსური რისკის მართვა	37
23. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	40
24. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	41
25. არაფულადი ოპერაციები	43

თინო ნიჭილაძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა რითეილი

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

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად არჩევასა და მის შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- იმის შეფასებაზე, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ;
- მმართველობით ანგარიშგებაში ისეთი ინფორმაციის გამჟღავნებაზე, რომელიც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით;
- მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც შესაბამისობაშია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ბუღალტრული ჩანაწერების ისეთ წარმოებაზე, რომელიც სრულყოფილად წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის ტრანზაქციებს და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოაჩენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და საშუალებას აძლევს მენეჯმენტს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება იყოს ფასს-თან შესაბამისობაში;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც შეესაბამება ქართულ კანონმდებლობასა და ფასს-ს;
- 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 22 ნოემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიხეილ ვაშაკიძე
დირექტორი

სოფიო ნიჟარაძე
მთავარი ბუღალტერი

ინგო ნიჭიერაძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თეგეტა რითეილის“ აქციონერსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თეგეტა რითეილის“ (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 სახსრების 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 ანგარიშში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი, სავარაუდოდ, გახდება წინამდებარე აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

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

ნინო ნიჭიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

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 საფუძველად 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, ამავედროულად, 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 ვერაუქმების რისკი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;

- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს 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 ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ აღნიშნულ საკითხზე შესაბამისი განმარტებით შენიშვნებში, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისთვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება 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 22 ნოემბერი

თბილისი, საქართველო

ილი ნიჭიშვილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		135	8
არამატერიალური აქტივები		10	–
აქტივის გამოყენების უფლება	6	91,056	35,518
სულ გრძელვადიანი აქტივები		91,201	35,526
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	69,688	44,354
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	8	30,202	15,177
გადახდილი ავანსები		989	651
გაცემული სესხები		1,141	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	1,790	1,778
სულ მიმდინარე აქტივები		103,810	61,960
სულ აქტივები		195,011	97,486
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	20	5	5
(აკუმულირებული ზარალი)/ გაუნაწინებელი მოგება		(15,452)	9,157
სულ კაპიტალი		(15,447)	9,162
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხები	10	1,431	–
საიჯარო ვალდებულებები	6	73,547	11,527
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		74,978	11,527
მიმდინარე ვალდებულებები			
აღებული სესხები	10	4,824	–
საიჯარო ვალდებულებები	6	21,094	21,423
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	11	102,537	51,381
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	21	5,659	1,057
საგადასახადო ვალდებულება		–	1,614
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	12	1,366	1,322
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		135,480	76,797
სულ ვალდებულებები		210,458	88,324
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		195,011	97,486

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 22 ნოემბერს

მიხეილ ვაშაკიძე
დირექტორი

სოფიო ნიჟარაძე
მთავარი ბუღალტერი

9–43 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

თბილისი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული			
ხელშეკრულებებიდან	12	294,664	243,845
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(237,413)	(195,574)
საერთო მოგება		57,251	48,271
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(39,825)	(25,928)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	14	(24,923)	(19,394)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	16	4,576	2,031
საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული სხვა ხარჯები	17	(5,566)	(2,011)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		(8,487)	2,969
ფინანსური შემოსავალი	18	859	13,174
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	19	(11,945)	(3,859)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		(19,573)	12,284
მოგების გადასახადის ხარჯი		—	—
წლის (ზარალი)/მოგება		(19,573)	12,284
სხვა სრული შემოსავალი		—	—
მთლიანი სრული (ზარალი)/მოგება		(19,573)	12,284

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 22 ნოემბერს

მიხეილ ვაშაკიძე
დირექტორი

სოფიო ნიჟარაძე
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ (აკუმულირებული ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	5	(2,294)	(2,289)
წლის მოგება	—	12,284	12,284
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	—	12,284	12,284
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-21 შენიშვნა)	—	(833)	(833)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	5	9,157	9,162
წლის ზარალი	—	(19,573)	(19,573)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	—	(19,573)	(19,573)
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-21 შენიშვნა)	—	(5,036)	(5,036)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	5	(15,452)	(15,447)

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 22 ნოემბერს.

მიხეილ ვაშაკიძე
 დირექტორი

სოიფიო ნიჟარაძე
 მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		(19,573)	12,284
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	13,14,15	25,120	23,392
საპროცენტო შემოსავალი	18	(32)	(54)
საპროცენტო ხარჯი	19	11,933	3,853
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა, წმინდა	18	(393)	(11,884)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზედმეტობიდან მიღებული შემოსავალი	16	(1,708)	(1,024)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე	17	1,750	1,270
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	17	177	296
გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღდგენა		—	(32)
შემოსულობა საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტიდან	17	2,752	55
შემოსულობა ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებიდან	18	(434)	(1,236)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		19,592	26,920
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში			
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში/ვალდებულებებში, მოგების გადასახადის გარდა		(14,959)	(6,496)
ცვლილებები გადახდილი ავანსებში		(2,755)	827
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(339)	(486)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებებში		(25,376)	(28,024)
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება		49,905	29,301
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		44	893
		6,520	(3,985)
გადახდილი მოგების გადასახადი		—	—
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		26,112	22,935
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(141)	—
გაცემული სესხები		(10)	—
გაცემული სესხების დაფარვა		—	350
მიღებული პროცენტი	9	32	70
(საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული)/საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(119)	420
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	6	(20,235)	(18,670)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა	6	(10,080)	(3,848)
აღებული სესხები	10	34,547	—
აღებული სესხების დაფარვა	10	(28,539)	—
გადახდილი პროცენტი	10	(1,606)	(5)
ფინანსურ საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(25,913)	(22,523)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(68)	(24)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		12	808
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		1,778	970
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	9	1,790	1,778

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 22 ნოემბერს

მიხეილ ვაშაკიძე
დირექტორი

სოიფიო ნიჟარაძე
მთავარი ბუღალტერი

9-43 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

მიხეილ ვაშაკიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითელი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

1. შპს „თეგეტა რითელი“

შპს „თეგეტა რითელი“ („კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომერით: 405408811, არის 2020 წლის 25 აგვისტოს საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია. ის საქართველოშია განთავსებული. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი 0131, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, #129.

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

შპს „თეგეტა რითელი“ წარმოადგენს იმპორტირებული პროდუქტების საცალო მოვაჭრეს, საცალო ვაჭრობის, კორპორატიული და სამთავრობო არხებით.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ

(ა) მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“) მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას. ფინანსურ ანგარიშგებებში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე 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 დმატიკების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში საოპერაციო არსებობის გაგრძელებისათვის საკმარისი რესურსები. მენეჯმენტისთვის უცნობია რაიმე არსებითი სახის განუსაზღვრელობების შესახებ, რომლებიც ისეთ მოვლენებსა თუ გარემოებებს უკავშირდება, რაც სერიოზულ ეჭვს აჩენს კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოდ მუშაობის გაგრძელებასთან დაკავშირებით. ამდენად, მენეჯმენტმა გადაწყვიტა, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კვლავაც იხელმძღვანელოს აღრიცხვის ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველით.

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.

შპს „თეგეტა რითელი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ბ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის კლიენტზე, როგორც წესი ეს ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს. ნორმალური საკრედიტო ვადაა საქონლის გადაცემის მომენტიდან 30–90 დღე. შემოსავალი აღიარდება 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, როგორც წესი, აკონტროლებს საქონელს მის კლიენტზე გადაცემამდე.

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

(i) დაბრუნების უფლება

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

სახელშეკრულებო ნაშთები

საკაჭრო დებიტორული დავალიანებები

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

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულება წარმოადგენს კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის ვალდებულებას, რომლისთვისაც კომპანიას კლიენტისგან მიღებული აქვს ანაზღაურება (ან გადახდა მომავალში მოხდება). სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც კომპანია გასწევს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავალში შედის:

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

კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ ხარჯები მოიცავს:

- ▶ საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხებზე;
- ▶ საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე;
- ▶ სხვა ფინანსური ხარჯები.

საპროცენტო 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.

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

(დ) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ნაშთები

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.

ფულადი სახსრების ანგარიშსწორების ან თარგმნის დროს წარმოქმნილი სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში.

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.

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ზუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(დ) უცხოური ვალუტა (გაგრძელება)

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

(ე) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. განაწილებული მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული ვალდებულებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოუშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებზე დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის დავალიანება 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 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ე) გადასახადები (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

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

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

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

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

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

(ვ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად/გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

თბილისი, 2024 წლის 15 აპრილი

შპს „თეგეტა რითეილი“
განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ზ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, რომელსაც აკლდება გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები. სათანადო ნაწილების და სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ ხარჯებსა და ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მათ მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს.

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

(i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათი მართვის კომპანიის მიერ ბიზნეს-მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით („შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი 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 ორგანიზაცია ის საკუთარ ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ზუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

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

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც 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.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

ნიკო ნიჭილაძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარებულია ორ ეტაპად. საკრედიტო ექსპოზიციებისთვის, რომლებისთვისაც არ ყოფილა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი მოცემულია საკრედიტო დანაკარგებისთვის, რომლებიც გამოწვეულია დეფოლტის მოვლენებით, რომლებიც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). იმ საკრედიტო ზემოქმედებისთვის, რომლებისთვისაც ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საჭიროა ზარალის რეზერვი საკრედიტო დანაკარგებისთვის, რომელიც მოსალოდნელია ზემოქმედების დარჩენილი ვადის განმავლობაში, განურჩევლად დეფოლტის დროისა (უვადო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

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

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

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 კომპანია სავარაუდოდ 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.

