# „შპს თეგეტა დისტრიბუცია“

# 2023 წლის
# მმართველობითი ანგარიშგება

2024 წლის 30 ოქტომბერი

ლევანი ვარშანიძე
დირექტორი

გვანცა აფციაური
მთავარი ბუღალტერი

# „შპს თეგეტა დისტრიბუცია“

# 2023 წლის
# მმართველობითი ანგარიშგება

2024 წლის 30 ოქტომბერი

ლევანი ვარშანიძე
დირექტორი

გვანცა აფციაური
მთავარი ბუღალტერი

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

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

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

შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“-ის აქციონერებს და მენეჯმენტს

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 30 ოქტომბერს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

აუდიტის ფარგლებში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

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

შოთა ნანიტაშვილი (რეგ# SARAS-A-957146)

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

2024 წლის 30 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

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

© 2024 შპს დელოიტი და ტუში. ყველა უფლება დაცულია.

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

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

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

შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“-ის აქციონერებს და მენეჯმენტს

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 30 ოქტომბერს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

აუდიტის ფარგლებში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

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

შოთა ნანიტაშვილი (რეგ# SARAS-A-957146)

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

Deloitte & Touche

2024 წლის 30 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

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

© 2024 შპს დელოიტი და ტუში. ყველა უფლება დაცულია.

# სარჩევი

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

## „კომპანიის“ მიმოხილვა და ისტორია

### შპს თეგეტა დისტრიბუციის მიმოხილვა

შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“ თეგეტა ჰოლდინგში შემავალი კომპანიაა, რომელიც დაარსდა 2020 წლის 12 ივნისს. შპს „თეგეტა დისტრიბუციის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა. კომპანია უზრუნველყოფს სხვადასხვა სახის პროდუქციის რეალიზაციას.

კომპანიის საქმიანობა მოიცავს შემდეგ ბიზნეს-მიმართულებებს:

- ავტო-საბურავები;
- მსუბუქი ავტონაწილები;
- აკუმულატორები;
- საცხებ-საპოხი მასალები;
- დანადგარები.

## გარემოს დაცვის მენეჯმენტი

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

გარემოს დაცვის მიმართულებით კომპანიის მიზანია:

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

„თეგეტა დისტრიბუცია“ როგორც თეგეტა მოტორსის შვილობილი კომპანია  ზრუნავს საკუთარ იმიჯზე, ადგილობრივ და საერთაშორისო პარტნიორთა და სხვა დაინტერესებულ მხარეთა ნდობის მოპოვებაზე. აღნიშნულის გათვალისწინებით, მისი საქმიანობიდან და სოციალური პასუხისმგებლობიდან გამომდინარე, ის ვალდებულებას იღებს, ადგილობრივი საკანონმდებლო მოთხოვნების დაცვით,  მუდმივად გააუმჯობესოს გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემა და მისი ფუნქციონირების ეფექტურობა, რაც ძირითად საფუძველს წარმოადგენს შიდა მოხმარების ბუნებრივი რესურსების გაფრთხილებისა და მაქსიმალურად დაზოგვისათვის.

## „კომპანიის“ წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები[1]

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

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

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

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

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

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

[1] დეტალური ინფორმაცია კომპანიის მიერ ფინანსური რისკების მართვის შესახებ მოცემულია 2022 წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

## კორპორატიული მართვა

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

2020 წელს „თეგეტა მოტორსი“ კორპორატიული მართვის ახალ მოდელზე გადავიდა, რაც გულისხმობს ბიზნეს საქმიანობის მართვას მსხვილი სტრატეგიული მიმართულებების მიხედვით.

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

შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“ კომერციული იმპორტების და საერთაშორისო ვაჭრობის მიმართულების ქვეშ ხვდება.

## შიდა კონტროლების მიმოხილვა

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

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

## ბიზნესი და ოპერაციები

შპს „თეგეტა დისტრიბუციის“ სავაჭრო ქსელში თავს იყრის 150,000 დასახელების პროდუქცია. კომპანია უზრუნველყოფს სხვადასხვა სახის პროდუქციის რეალიზაციას, როგორიცაა: საბურავები; მსუბუქი და სატვირთო ავტომანქანების ნაწილები; აკუმულატორები; საცხებ-საპოხი მასალები; ფილტრები; ხელსაწყო-ინსტრუმენტები; დანადგარები და მოწყობილობები. საქართველოს მასშტაბით სადისტრიბუციო ქსელი კომპანიაში დაყოფილია 8 (რვა) რეგიონად: სამეგრელო, აჭარა, იმერეთი, სამცხე-ჯავახეთი, ქვემო ქართლი, თბილისი, შიდა ქართლი, კახეთი. აღმიშნულ რეგიონებს აქვთ თავისი ადმინისტრაციული ობიექტი, სადისტრიბუციო ხაზი და სასაწყობო მეურნეობა.