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე-5 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები - მე-8 შენიშვნა;

მიხილეთ ნაწილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

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

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

თუ კომპანიამ 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 გზით. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადმოცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ შენარჩუნებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

უწყვეტი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და იმ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით, რომლის გადახდას შესაძლოა კომპანიას დასჭირდეს.

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

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

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებებს, საიჯარო ვალდებულებებს და ფინანსური თავდებობის ვალდებულებას.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითელი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური ვალდებულებები (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

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

კრედიტები და აღებული სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ აღებული სესხების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება გამოიანგარიშდება შესყიდვის 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 (21-ე შენიშვნა).

აღიარების შეწყვეტა

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

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის 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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითელი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

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

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

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგრამდე 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 წლის შემდეგ.

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. თუ ამის ნიშნები მართლაც არსებობს, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების 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.

(ი) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანიის ფინანსურ ინსტრუმენტებს აფასებს გაყიდვის დანახარჯებით 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 კომპანიისთვის 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 მოიძებნება, რომლებშიც მაქსიმალურად გამოიყენება საბაზრო მონაცემები და მინიმალურად – არასაბაზრო მონაცემები.

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:

მომზადებულია

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ი) სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

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

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 მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

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

(კ) 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.

(ლ) ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები

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

ნაშთები ბანკში, რომელთა გამოყენება ჯგუფის მიერ ექვემდებარება მესამე მხარის სახელშეკრულებო შეზღუდვებს, შედის ფულად სახსრებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შეზღუდვები არ გამოიწვევს, რომ ნაშთები ბანკში აღარ აკმაყოფილებდეს ფულადი სახსრების განმარტებას. სახელშეკრულებო შეზღუდვები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბანკში არსებული ნაშთების გამოყენებაზე, წარმოდგენილია შენიშვნა 9-ში. თუ ფულადი სახსრების გამოყენების სახელშეკრულებო შეზღუდვები ვრცელდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში, შესაბამისი თანხები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან და მოკლევადიანი ანაზრებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, რასაც აკლდება საბანკო ოვერდრაფტები, რადგან ისინი ითვლება კომპანიის ფულადი სახსრების მართვის განუყოფელ ნაწილად.

მარი წიწკოლიძე

შპს „თეგეტა რითეილი“
განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(მ) ანარიცხები

ზოგადი ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ასევე შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება. თუ კომპანია მოელის ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები მოგება-ზარალში აისახება ყოველგვარი ანაზღაურების გამოკლებით.

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

(ნ) იჯარა

განსაზღვრება იმისა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

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

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია იყენებს ერთი აღიარების და შეფასების მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი იჯარებისა. კომპანია საიჯარო ვალდებულებებს აღიარებს საიჯარო გადახდების და აქტივის გამოყენების უფლებისთვის, რაც საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას წარმოადგენს.

კომპანია იჯარით იღებს მიწის ნაკვეთს, საოფისე ფართებს, საწყობებს და მომსახურების ობიექტებს, ასევე საოფისე მოწყობილობებს და ავტომობილებს. საიჯარო ხელშეკრულებები ჩვეულებრივ ფიქსირებული პერიოდით – 1-დან 5 წლამდე ფორმდება.

(i) აქტივის გამოყენების უფლება

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

- ▶ შენობა-ნაგებობები და საოფისე აღჭურვილობა – 1-დან 10 წლამდე;
- ▶ საოფისე აღჭურვილობა და ავტომობილები – 1-დან 5 წლამდე.

შპს „თეგეტა რითელი“
განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(6) იჯარა (გაგრძელება)

(i) აქტივის გამოყენების უფლება (გაგრძელება)

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

(ii) საიჯარო ვალდებულებები

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

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

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

დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა გაიზრდება, პროცენტის გაზრდის ასახვის მიზნით, და შემცირდება – განხორციელებული საიჯარო გადასახდელებისთვის. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება გადაითვლება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება საიჯარო გადახდების ცვლილებას (მაგ. ცვლილება მომავალ გადახდებში, რომელიც წარმოიშვება ამგვარი საიჯარო გადახდების განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილებიდან) ან საბაზისო აქტივის ნასყიდობის შეფასების შესაძლებლობის ცვლილებას.

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

(iii) მოკლევადიანი იჯარები

კომპანია იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას შენობების, საოფისე ტექნიკის და ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ დაწყების თარიღიდან 12- ან ნაკლები თვის საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის უფლებას). საიჯარო გადასახდელები მოკლევადიან იჯარებზე აღიარდება ხარჯის სახით საიჯარო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

- (ო) გარიგებები საბოლოო მაკონტროლებელ მხარესთან, მშობელ კომპანიასთან და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან

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

3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

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

შემდეგი ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ძალაში 2023 წლის 1 იანვარს შევიდა, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ ფასს 17- სადაზღვევო კონტრაქტები
- ▶ ბასს 8 -ს ცვლილება - სააღრიცხვო დაშვებების განმარტება
- ▶ ბასს 1 -ცვლილება - სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება
- ▶ ბასს 12-ს ცვლილება - გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებს, საერთაშორისო გადასახადების რეფორმა - პილარ 2 მოდელის მიხედვით

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

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

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

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

საიჯარო ვადის განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისათვის, რომლებიც განახლებისა და შეწყვეტის ოპციებს შეიცავენ

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

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“
განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

6. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

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

	მიწა და შენობა-ნაგებობები	საოფისე აღჭურვილობა და ავტომობილები	სულ
თვითღირებულება	33,412	1,468	34,880
დაგროვილი ცვეთა	(8,473)	(296)	(8,769)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვრისთვის	24,939	1,172	26,111
შესყიდვები	13,252	3,445	16,697
გასვლები	(1,596)	(111)	(1,707)
მოდიფიკაცია	16,676	573	17,249
ცვეთის ხარჯი	(22,120)	(1,270)	(23,390)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	485	24	509
მოდიფიკაციის დაგროვილი ცვეთა	49	–	49
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	31,685	3,833	35,518
თვითღირებულება	61,744	5,375	67,119
დაგროვილი ცვეთა	(30,059)	(1,542)	(31,601)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	31,685	3,833	35,518
შესყიდვები	96,553	–	96,553
გასვლები	(54,453)	(3,098)	(57,551)
მოდიფიკაცია	7,774	47	7,821
ცვეთის ხარჯი	(24,299)	(810)	(25,109)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	32,441	1,353	33,794
მოდიფიკაციის დაგროვილი ცვეთა	30	–	30
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	89,731	1,325	91,056
თვითღირებულება	111,618	2,324	113,942
დაგროვილი ცვეთა	(21,887)	(999)	(22,886)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	89,731	1,325	91,056

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“
განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

6. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

ქვემოთ განსაზღვრულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	32,950	24,249
შესყიდვები	96,553	16,697
პროცენტის დარიცხვა	10,080	3,848
შეწყვეტა	(21,005)	(1,143)
გადახდები	(30,315)	(22,518)
მოდIFIკაცია	7,851	17,298
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	(1,473)	(5,481)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	94,641	32,950
მიმდინარე	21,094	21,423
გრძელვადიანი	73,547	11,527

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი განხილულია 22-ე შენიშვნაში.

ქვემოთ მოცემულია მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები:

	2023	2022
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში, რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯებსა და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	25,109	23,390
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-19 შენიშვნა)	10,080	3,848
მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალფასიან აქტივებთან დაკავშირებული იჯარის ხარჯები, რომლებიც გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში, რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯებსა და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებშია შესული (მე-13, მე-14, მე-15 შენიშვნა)	10,276	8,255
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	(1,473)	(5,481)
ზარალი საიჯარო ხელშეკრულებების შეწყვეტიდან (მე-17 შენიშვნა)	2,752	55
მოგება-ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	46,744	30,067

2023 წელს კომპანიას იჯარებზე ჰქონდა მთლიანი ფულადი ნაკადების გადინება 40,590 ლარის ოდენობით (2022: 30,773 ლარი).

თეგეტა რითეილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითელი“
განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გადასაყიდად გამიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	67,546	43,016
საქონელი გზაში (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	281	2
სხვა (თვითღირებულებით)	1,861	1,336
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	69,688	44,354

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო ხარჯების მუხლში 1,750 ლარის ოდენობით (2022: 1,270 ლარი) (მე-17 შენიშვნა).

2023 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 69,688 ლარის (2022 წ.: 44,354 ლარი) ოდენობით, წარმოადგენს კომპანიის მიერ მესამე პირებისგან აღებული სესხების უზრუნველყოფის საგანს (იხილეთ მე-21 შენიშვნა).

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	29,093	15,178
სხვა მოთხოვნები	1,704	417
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(595)	(418)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	30,202	15,177

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

	ზომდინარე	<31 დღე	31-93 დღე	93-186 დღე	186-341 დღე	>341 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მოთხოვნი ღირებულება	8,337	7,601	4,399	5,719	4,089	652	30,797
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	—	6	11	42	154	382	595
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	0.08%	0.25%	0.73%	3.77%	58.59%	1.93%

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

ნაზი ნიჭილაძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“
განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

8. საფაქრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (გაგრძელება)

	მიმდინარე	<31 დღე	31–93 დღე	93–186 დღე	186–341 დღე	>341 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	4,107	5,689	4,152	1,194	373	80	15,595
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	106	222	66	24	418
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	0%	2.55%	18.59%	17.69%	30.00%	2.68%

მომპრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხში შემდეგია:

	2023	2022
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს	418	122
წლის ცვლილება	177	296
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს	595	418

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	1,449	1,475
ფულადი სახსრები გზაში	59	105
ნაღდი ფული სალაროში	282	198
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,790	1,778

კომპანიის ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ძირითადი ნაშთები განთავსებულია საქართველოს კომერციულ ბანკში, რომელსაც „Standard and Poor's“-ის და „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მინიჭებული აქვთ BB რეიტინგი. 2023 წელს ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა 32 ლარი შეადგინა (2022: 34 ლარი).

10. აღებული სესხები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მიღებული სესხები - ძირი	1,431	–
გრძელვადიანი სესხები	1,431	–
მიღებული სესხები - ძირი	4,577	–
მიღებული სესხები - დარიცხული პროცენტი	247	–
მოკლევადიანი სესხები	4,824	–
სულ აღებული სესხები	6,255	–

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

თბილისი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

10. აღებული სესხები (გაგრძელება)

თავდაპირველი ვალუტა	ხელშეკრულების / ცვლილების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	ნაშთი
ლარი	2023	2025	ქართული კომერციული ბანკი	2,713
ლარი	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	3,542
				6,255

2022 წლის დასასრულს კომპანიას არ ჰქონდა აღებული სესხები.

ინფორმაცია აქტივების შესახებ, რომლებიც საბანკო სესხების უზრუნველყოფის საგანს წარმოადგენენ, და განხილვები ვალდებულებებთან შესაბამისობის თაობაზე მოცემულია 21-ე შენიშვნაში.

ადგილობრივ ვალუტაში დენომინირებული სესხების საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთი 2023 ფინანსური წლის განმავლობაში იყო 13.4%. 2023 ფინანსურ წელს უცხოურ ვალუტაში სესხების დაფარვის საშუალო ვადა იყო 764 დღე. 2022 წელს კომპანიას არ ჰქონდა სესხები ადგილობრივ ვალუტაში.

აღებული სესხების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
1 იანვარს	–	–
სესხის აღება	34,547	–
საპროცენტო ხარჯი (მე-19 შენიშვნა)	1,853	5
გადახდილი პროცენტი	(1,606)	(5)
ძირითადი თანხის დაფარვა	(28,539)	–
31 დეკემბერს	6,255	–

11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულებები	99,746	49,005
დარიცხული სახელფასო ვალდებულება	2,531	2,150
სხვა	260	226
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	102,537	51,381

მერი წაბერიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“
განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

12. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2023	2022
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	258,577	216,526
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	36,087	27,319
სულ შემოსავალი	294,664	243,845

2023 და 2022 წლების განმავლობაში საქონლის გადაცემა მოხდა დროის გარკვეულ მომენტში, ხოლო მომსახურების გაწევა – დროის განმავლობაში.

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	28,498	14,760
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	1,366	1,322

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

1,366 ლარის ოდენობით კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება მოსალოდნელია 2024 წლის შემოსავლის სახით, რომელიც უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღში დაუკმაყოფილებელი შესასრულებელ ვალდებულებებს. 2023 წელს კომპანიამ შემოსავლის სახით აღიარა 1,322 ლარი, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში აღრიცხული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებების ნაწილში.

13. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(193,336)	(159,960)
გაწეული მომსახურების საზღაური:		
პერსონალის ხარჯები	(22,312)	(16,864)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	(12,597)	(14,212)
შესყიდული მომსახურებები	(3,641)	(2,356)
მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(2,982)	(466)
გამოყენებული მასალები	(1,164)	(933)
სხვა ხარჯები	(1,381)	(783)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(237,413)	(195,574)

თბილისი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“
განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

14. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2023	2022
პერსონალის ხარჯები	(7,079)	(5,630)
მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(5,701)	(7,388)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	(4,569)	(87)
ტრანსპორტირების ხარჯები	(2,572)	(1,920)
რეკლამაზე გაწეული ხარჯი	(2,562)	(2,387)
დისტრიბუციის ხარჯები	(890)	(647)
საწვავის ხარჯი	(388)	(419)
სხვა ხარჯები	(1,162)	(916)
სულ რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(24,923)	(19,394)

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
პერსონალის ხარჯები	(16,516)	(10,252)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	(7,943)	(9,091)
პროფესიული მომსახურება	(7,794)	(3,519)
მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(1,593)	(401)
კომუნიკაციის ხარჯები	(1,512)	(693)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(1,336)	(802)
კომუნალური ხარჯები	(1,328)	-
საოფისე ხარჯი	(667)	(556)
სამივლინებო ხარჯი	(551)	(201)
საწვავის ხარჯი	(180)	(198)
საბანკო ხარჯები	(152)	(111)
ცვეთა	(11)	(2)
სხვა ხარჯები	(242)	(102)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(39,825)	(25,928)

16. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2023	2022
შემოსავალი მარაგების ზედმეტობიდან	1,708	1,024
შენახვის მომსახურება	436	340
შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან	410	47
სხვა	2,022	620
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	4,576	2,031

ნიმე ბარბოლუხი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითელი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

17. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
ზარალი საიჯარო ხელშეკრულებების შეწყვეტიდან	(2,752)	(55)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწრა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე	(1,750)	(1,270)
გაუფასურების ზარალი სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებზე	(177)	(296)
საურავები, ჯარიმები და გადასახადებთან დაკავშირებული ხარჯები	(222)	(119)
სხვა	(665)	(271)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	(5,566)	(2,011)

18. ფინანსური შემოსავალი

	2023	2022
შემოსულობა ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებიდან	434	1,236
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	393	11,884
საპროცენტო შემოსავალი	32	54
სულ ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	859	13,174

19. ფინანსური ხარჯები

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე (მე-6 შენიშვნა)	(10,080)	(3,848)
საპროცენტო ხარჯი სესხებზე	(1,853)	(5)
სხვა	(12)	(6)
სულ ფინანსური ხარჯები	(11,945)	(3,859)

20. საწესდებო კაპიტალი

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალში მშობელი კომპანიის მიერ განხორციელებული ფულადი შენატანი შეადგენდა 5 ლარს.

21. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვა საგადასახადო უწყების მიერ განსხვავებულად შეიძლება იქნეს გაგებული. გადასახადები ექვემდებარება გადასინჯვას და მოკვლევას მთელი რიგი სახელმწიფო უწყების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საურავების დაკისრების უფლება. საგადასახადო პერიოდები ღია რჩება საგადასახადო ორგანოების მიერ განსახილველად 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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“
განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

21. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

დაგირავებული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო ბანკებისგან აღებული სესხების უზრუნველყოფის საგნის სახით (შენიშვნა 10):

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-7 შენიშვნა)	69,688	44,354

თავდებობები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ გააფორმა 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:

	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტსი“	ლარი		32
შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	ლარი		131
შპს „თეგეტა რენტალსი“	ლარი		1
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	ლარი	403,410	230
შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტს“	ლარი		280
შპს „თეგეტა ლოჯისტიკი“	ლარი		34
შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“	ლარი		124
შპს „თეგეტა ქარ რენტ“	ლარი		79
სულ		403,410	911

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

	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
მშობელი კომპანია	ლარი		146
შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	ლარი		172
შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	ლარი		179
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	ლარი	405,300	82
შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტს“	ლარი		298
შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“	ლარი		104
შპს „თეგეტა ქარ რენტ“	ლარი		76
სულ		405,300	1,057

თბილისი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

21. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

თავდებობები (გაგრძელება)

2023 წლიდან კომპანიამ ასევე იკისრა საგარანტიო ვალდებულება დედა კომპანიის მიერ 2022 და 2023 წელს გამოშვებულ ობლიგაციებთან დაკავშირებით

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

მოძრაობა გაცემულ ფინანსურ თავდებობაში არის შემდეგი:

	2023	2022
1 იანვარს	1,057	1,460
წლის განმავლობაში გაცემული თავდებობები	5,036	833
ფინანსურ შემოსავალში შესული ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა (მე-18 შენიშვნა)	(434)	(1,236)
31 დეკემბერს	5,659	1,057

2023 წლის განმავლობაში დედა კომპანიამ და დობილმა კომპანიებმა ჩახურეს საკუთარი სესხების გარკვეული ნაწილი შედეგად კომპანიამ ხელმოწერა შეაფასა ფინანსური თავდებობის ვალდებულება და აღიარა შემოსულობა 434 ლარის ოდენობით, რომელიც გათვალისწინებულია ფინანსურ შემოსავალში. აღნიშნული მონაცემი 2022-ში შეადგენდა 1,236 ლარს.

სახელშეკრულებო პირობების შესრულება

კომპანიას აკისრია კონკრეტული სახელშეკრულებო დათქმები, რომლებიც უმეტესად მისი, მშობელი და დობილი კომპანიების საბანკო სესხებს უკავშირდება (მე-10 შენიშვნა). ამგვარ ვალდებულებებთან შეუსაბამობამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ასრულებდა ყველა სახელშეკრულებო პირობას.

ბიბი ნიჭიშვილი

შპს „თეგეტა რითელი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა კრედიტორული და საიჯარო ვალდებულებებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა კომპანიის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობისთვის. ჯგუფი თავისი ოპერაციებიდან პირდაპირ იღებს სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს, ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს და გაცემულ სესხებს.