## კომპანიის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა

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

### შემოსავლები, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება და საერთო მოგება

2023 წელს კომპანიის გაყიდვებმა 66.009 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 3,66%-ით აღემატება წინა წლის შედეგს, როდესაც გაყიდვებმა 63.677 მილიონი ლარი შეადგინა. რეალიზებული საქონლისა და მომსახურებების თვითღირებულება წინა წელთან შედარებით გაიზარდა 6,34%-ით. შემოსავლების ზრდა წლიდან წლამდე განპირობებულია კომპანიის ორგანული ზრდით. კომპანია მუდმივად ცდილობს ახალი ბრენდების შეთავაზებითა და ბიზნესის გაფართოებით, გაამყაროს პოზიციები ბაზარზე და მუდმივად კონკურენტული გარემო შექმნას.

| (ათას ლარში) | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **შემოსავლები** | **66.009** | **63,677** |
| რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება | (57.953) | (54,499) |
| **საერთო მოგება** | **8.056** | **9,178** |
| **საერთო მოგების მარჟა** | **12,2%** | **14,41%** |

### საოპერაციო ხარჯები და მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან

| (ათას ლარში) | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **შემოსავლები** | **66,009** | **63,677** |
| რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება | (57,953) | (54,499) |
| **საერთო მოგება** | **8,056** | **9,178** |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | (3.113) | (2,194) |
| კომერციული ხარჯები | (4.947) | (4,234) |
| სხვა საოპერაციო შემოსავლები | 376 | 251 |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები | (143) | (230) |
| **საოპერაციო მოგება** | **229** | **2,771** |
| **საოპერაციო მოგების მარჟა** | **0,35%** | **4,35%** |

2023 წელს საოპერაციო მოგებამ 0.229 მილიონი ლარი შეადგინა. 2023 წლის საოპერაციო მოგება 91,74%-ით ჩამორჩება 2022 წლის მონაცემს. საოპერაციო მოგების შემცირება დიდწილად განპირობებულია საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ზრდით.

### EBITDA

2023 წელს EBITDA 0.926 მილიონი ლარი იყო, რაც 74,69%-ით ნაკლებია წინა წელთან შედარებით, როდესაც EBITDA 3.659 მილიონი ლარი იყო. EBITDA-ს კლება ძირითადად გამოიწვია საოპერაციო მოგების შემცირებამ, რაზეც ზემოთ ვისაუბრეთ.

| (ათას ლარში) | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **შემოსავლები** | **66,009** | **63,677** |
| საოპერაციო მოგება | 229 | 2,771 |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი | (697) | (888) |
| **EBITDA** | **926** | **3,659** |

## ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი) და წმინდა მოგება

„თეგეტა დისტრიბუციის“ ფინანსური ხარჯი უმეტესწილად წარმოადგენს საპროცენტო ხარჯს, ხოლო ფინანსური შემოსავალი ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებულ შემოსულობას. ფინანსურ შემოსავალზე და ფინანსურ ხარჯზე გავლენა აქვს ასევე უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებულ შემოსავალს ან ზარალს, რაც კომპანიის ფინანსური ვალდებულებებისა და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტების გადაფასებით მიიღება. 2023 წელს საპროცენტო ხარჯმა 1.209 მილიონი ლარი შეადგინა, ხოლო 2022 წელს - 0.771 მილიონი ლარი. საპროცენტო ხარჯის მატება გამოწვეული იყო 2023 წლის განმავლობაში სასესხო ვალდებულებების მოცულობის ზრდით.

| (ათას ლარში) | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **შემოსავლები** | **66,009** | **63,677** |
| **საოპერაციო მოგება** | **229** | **2,771** |
| ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა | 330 | 1,235 |
| საპროცენტო შემოსავალი | 18 | 54 |
| საპროცენტო ხარჯი | (1,209) | (771) |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული (ზარალი)/მოგება | (68) | 878 |
| **მოგება დაბეგვრამდე** | **(700)** | **4,167** |
| მოგების გადასახადის ხარჯი | - | - |
| **წმინდა მოგება** | **(700)** | **4,167** |
| **წმინდა მოგების მარჟა** | **(1,06)%** | **6,54%** |

## 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 დისტრიბუცია“

## ფინანსური ანგარიშგება

*2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის*
*დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

# შპს თეგეტა დისტრიბუცია

## შინაარსი


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

1. შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“.....9
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა.....9
3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში.....23
4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა .24
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....24
6. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები.....26
7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....27
8. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები.....28
9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....28
10. ნასესხები სახსრები.....29
11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები.....30
12. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.....30
13. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება.....30
14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....31
15. სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები.....31
16. ფინანსური შემოსავალი.....31
17. ფინანსური ხარჯები.....31
18. კაპიტალი.....32
19. პირობითი ვალდებულებები.....32
20. ფინანსური რისკის მართვა.....34
21. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება.....39
22. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან.....39
23. არაფულადი ოპერაციები.....40

*ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი*

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „თეგეტა დისტრიბუციის“ („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 ანგრიშგებაში 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 30 ოქტომბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

| | |
|---|---|
| ლევან ვარშანიძე<br>დირექტორი | გვანცა აფციაური<br>მთავარი ბუღალტერი |

*ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი*

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თეგეტა დისტრიბუცია " აქციონერებს და მენეჯმენტს.