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო, სავალუტო, საბაზრო, საპროცენტო და ლიკვიდურობის რისკებს.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობის (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები) და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებში განთავსებული ანაზღაურებებიდან 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 და სხვა დებიტორული დავალიანებები (მე-8 შენიშვნა)	30,202	15,177
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-9 შენიშვნა)	1,790	1,778
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	31,992	16,955

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

კლიენტის საკრედიტო რეიტინგი ფასდება საფუძვლიანი ანალიზით და ამ შეფასების საფუძველზე განისაზღვრება ინდივიდუალური საკრედიტო ლიმიტები. დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების ანალიზი ხორციელდება ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის ინდივიდუალური მიდგომის საფუძველზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს დაუფარავი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და ვადაგადაცილებულ ნაშთებს. აქედან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა შესაბამისად მიიჩნევს ვადიანობის შესახებ და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული სხვა განმარტებითი ინფორმაციის მე-8 შენიშვნაში წარმოდგენას.

მომ წმენდილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“
განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიან ანაზღაურებზე განთავსებული ფულადი სახსრები

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

საბაზრო რისკი

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

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

სავალუტო რისკი

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 („ლ“). ვალუტა, რომელშიც ეს გარიგებები უპირატესად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი და ევრო.

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი			2022 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
აშშ დოლარი	10,426	(35,220)	(24,794)	892	(60,982)	(60,090)
ევრო	21	(19,918)	(19,897)	475	(9,418)	(8,943)

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 გავლენა მოგება-ზარალზე	2022 გავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	(2,479)	(6,009)
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	2,479	6,009
ევროს 10%-იანი გამყარება	(1,990)	(894)
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	1,990	894

თბილისი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენას ახდენს ბაზარზე ძირითადი საპროცენტო განაკვეთების დონეების მერყეობა. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის დაქვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკებზე.

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნასესხები სახსრები	6,008	—

საანგარიშგებო თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთებში შესაძლო გონივრული 100 საბაზისო პუნქტით ცვლილება საანგარიშგებო თარიღში იმოქმედებდა კომპანიის მოგება-ზარალზე 60 ლარით (2022 წ.: 0 ლარი). ამ ანალიზში გაკეთებულია დაშვება, რომ სხვა ცვლადები, კონკრეტულად უცხოური სავალუტო კურსები, მუდმივ მაჩვენებელზე რჩება.

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.

ქვემოთ მოცემულია დაუფარავი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები ბრუტო და არადისკონტირებულ საფუძველზეა წარმოდგენილი და მოიცავს მოსალოდნელ საპროცენტო გადახდებს. ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები მოიცავს ბრუტო თანხის თავდებობის ვალდებულებებს ანგარიშგების თარიღისთვის. მენეჯმენტი არ ელის, რომ თავდებობის კონტრაქტები დაიფარება კომპანიის მიერ.

ბ.ნ. ნაჭოცყის

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	სულ საბალანსო ღირებულება
ადებული სესხები	3,455	256	1,152	1,537	–	6,400	6,255
საიჯარო ვალდებულებები	2,846	5,692	23,218	88,924	970	121,650	94,641
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	158	91	657	6,180	–	7,086	5,659
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	102,537	–	–	–	–	102,537	102,537
სულ მომავალი გადახდები	108,996	6,039	25,027	96,641	970	237,673	209,092

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	სულ საბალანსო ღირებულება
საიჯარო ვალდებულებები	1,999	3,997	17,988	11,857	1,194	37,035	32,950
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	25	35	439	764	138	1,401	1,057
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	51,381	–	–	–	–	51,381	51,381
სულ მომავალი გადახდები	53,405	4,032	18,427	12,621	1,332	89,817	85,388

კაპიტალის მართვა

კომპანიაზე არ ვრცელდება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნები. კომპანიას არ აქვს ოფიციალურად განსაზღვრული მიზანი კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით, თუმცა ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს სათანადო რაოდენობით კაპიტალის ბაზა კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად.

23. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან ხასიათდება მოკლე ვადიანობით (თორმეტ თვეზე ნაკლები), 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-ლი დონით არის შეფასებული.

მაია ნიჭილაძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

24. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, ზოგადად, ითვლება დაკავშირებულად, თუ მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები*	სულ
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	341	5	9,971	10,317
გამოკლებული: გაუფასურების ზარალის ანარიცხი	—	(2)	(39)	(41)
საიჯარო ვალდებულებები (მე-6 შენიშვნა)	(93,190)	—	(1,451)	(94,641)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	(33,317)	—	(64,840)	(98,157)
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები (21-ე შენიშვნა)	(4,748)	—	(911)	(5,659)
გასაცემი ხელფასები	—	(70)	(2)	(72)

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები*	სულ
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	60	1	1,393	1,454
გამოკლებული: გაუფასურების ზარალის ანარიცხი	—	—	(39)	(39)
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	—	(3)	(2)	(5)
საიჯარო ვალდებულებები (მე-6 შენიშვნა)	(29,736)	—	(3,214)	(32,950)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	(17,616)	—	(29,960)	(47,576)
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები (21-ე შენიშვნა)	(146)	—	(911)	(1,057)
გასაცემი ხელფასები	—	(23)	—	(23)

თინო მსხვილყვი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“
განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

24. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებულ ი მხარეები*	სულ
საქონლის რეალიზაცია	2,614	70	14,050	16,734
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	17,873	54	8,072	25,999
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	(1,691)	-	(205,837)	(207,528)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	-	-	(229)	(229)
საიჯარო ხარჯი	(9,596)	-	(467)	(10,063)
სარეკლამო ხარჯები	(981)	-	(72)	(1,053)
საოფისე ხარჯები	(248)	-	(6)	(254)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	(4,636)	-	(3,043)	(7,679)
კომუნიკაციის ხარჯები	(1,381)	-	-	(1,381)
ხელფასები და პრემიები	(305)	(396)	(515)	(1,216)
კომუნალური ხარჯები	(1,328)	-	-	(1,328)
გადაზიდვის ხარჯი	(2,757)	-	(3)	(2,760)
საპროცენტო ხარჯი	-	-	(21)	(21)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(9,814)	-	(266)	(10,080)
საიჯარო შემოსავალი	-	-	388	388
სხვა	(60)	(25)	759	674

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებულ ი მხარეები*	სულ
საქონლის რეალიზაცია	2,299	11	6,706	9,016
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	11,535	46	7,301	18,882
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	(1,114)	-	(57,656)	(58,770)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	(368)	-	(1,816)	(2,184)
საიჯარო გადასახდელები	(15,552)	-	(983)	(16,535)
სარეკლამო ხარჯები	(53)	-	-	(53)
საოფისე ხარჯები	(231)	-	(23)	(254)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	(2,359)	-	(1,148)	(3,507)
ხელფასები და პრემიები	-	(307)	-	(307)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	22	22
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	3,565	-	283	3,848
საიჯარო შემოსავალი	-	-	47	47
სხვა	(291)	-	304	13

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

თინა ნიჭიკიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

25. არაფულადი ოპერაციები

2023 წელს კომპანიას ჰქონდა გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების და საიჯარო ვალდებულებების არაფულადი მატება 96,553 ლარის ოდენობით (2022: 16,697 ლარი) (მე-6 შენიშვნა).

2023 წელს კომპანიამ აღიარა არაფულადი ფინანსური გარანტია 5,036 ლარის (2022 წ.: 833 ლარი) ოდენობით (21-ე შენიშვნა).

მ. მ. ნიჭიძე

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N241580637



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

27.11.2024 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

65531189223724



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, 27.11.2024წ.

მე, **ლელა ხუნაშვილი**, ნოტარიუს სოფიკო გობეჯიშვილის შემცვლელი პირი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N49 კვარტალი I, კორპ. 3, ბინა 1, ვადასტურებ თარგმანის **ნინო წოწკოლაურის** (დაბ. 19.09.1981წ. პ/ნ 01025008026, რეგისტრირებული მისამართზე: თბილისი მირიან მეფის ქ. N 77 ბ. 20, ბაკალავრის დიპლომი B N07786, გაცემული 2002წ. ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ, სარეგისტრაციო N 01/143) ხელმოწერის სინამდვილეს. მე გავაფრთხილე თარგმანი **ნინო წოწკოლაური**, რომ ის პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. მე, **ლელა ხუნაშვილი**, ნოტარიუს სოფიკო გობეჯიშვილის შემცვლელი პირი, ვამოწმებ თარგმანის **ნინო წოწკოლაურის** ხელმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან მის ნამდვილობას. 45 გვ. 1 გვ.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური 135 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 140 ლარი.

Tbilisi, Georgia, 27.11.2024

I, **Lela Khunashvili**, Substitute of Notary **Sofiko Gobejishvili** at the address: apt. 1, block 3, quarter 1, N49 Vazha-Pshavela Ave. Tbilisi, confirm the authenticity of the signature of the translator **Nino Tsotskolauri** (born on 19.09.1981, registered at the address: Apt.20, Building 77, Mirian Mepe st. Tbilisi, P/N 01025008026, Bachelor's Diploma B N07786, issued on 2002 by Ivane Javakhishvili State University of Tbilisi, registration N 01/143). I have warned the translator **Nino Tsotskolauri** that she is responsible for the accuracy of the translation and she has confirmed that she possesses the English language properly and provides true and accurate translation. I, **Lela Khunashvili**, Substitute of Notary **Sofiko Gobejishvili** confirm the authenticity of the signature of the translator **Nino Tsotskolauri** and not the correctness of legal facts or validity of the document. 45 p. 1 c.

Notary fee – 135 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: 140 GEL.**

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

/ლელა ხუნაშვილი/
/Lela Khunashvili/



საგარეო საზღვარების სამსახური
საგარეო საზღვარების სამსახური
საგარეო საზღვარების სამსახური

020010/7271

TEGETA RETAIL LLC

Financial statements

For the year ended 31 December 2023

Together with independent auditor's report

TEGETA RETAIL 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	8-32
-------------------------------	------

1. Tegeta Retail LLC	8
2. Material accounting policy information.....	8
3. Changes in accounting policies and disclosures	18
4. New standards and interpretations issued but not yet effective	18
5. Critical accounting estimates and assumptions.....	19
6. Right-of-use assets and lease liabilities	20
7. Inventories	21
8. Trade and other receivables	21
9. Cash and cash equivalents	22
10. Borrowings	22
11. Trade and other payables	23
12. Revenue from contracts with customers	24
13. Cost of sales.....	24
14. Selling and Distribution expenses.....	24
15. General and administrative expenses.....	25
16. Other operating income	25
17. Other operating expenses.....	25
18. Finance income.....	25
19. Finance costs.....	26
20. Equity.....	26
21. Contingencies and commitments	26
22. Financial risk management	28
23. Fair value of financial instruments	30
24. Balances and transactions with related parties.....	31
25. Non-cash transactions.....	32

TEGETA RETAIL 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 Retail 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:

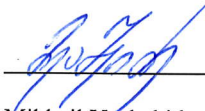
- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRS are insufficient 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:

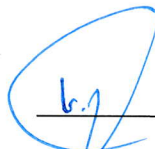
- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Company;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Company's transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the financial position of 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 22 November 2024.

On behalf of Management:



Mikheil Vashakidze
Director



Sophio Nizharadze
Chief Accountant

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 Retail 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 22 November 2024.

On behalf of Management:

Mikheil Vashakidze
Director

Sophio Nizharadze
Chief Accountant

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholder and the management of Tegeta Retail LLC

Opinion

We have audited the financial statements of Tegeta Retail 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.

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)

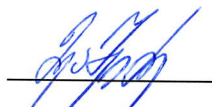


22 November 2024.
Tbilisi, Georgia

TEGETA RETAIL 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 and equipment		135	8
Intangible assets		10	—
Right-of-use assets	6	91,056	35,518
Total non-current assets		91,201	35,526
Current assets			
Inventories	7	69,688	44,354
Trade and other receivables	8	30,202	15,177
Prepayments		989	651
Tax assets		1,141	—
Cash and cash equivalents	9	1,790	1,778
Total current assets		103,810	61,960
TOTAL ASSETS		195,011	97,486
EQUITY			
Charter capital	20	5	5
(Accumulated losses) / Retained earnings		(15,452)	9,157
TOTAL EQUITY		(15,447)	9,162
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings	10	1,431	—
Lease liabilities	6	73,547	11,527
Total non-current liabilities		74,978	11,527
Current liabilities			
Borrowings	10	4,824	—
Lease liabilities	6	21,094	21,423
Trade and other payables	11	102,537	51,381
Financial guarantee contracts	21	5,659	1,057
Tax payables		—	1,614
Contract liabilities	12	1,366	1,322
Total current liabilities		135,480	76,797
TOTAL LIABILITIES		210,458	88,324
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		195,011	97,486

Approved for issue and signed on 22 November 2024.


Mikheil Vashakidze
Director


Sophio Nizharadze
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 8 to 32 are an integral part of these financial statements

TEGETA RETAIL 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 and equipment		135	8
Intangible assets		10	–
Right-of-use assets	6	91,056	35,518
Total non-current assets		91,201	35,526
Current assets			
Inventories	7	69,688	44,354
Trade and other receivables	8	30,202	15,177
Prepayments		989	651
Tax assets		1,141	–
Cash and cash equivalents	9	1,790	1,778
Total current assets		103,810	61,960
TOTAL ASSETS		195,011	97,486
EQUITY			
Charter capital	20	5	5
(Accumulated losses) / Retained earnings		(15,452)	9,157
TOTAL EQUITY		(15,447)	9,162
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings	10	1,431	–
Lease liabilities	6	73,547	11,527
Total non-current liabilities		74,978	11,527
Current liabilities			
Borrowings	10	4,824	–
Lease liabilities	6	21,094	21,423
Trade and other payables	11	102,537	51,381
Financial guarantee contracts	21	5,659	1,057
Tax payables		–	1,614
Contract liabilities	12	1,366	1,322
Total current liabilities		135,480	76,797
TOTAL LIABILITIES		210,458	88,324
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		195,011	97,486

Approved for issue and signed on 22 November 2024.

Mikheil Vashakidze
Director

Sophio Nizharadze
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 8 to 32 are an integral part of these financial statements

TEGETA RETAIL 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	12	294,664	243,845
Cost of sales	13	(237,413)	(195,574)
Gross profit		57,251	48,271
General and administrative expenses	15	(39,825)	(25,928)
Selling and distribution expenses	14	(24,923)	(19,394)
Other operating income	16	4,576	2,031
Other operating expenses	17	(5,566)	(2,011)
Operating (loss) / profit		(8,487)	2,969
Finance income	18	859	13,174
Finance costs	19	(11,945)	(3,859)
(Loss) / profit before income tax		(19,573)	12,284
Income tax expense		—	—
(Loss) / profit for the year		(19,573)	12,284
Other comprehensive income		—	—
Total comprehensive (loss)/ income		(19,573)	12,284

Approved for issue and signed on 22 November 2024.


Mikheil Vashakidze
Director


Sophio Nizharadze
Chief Accountant

TEGETA RETAIL 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	12	294,664	243,845
Cost of sales	13	(237,413)	(195,574)
Gross profit		57,251	48,271
General and administrative expenses	15	(39,825)	(25,928)
Selling and distribution expenses	14	(24,923)	(19,394)
Other operating income	16	4,576	2,031
Other operating expenses	17	(5,566)	(2,011)
Operating (loss) / profit		(8,487)	2,969
Finance income	18	859	13,174
Finance costs	19	(11,945)	(3,859)
(Loss) / profit before income tax		(19,573)	12,284
Income tax expense		—	—
(Loss) / profit for the year		(19,573)	12,284
Other comprehensive income		—	—
Total comprehensive (loss)/ income		(19,573)	12,284

Approved for issue and signed on 22 November 2024.

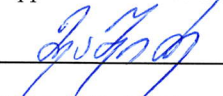
Mikheil Vashakidze
Director

Sophio Nizharadze
Chief Accountant

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

	Charter capital	Retained earnings/ (Accumulated losses)	Total equity
Balance at 1 January 2022	5	(2,294)	(2,289)
Profit for the year	–	12,284	12,284
Total comprehensive income for the year	–	12,284	12,284
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 21)	–	(833)	(833)
Balance at 31 December 2022	5	9,157	9,162
Loss for the year	–	(19,573)	(19,573)
Total comprehensive loss for the year	–	(19,573)	(19,573)
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 21)	–	(5,036)	(5,036)
Balance at 31 December 2023	5	(15,452)	(15,447)

Approved for issue and signed on 22 November 2024.


 Mikheil Vashakidze
 Director


 Sophio Nizharadze
 Chief Accountant

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

	Charter capital	Retained earnings/ (Accumulated losses)	Total equity
Balance at 1 January 2022	5	(2,294)	(2,289)
Profit for the year	–	12,284	12,284
Total comprehensive income for the year	–	12,284	12,284
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 21)	–	(833)	(833)
Balance at 31 December 2022	5	9,157	9,162
Loss for the year	–	(19,573)	(19,573)
Total comprehensive loss for the year	–	(19,573)	(19,573)
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 21)	–	(5,036)	(5,036)
Balance at 31 December 2023	5	(15,452)	(15,447)

Approved for issue and signed on 22 November 2024.

Mikheil Vashakidze
Director

Sophio Nizharadze
Chief Accountant

TEGETA RETAIL 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			
(Loss)/profit before income tax		(19,573)	12,284
<i>Adjustments for:</i>			
Depreciation of property and equipment and right-of-use assets	13,14,15	25,120	23,392
Interest income	18	(32)	(54)
Interest expense	19	11,933	3,853
Foreign exchange gain, net	18	(393)	(11,884)
Gain from inventory surplus	16	(1,708)	(1,024)
Write-down of inventories to net realizable value	17	1,750	1,270
Provision for expected credit losses for trade and other receivables	17	177	296
Recovery of impairment on issued loans		—	(32)
Loss from termination of lease agreements	17	2,752	55
Gain from remeasurement of financial guarantee	18	(434)	(1,236)
Operating cash flows before working capital changes		19,592	26,920
Changes in trade and other receivables		(14,959)	(6,496)
Changes in tax assets/payables, other than income tax		(2,755)	827
Changes in prepayments		(339)	(486)
Changes in inventories		(25,376)	(28,024)
Changes in trade and other payables		49,905	29,301
Changes in contract liabilities		44	893
Changes in working capital		6,520	(3,985)
Income tax paid		—	—
Net cash from operating activities		26,112	22,935
Cash flow from investing activities			
Purchase of property, plant and equipment		(141)	—
Acquisition of intangible assets		(10)	—
Repayment of loans issued		—	350
Interest received	9	32	70
Net cash (used in)/from investing activities		(119)	420
Cash flows from financing activities			
Payment of principal portion of lease liabilities	6	(20,235)	(18,670)
Repayment of interest on lease liabilities	6	(10,080)	(3,848)
Proceeds from borrowings	10	34,547	—
Repayment of borrowings	10	(28,539)	—
Interest paid on borrowings	10	(1,606)	(5)
Net cash used in financing activities		(25,913)	(22,523)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(68)	(24)
Net increase in cash and cash equivalents		12	808
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		1,778	970
Cash and cash equivalents at the end of the year	9	1,790	1,778

Approved for issue and signed on 22 November 2024.


Mikheil Vashakidze
Director


Sophio Nizharadze
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 8 to 32 are an integral part of these financial statements

TEGETA RETAIL 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			
(Loss)/profit before income tax		(19,573)	12,284
<i>Adjustments for:</i>			
Depreciation of property and equipment and right-of-use assets	13,14,15	25,120	23,392
Interest income	18	(32)	(54)
Interest expense	19	11,933	3,853
Foreign exchange gain, net	18	(393)	(11,884)
Gain from inventory surplus	16	(1,708)	(1,024)
Write-down of inventories to net realizable value	17	1,750	1,270
Provision for expected credit losses for trade and other receivables	17	177	296
Recovery of impairment on issued loans		–	(32)
Loss from termination of lease agreements	17	2,752	55
Gain from remeasurement of financial guarantee	18	(434)	(1,236)
Operating cash flows before working capital changes		19,592	26,920
Changes in trade and other receivables		(14,959)	(6,496)
Changes in tax assets/payables, other than income tax		(2,755)	827
Changes in prepayments		(339)	(486)
Changes in inventories		(25,376)	(28,024)
Changes in trade and other payables		49,905	29,301
Changes in contract liabilities		44	893
Changes in working capital		6,520	(3,985)
Income tax paid		–	–
Net cash from operating activities		26,112	22,935
Cash flow from investing activities			
Purchase of property, plant and equipment		(141)	–
Acquisition of intangible assets		(10)	–
Repayment of loans issued		–	350
Interest received	9	32	70
Net cash (used in)/from investing activities		(119)	420
Cash flows from financing activities			
Payment of principal portion of lease liabilities	6	(20,235)	(18,670)
Repayment of interest on lease liabilities	6	(10,080)	(3,848)
Proceeds from borrowings	10	34,547	–
Repayment of borrowings	10	(28,539)	–
Interest paid on borrowings	10	(1,606)	(5)
Net cash used in financing activities		(25,913)	(22,523)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(68)	(24)
Net increase in cash and cash equivalents		12	808
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		1,778	970
Cash and cash equivalents at the end of the year	9	1,790	1,778

Approved for issue and signed on 22 November 2024.

Mikheil Vashakidze
Director

Sophio Nizharadze
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 8 to 32 are an integral part of these financial statements

1. Tegeta Retail LLC

Tegeta Retail LLC (the “Company”), identification number 405408811, was incorporated on 25 August 2020 and is domiciled in Georgia. The Company is a limited liability company in accordance with Georgian law. The Company’s registered address is David Agmashenebeli Alley #129, 0131, Tbilisi, Georgia.

The Company is fully owned by Tegeta Motors LLC (the “Parent”) and the ultimate controlling party of the Company is Mr. Temur Kokhodze.

Tegeta Retail LLC represents retailer of imported products through retail, corporate and government channels.

2. Material accounting policy information

(a) Basis of preparation

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 has 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, and liquidity. Based on this, the Management confirms that they have a reasonable expectation that the Company has adequate resources to continue in operational existence for the 12 months from the date the approval of these financial statements. The management is not aware of any material uncertainties related to events or conditions that may cast significant doubt upon the 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 30-90 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.

2. Material accounting policy information (continued)

(b) Revenue from contracts with customers (continued)

(i) Right of return

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

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

(c) Finance income and finance costs

The 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 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 the Company's functional currency.

2. Material accounting policy information (continued)

(d) Foreign currency (continued)

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.

Differences arising on settlement or translation of monetary items are recognized in profit or loss.

Non-monetary items measured at fair value in a foreign currency are translated using the exchange rates at the date when the fair value is determined. The gain or loss arising on translation of non-monetary items measured at fair value is treated in line with the recognition of the gain or loss on the change in fair value of the item. Non-monetary items in a foreign currency that are measured based on historical cost are translated using the exchange rate at the date of the transaction.

In determining the spot exchange rate to use on initial recognition of the related assets, expense or income (or part of it) on the derecognition of a non-monetary asset or non-monetary liability relating to advance consideration, the date of the transaction is the date on which the 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.

2. Material accounting policy information (continued)

(e) Tax (continued)

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 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 cash equivalent unless restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period.

All other assets are classified as non-current.

A liability is current when:

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

The 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.

(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

2. Material accounting policy information (continued)

(h) Financial instruments (continued)

(i) Financial assets (continued)

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.

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

All regular way purchases and sales of financial assets are recognized on the trade date i.e. the date that the 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.

Subsequent measurement

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

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

Financial assets at amortized cost (debt instruments)

Financial assets at 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 and other receivables and loans issued.

Impairment of financial assets

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

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

2. Material accounting policy information (continued)

(h) Financial instruments (continued)

(i) Financial assets (continued)

For trade receivables, the Company applies a simplified approach in calculating ECLs. Therefore, the Company does not track changes in credit risk, but instead recognizes 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.

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

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.

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

- ▶ Critical accounting estimates and assumptions – Note 5;
- ▶ Trade receivables – Note 8;

Derecognition

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

- ▶ 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 recognize the transferred asset to the extent of its continuing involvement. In that case, the Company also recognizes an associated liability. The transferred asset and the associated liability are measured on a basis that reflects the rights and obligations that the 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.

2. Material accounting policy information (continued)

(h) Financial instruments (continued)

(ii) Financial liabilities

Initial recognition and subsequent measurement

Financial liabilities are classified, at initial recognition, as financial liabilities at fair value through profit or loss, loans and borrowings, 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 and 2022 include trade and other payables, lease liabilities and financial guarantee contracts.

Subsequent measurement

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

Loans and borrowings

After initial recognition, borrowings are subsequently measured at amortized cost using the EIR method. Gains and losses are recognized in profit or loss when the liabilities are derecognized as well as through the EIR amortized process.

Amortized cost is calculated by taking into account any discount or premium on acquisition and fees or cost that are an integral part of the EIR. The EIR 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 recognised initially as a liability at fair value, adjusted for transaction costs that are directly attributable to the issuance of the guarantee. Subsequently, the liability is measured at the higher of expected credit losses at the reporting date measured under IFRS 9 requirements, and the amount recognised initially less cumulative amortization (Note 21).

Derecognition

A financial liability is derecognized when the obligation under the liability is discharged or cancelled or expires.

When an existing financial liability is replaced by another from the same lender on substantially different terms, or the terms of an existing liability are substantially modified, such an exchange or modification is treated as a derecognition of the original liability and the recognition of a new liability, and the difference in the respective carrying amounts is recognized in the income statement.

2. Material accounting policy information (continued)

(h) Financial instruments (continued)

(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 realize the asset and settle the liability simultaneously.

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.

(i) 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 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.

2. Material accounting policy information (continued)

(i) Fair value measurement (continued)

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.

(j) 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.

(k) 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.

Bank balances for which use by the Company is subject to third party contractual restrictions are included as part of cash unless the restrictions result in a bank balance no longer meeting the definition of cash. Contractual restrictions affecting use of bank balances are disclosed in Note 9. If the contractual restrictions to use the cash extend beyond 12 months after the end of the reporting period, the related amounts are classified as non-current in the statement of financial position.

For the purpose of the statement of cash flows, cash and 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.

(l) Provisions

General provisions

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

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

2. Material accounting policy information (continued)

(m) Leases

Determining whether an arrangement contains a lease

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

Company as a lessee

The Company applies a single recognition and measurement approach for all leases, except for short-term leases. The Company recognizes lease liabilities to make lease payments and right-of-use assets representing the right to use the underlying assets.

The Company leases land, office space, warehouse and service areas, office equipment and vehicles. Rental contracts are typically made for fixed periods from 1 to 5 years.

(i) Right-of-use assets

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

- ▶ Buildings and office equipment – 1 to 10 years;
- ▶ Office fixtures and vehicles – 1 to 5 years;

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

(ii) Lease liabilities

At the commencement date of the lease, the Company recognizes lease liabilities measured at the present value of lease payments to be made over the lease term. The lease payments include fixed payments (including in-substance fixed payments) less any lease incentives receivable, variable lease payments that depend on an index or a rate, and amounts expected to be paid under residual value guarantees. The lease payments also include the exercise price of a purchase option reasonably certain to be exercised by the Company and payments of penalties for terminating the lease, if the lease term reflects the Company exercising the option to terminate.

Some property leases contain variable payment terms that are linked to sales generated from a store. Variable lease payments that do not depend on an index or a rate are recognized as expenses (unless they are incurred to produce inventories) in the period in which the event or condition that triggers the payment occurs.

In calculating the present value of lease payments, the Company uses its incremental borrowing rate at the lease commencement date because the interest rate implicit in the lease is not readily determinable.

After the commencement date, the amount of lease liabilities is increased to reflect the accretion of interest and reduced for the lease payments made. In addition, the carrying amount of lease liabilities is remeasured if there is a modification, a change in the lease term, a change in the lease payments (e.g., changes to future payments resulting from a change in an index or rate used to determine such lease payments) or a change in the assessment of an option to purchase the underlying asset.

Both, the right-of-use assets as well as lease liabilities have been presented as a separate line items in the statement of financial position.

2. Material accounting policy information (continued)

(m) Leases (continued)

(iii) Short-term leases

The Company applies the short-term lease recognition exemption to its short-term leases of buildings, office fixtures and vehicles (i.e., those leases that have a lease term of 12 months or less from the commencement date and do not contain a purchase option). Lease payments on short-term leases are recognized as expense on a straight-line basis over the lease term.

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

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

3. Changes in accounting policies and disclosures

New and amended standards and interpretations.

The 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 analyses each receivable balance based on its past experience with customer, public information where available adjusted for forward looking factors to the debtors and the economic environment.

The Company recognizes ECL if the amounts due from related party is higher than payable from respective party, as it expects set-offs to be applied in normal course of business in respect of overdue amounts, if any. Significant judgement was required to evaluate whether the offset expectations are appropriate inputs in ECL measurement in respect of the related party receivables. As a result, no ECL is recognized for receivables from the related party as at 31 December 2023 and 2022.

The information about the ECLs on the Company's trade receivables is disclosed in Note 8.

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

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

Determining the lease term of contracts with renewal and termination options

The Company determines the lease term as the non-cancellable term of the lease, together with any periods covered by an option to extend the lease if the lessee is reasonably certain to be exercised, or any periods covered by an option to terminate the lease, if it is reasonably certain not to be exercised.

The Company has the option, under some of its leases to lease the assets for additional terms. The Company applies judgement in evaluating in weather it is reasonably certain to exercise the option to renew. That is, it considers all relevant factors that create an economic incentive for it to exercise the renewal. After the commencement date, the Company reassessed the lease term if there is a significant event or change in circumstances that is within its control and affects its liability to exercise (or not to exercise) the option of renewal. The Company included the renewal period as part of the lease term for leases of land and buildings, machinery and equipment.

The Company has also several lease contracts that include termination options. The Company applies judgement in evaluation weather it is reasonably certain to exercise the option of termination. The Company doesn't intend to use termination option for its lease contracts.

TEGETA RETAIL LLC
Notes to financial statements
For the year ended 31 December 2023
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

6. Right-of-use assets and lease liabilities

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

	Land and buildings	Office fixtures and vehicles	Total
Cost	33,412	1,468	34,880
Accumulated depreciation	(8,473)	(296)	(8,769)
Carrying amount at 1 January 2022	24,939	1,172	26,111
Additions	13,252	3,445	16,697
Disposals	(1,596)	(111)	(1,707)
Modification	16,676	573	17,249
Depreciation charge	(22,120)	(1,270)	(23,390)
Accumulated depreciation for disposals	485	24	509
Accumulated depreciation for modification	49	—	49
Carrying amount at 31 December 2022	31,685	3,833	35,518
Cost	61,744	5,375	67,119
Accumulated depreciation	(30,059)	(1,542)	(31,601)
Carrying amount at 31 December 2022	31,685	3,833	35,518
Additions	96,553	—	96,553
Disposals	(54,453)	(3,098)	(57,551)
Modification	7,774	47	7,821
Depreciation charge	(24,299)	(810)	(25,109)
Accumulated depreciation for disposals	32,441	1,353	33,794
Accumulated depreciation for modification	30	—	30
Carrying amount at 31 December 2023	89,731	1,325	91,056
Cost	111,618	2,324	113,942
Accumulated depreciation	(21,887)	(999)	(22,886)
Carrying amount at 31 December 2023	89,731	1,325	91,056

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

	2023	2022
As at 1 January	32,950	24,249
Additions	96,553	16,697
Accretion of interest	10,080	3,848
Termination	(21,005)	(1,143)
Payments	(30,315)	(22,518)
Modification	7,851	17,298
The effect of changes in foreign exchange rates	(1,473)	(5,481)
As at 31 December	94,641	32,950
Current	21,094	21,423
Non-current	73,547	11,527

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

TEGETA RETAIL LLC
Notes to financial statements
For the year ended 31 December 2023
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

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

Following are the amounts recognized in profit or loss:

	2023	2022
Depreciation expense of right-of-use assets, included in cost of sales, selling and distribution expenses and general and administrative expenses	25,109	23,390
Interest expense on lease liabilities (Note 19)	10,080	3,848
Expenses related to the short-term lease and leases of low value assets, included in cost of sales, selling and distribution expenses and general and administrative expense (Note 13, 14, 15)	10,276	8,255
The effect of changes in foreign exchange rates	(1,473)	(5,481)
Loss from termination of lease agreement (Note 17)	2,752	55
Total amount recognized in profit or loss	46,744	30,067

The Company had total cash outflows for leases of GEL 40,590 (2022: GEL 30,773)

7. Inventories

	31 December 2023	31 December 2022
Goods for resale (at lower of cost and net realizable value)	67,546	43,016
Goods in transit (at lower of cost and net realizable value)	281	2
Other (at cost)	1,861	1,336
Total inventories	69,688	44,354

The Company's inventories were written down to their net realizable values and expensed in other operating expenses of GEL 1,750 (2022: GEL 1,270) (Note 17).

At 31 December 2023 the Company's inventories, amounting to GEL 69,688 have been pledged to third parties as collateral for borrowings (Note 21). (2022: GEL 44,354).

8. Trade and other receivables

	31 December 2023	31 December 2022
Trade receivables	29,093	15,178
Other receivables	1,704	417
Less provision for expected credit losses	(595)	(418)
Total trade and other receivables	30,202	15,177

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

	Current	<31 days	31-93 days	93-186 days	186-341 days	>341 days	Total
Estimated total gross carrying amount at default	8,337	7,601	4,399	5,719	4,089	652	30,797
Expected credit loss	—	6	11	42	154	382	595
Expected loss rate	0%	0.08%	0.25%	0.73%	3.77%	58.59%	1.93%

8. Trade and other receivables (continued)

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

	Current	<31 days	31-93 days	93-186 days	186-341 days	>341 days	Total
Estimated total gross carrying amount at default	4,107	5,689	4,152	1,194	373	80	15,595
Expected credit loss	–	–	106	222	66	24	418
Expected loss rate	0%	0%	2.55%	18.59%	17.69%	30.00%	2.68%

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

	2023	2022
Provision for expected credit losses at 1 January	418	122
Charge of the year	177	296
Provision for expected credit losses at 31 December	595	418

9. Cash and cash equivalents

	31 December 2023	31 December 2022
Current accounts with banks	1,449	1,475
Cash in transit	59	105
Cash on hand	282	198
Total cash and cash equivalents	1,790	1,778

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 32 (2022: GEL 34).

10. Borrowings

	31 December 2023	31 December 2022
Loans received – principal	1,431	–
Non-current borrowings	1,431	–
Loans received – principal	4,577	–
Loans received – interest accrued	247	–
Current borrowings	4,824	–
Total borrowings	6,255	–

10. Borrowings (continued)

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

Original currency	Agreement/ amendment date	Maturity date	Lender	Balance
GEL	2023	2025	Georgian commercial bank	2,713
GEL	2023	2024	Georgian commercial bank	3,542
				6,255

Company did not have any outstanding loans at the end of the year 2022.

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

The weighted average interest rates for loans denominated in local currency during the fiscal year 2023 was 13.4%. The average maturity period for these loans at the end of the year 2023 is 764 days. In 2023, the Company did not have outstanding loan principals in foreign currencies.

Movements in borrowings were as follows:

	2023	2022
At 1 January	—	—
Proceeds from borrowings	34,547	—
Interest expense (Note 19)	1,853	5
Interest payments	(1,606)	(5)
Principal repayments	(28,539)	—
At 31 December	6,255	—

11. Trade and other payables

	31 December 2023	31 December 2022
Trade payables	99,746	49,005
Accrued employee benefit costs	2,531	2,150
Other	260	226
Total trade and other payables	102,537	51,381

TEGETA RETAIL LLC
Notes to financial statements
For the year ended 31 December 2023
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

12. Revenue from contracts with customers

	2023	2022
Revenue from sales of goods	258,577	216,526
Revenue from rendered services	36,087	27,319
Total revenues	294,664	243,845

Goods were transferred at a point in time, while rendered service was transferred over 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	28,498	14,760
Contract liabilities	1,366	1,322

Accounts 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 1,366, related to performance obligations that are unsatisfied at the reporting date, are expected to be recognized as revenue in 2024. In 2023, the Company recognized as revenue GEL 1,322 that was included under contract liabilities at the beginning of the reporting period.

13. Cost of sales

	2023	2022
Cost of goods sold	(193,336)	(159,960)
Cost of services rendered:		
Staff costs	(22,312)	(16,864)
Depreciation expense of right-of-use assets	(12,597)	(14,212)
Purchased services	(3,641)	(2,356)
Expenses related to short-term leases and leases of low value assets	(2,982)	(466)
Consumable materials used	(1,164)	(933)
Other expenses	(1,381)	(783)
Total cost of sales	(237,413)	(195,574)

14. Selling and Distribution expenses

	2023	2022
Staff costs	(7,079)	(5,630)
Expenses related to short-term leases and leases of low value assets	(5,701)	(7,388)
Depreciation expense of right-of-use assets	(4,569)	(87)
Transportation expenses	(2,572)	(1,920)
Advertising expenses	(2,562)	(2,387)
Distribution costs	(890)	(647)
Fuel expense	(388)	(419)
Other expenses	(1,162)	(916)
Total selling and distribution expenses	(24,923)	(19,394)

TEGETA RETAIL LLC
Notes to financial statements
For the year ended 31 December 2023
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

15. General and administrative expenses

	2023	2022
Staff costs	(16,516)	(10,252)
Depreciation expense of right-of-use assets	(7,943)	(9,091)
Professional services	(7,794)	(3,519)
Expenses related to short-term leases and leases of low value assets	(1,593)	(401)
Communication expense	(1,512)	(693)
Taxes, other than on income	(1,336)	(802)
Utility	(1,328)	–
Office expense	(667)	(556)
Business trip expense	(551)	(201)
Fuel expense	(180)	(198)
Bank charges	(152)	(111)
Depreciation	(11)	(2)
Other expenses	(242)	(102)
Total general and administrative expenses	(39,825)	(25,928)

16. Other operating income

	2023	2022
Gain from inventory surplus	1,708	1,024
Storage services	436	340
Operating lease income	410	47
Other	2,022	620
Total other operating income	4,576	2,031

17. Other operating expenses

	2023	2022
Loss from termination of lease agreement	(2,752)	(55)
Write-down of inventories to net realizable value	(1,750)	(1,270)
Impairment loss on trade and other receivables	(177)	(296)
Fines and penalties and other tax related expenses	(222)	(119)
Other	(665)	(271)
Total other operating expenses	(5,566)	(2,011)

18. Finance income

	2023	2022
Gain from remeasurement of financial guarantee	434	1,236
Foreign exchange gains	393	11,884
Interest income	32	54
Total finance income	859	13,174

TEGETA RETAIL LLC
Notes to financial statements
For the year ended 31 December 2023
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

19. Finance costs

	2023	2022
Interest expense on lease liabilities (Note 6)	(10,080)	(3,848)
Interest expense on borrowings	(1,853)	(5)
Other	(12)	(6)
Total finance costs	(11,945)	(3,859)

20. Equity

As at 31 December 2023 and 2022 charter capital contributed from its Parent in cash amounted 5 GEL.

21. Contingencies and commitments

Tax legislation

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

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

Assets pledged

The following assets were pledged as collateral towards the borrowings from banks (Note 10):

	31 December 2023	31 December 2022
Inventories (Notes 7)	69,688	44,354

Financial guarantee contracts

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 Company has not guaranteed any obligations of third parties.

TEGETA RETAIL LLC
Notes to financial statements
For the year ended 31 December 2023
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

21. Contingences and commitments (continued)

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

	Currency	Maximum exposure	Net book value of financial guarantee contracts
Tegeta Prime Products LLC	GEL		32
Toyota Center Tegeta LLC	GEL		131
Tegeta Rentals LLC	GEL		1
Tegeta Premium Vehicles LLC	GEL	403,410	230
Tegeta Tire Import LLC	GEL		280
Tegeta Logistics LLC	GEL		34
Tegeta Distribution LLC	GEL		124
Tegeta Car Rent LLC	GEL		79
Total		403,410	911

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

	Currency	Maximum exposure	Net book value of financial guarantee contracts
The Parent	GEL		146
Tegeta Premium Vehicles LLC	GEL		82
Tegeta Truck and Bus LLC	GEL	405,300	179
Toyota Center Tegeta LLC	GEL		172
Tegeta Distribution LLC	GEL		104
Tegeta Tire Imports LLC	GEL		298
Tegeta Car Rent LLC	GEL		76
Total		405,300	1,057

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	4,748
Total		290,884	4,748

Movements in the financial guarantee issued is as follows:

	2023	2022
At 1 January	1,057	1,460
Guarantees issued during the year	5,036	833
Gain from remeasurement, included in the finance income (Note 18)	(434)	(1,236)
At 31 December	5,659	1,057

During 2023 the Parent and sister companies repaid part of the borrowings, respectively the Company remeasured financial guarantee contracts for the guarantee and recognized gain of GEL 434. The gain is included in finance income. In 2022 gain from remeasurement included in finance income was GEL 1,236.

Compliance with contractual covenants

The Company is subject to certain covenants related primarily to its bank loans (Note 10) and 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.

22. Financial risk management

The Company's principal financial liabilities comprise of trade and other payables, borrowings and lease liabilities. 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 that arrive directly from its operations.

The Company is exposed to credit risk, foreign currency risk, market risk, interest rate 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 and other receivables (Note 8)	30,202	15,177
Cash and cash equivalents (Note 9)	1,790	1,778
Total maximum exposure to credit risk	31,992	16,955

Trade receivables

Credit quality of a customer is assessed based on extensive analyses and individual credit limits are defined in accordance with this assessment. An impairment analysis is performed at each reporting date on an individual basis for receivables.

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 8.

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

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

Currency risk

The 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 and EUR.

TEGETA RETAIL LLC
Notes to financial statements
For the year ended 31 December 2023
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

22. Financial risk management (continued)

Currency risk (continued)

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

	31 December 2023			31 December 2022		
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position
US Dollars	10,426	(35,220)	(24,794)	892	(60,982)	(60,090)
Euros	21	(19,918)	(19,897)	475	(9,418)	(8,943)

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%	(2,479)	(6,009)
US Dollar weakening by 10%	2,479	6,009
Euro strengthening by 10%	(1,990)	(894)
Euro weakening by 10%	1,990	894

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	6,008	–

A reasonably possible change of 100 basis points in interest rates at the reporting date would have affected profit or loss of the Company by GEL 60(2022: GEL 0). This analysis assumes that all other variables, in particular foreign currency rates, remain constant.

Liquidity risk

Liquidity risk is the risk that an entity will encounter difficulty in meeting obligations associated with financial liabilities that are settled by delivering cash or another financial asset. The 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 the 31 December 2023. The amounts are gross and undiscounted and include estimated interest payments. Financial guarantee contracts include the gross amount of guaranteed obligations at the reporting dates. The management does not expect that guarantee contracts will be settled by the Company.

22. Financial risk management (continued)

Liquidity risk (continued)

	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 1 to 5 years	Over 5 years	Total	Total carrying amount
Borrowings	3,455	256	1,152	1,537	–	6,400	6,255
Lease liabilities	2,846	5,692	23,218	88,924	970	121,650	94,641
Financial guarantee contracts	158	91	657	6,180	–	7,086	5,659
Trade and other payables	102,537	–	–	–	–	102,537	102,537
Total future payments	108,996	6,039	25,027	96,641	970	237,673	209,092

The following are the remaining contractual maturities of financial liabilities at 31 December 2022. The amounts are gross and undiscounted, and include estimated interest payments and exclude the impact of netting agreements.

	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 1 to 5 years	Over 5 years	Total	Total carrying amount
Lease liabilities	1,999	3,997	17,988	11,857	1,194	37,035	32,950
Financial guarantee contracts	25	35	439	764	138	1,401	1,057
Trade and other payables	51,381	–	–	–	–	51,381	51,381
Total future payments	53,405	4,032	18,427	12,621	1,332	89,817	85,388

Capital management

The Company is not subject to externally imposed capital requirements. The Company does not have formal objectives set in respect of management of capital, but management seeks to maintain a sufficient capital base for meeting the Company's operational and strategic needs.

23. Fair value of financial instruments

Fair value of financial assets and financial liabilities approximates carrying value.

For financial assets and financial liabilities that are liquid or having a short-term maturity (less than twelve months) 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.

24. Balances and transactions with related parties

Parties are generally considered to be related if the parties are under common control or if one party has the ability to control the other party or can exercise significant influence or joint control over the other party in making financial and operational decisions. In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, not merely the legal form.

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

	The Parent	Key management	Other related parties*	Total
Trade receivables	341	5	9,971	10,317
Less impairment loss provision	–	(2)	(39)	(41)
Lease liabilities (Note 6)	(93,190)	–	(1,451)	(94,641)
Trade and other payables	(33,317)	–	(64,840)	(98,157)
Financial guarantee contracts (Note 21)	(4,748)	–	(911)	(5,659)
Accrued employee benefit costs	–	(70)	(2)	(72)

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

	The Parent	Key management	Other related parties*	Total
Trade receivables	60	1	1,393	1,454
Less impairment loss provision	–	–	(39)	(39)
Contract liabilities	–	(3)	(2)	(5)
Lease liabilities (Note 6)	(29,736)	–	(3,214)	(32,950)
Trade and other payables	(17,616)	–	(29,960)	(47,576)
Financial guarantee contracts (Note 21)	(146)	–	(911)	(1,057)
Accrued employee benefit costs	–	(23)	–	(23)
Accrued employee benefit costs	–	(23)	–	(23)

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	2,614	70	14,050	16,734
Revenue from services rendered	17,873	54	8,072	25,999
Purchases of goods for resale	(1,691)	–	(205,837)	(207,528)
Purchases of property and services	–	–	(229)	(229)
Rent expense	(9,596)	–	(467)	(10,063)
Advertising expenses	(981)	–	(72)	(1,053)
Office expense	(248)	–	(6)	(254)
Professional service expenses	(4,636)	–	(3,043)	(7,679)
Communication expenses	(1,381)	–	–	(1,381)
Salaries and bonuses	(305)	(396)	(515)	(1,216)
Utility expense	(1,328)	–	–	(1,328)
Transportation expenses	(2,757)	–	(3)	(2,760)
Interest expense	–	–	(21)	(21)
Interest expense on lease liability	(9,814)	–	(266)	(10,080)
Rental income	–	–	388	388
Other	(60)	(25)	759	674

TEGETA RETAIL LLC
Notes to financial statements
For the year ended 31 December 2023
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

24. Balances and transactions with related parties (continued)

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	2,299	11	6,706	9,016
Revenue from services rendered	11,535	46	7,301	18,882
Purchases of goods for resale	(1,114)	—	(57,656)	(58,770)
Purchases of property and services	(368)	—	(1,816)	(2,184)
Rent payments	(15,552)	—	(983)	(16,535)
Advertising expenses	(53)	—	—	(53)
Office expense	(231)	—	(23)	(254)
Professional service expenses	(2,359)	—	(1,148)	(3,507)
Salaries and bonuses	—	(307)	—	(307)
Interest income	—	—	22	22
Interest expense on lease liabilities	3,565	—	283	3,848
Rental income	—	—	47	47
Other	(291)	—	304	13

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

25. Non-cash transactions

The Company had non-cash additions to right-of-use assets and lease liabilities of GEL 96,553 (2022: GEL 16,697) (Note 6).

In 2023 the Company issued financial guarantee to its Parent and its subsidiaries of 5,036 GEL (833 GEL in 2022) (Note 21).