## მოსაზრება

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

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

## მოსაზრების საფუძველი

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

## მნიშვნელოვანი გარემოებები

როგორც ფინანსური ანგარიშგების 22-ე შენიშვნაშია ასახული, 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის კომპანიის შესყიდვების 96% იყო მეკავშირე მხარეებთან. ამ გარემოებას არ ჰქონია გავლენა ჩვენს მოსაზრებაზე.

## სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშში შესულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტის დასკვნას. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის მმართველობის ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი, სავარაუდოდ, გახდება წინამდებარე აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

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

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

## ხელმძღვანელობასა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

*ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი*

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

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

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

**აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში**

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი მოსაზრების გამომხატველი იქნება. გონივრული რწმუნება მაღალი ხარისხის რწმუნებას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად ან ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებასა და შეფასებას; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და მართებული საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული 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 ვალდებულები ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ აღნიშნულ საკითხზე შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისთვის მოპოვებულ აუდიტორულ

მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს , მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, თუ რამდენად სამართლიანადაა ასახული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციები და მოვლენები.

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

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

2024 წლის 30 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

**შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“**
**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**
*(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)*

| | შენიშვნა | 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|---|
| **აქტივები** | | | |
| **გრძელვადიანი აქტივები** | | | |
| ძირითადი საშუალებები | | 8 | 10 |
| აქტივის გამოყენების უფლება | 6 | – | 1,651 |
| არამატერიალური აქტივები | | 3 | 3 |
| **სულ გრძელვადიანი აქტივები** | | **11** | **1,664** |
| **მიმდინარე აქტივები** | | | |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები | 7 | 863 | 12,796 |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები | 8 | 14,892 | 6,213 |
| გადახდილი ავანსები მომწოდებლებისთვის | | 20 | 24 |
| გაცემული სესხები | | – | 529 |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 9 | 286 | 370 |
| **სულ მიმდინარე აქტივები** | | **16,061** | **19,932** |
| **სულ აქტივები** | | **16,072** | **21,596** |
| **კაპიტალი** | | | |
| საწესდებო კაპიტალი | | 5 | 5 |
| გაუნაწილებელი მოგება | | (4,286) | 4,471 |
| **სულ კაპიტალი** | | **(4,281)** | **4,476** |
| **ვალდებულებები** | | | |
| **გრძელვადიანი ვალდებულებები** | | | |
| ნასესხები სახსრები | 10 | – | 7,000 |
| საიჯარო ვალდებულებები | 6 | – | 1,066 |
| **სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები** | | – | **8,066** |
| **მიმდინარე ვალდებულებები** | | | |
| ნასესხები სახსრები | 10 | 6,557 | 64 |
| საიჯარო ვალდებულებები | 6 | – | 695 |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები | 11 | 6,832 | 7,287 |
| ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები | 19 | 5,580 | 953 |
| საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა | | 1,330 | 30 |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებები | 12 | 54 | 25 |
| **სულ მიმდინარე ვალდებულებები** | | **20,353** | **9,054** |
| **სულ ვალდებულებები** | | **20,353** | **17,120** |
| **სულ კაპიტალი და ვალდებულებები** | | **16,072** | **21,596** |

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 ოქტომბერს

ლევან ვარშანიძე
დირექტორი

გვანცა აფციაური
მთავარი ბუღალტერი

9-40 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“**
**მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**
*(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)*

| | შენიშვნა | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან | 12 | 66,009 | 63,677 |
| გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება | 13 | (57,953) | (54,499) |
| **საერთო მოგება** | | **8,056** | **9,178** |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | 14 | (3,113) | (2,194) |
| რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები | 15 | (4,947) | (4,234) |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი | | 376 | 251 |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები | | (143) | (230) |
| **მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან** | | **229** | **2,771** |
| ფინანსური შემოსავალი | 16 | 348 | 2,167 |
| ფინანსური ხარჯები | 17 | (1,277) | (771) |
| **მოგება დაბეგვრამდე** | | **(700)** | **4,167** |
| მოგების გადასახადის ხარჯი | | – | – |
| **წლის მოგება** | | **(700)** | **4,167** |
| სხვა სრული შემოსავალი | | – | – |
| **მთლიანი სრული შემოსავალი** | | **(700)** | **4,167** |

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 ოქტომბერს

ლევან ვარშანიძე
დირექტორი

გვანცა აფციაური
მთავარი ბუღალტერი

**შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“**
**საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება**
*(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)*

| | საწესდებო კაპიტალი | გაუნაწილებელი მოგება | სულ კაპიტალი |
|---|---|---|---|
| **ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს** | **5** | **2,172** | **2,177** |
| წლის მოგება | – | 4,167 | **4,167** |
| **წლის მთლიანი სრული შემოსავალი** | **–** | **4,167** | **4,167** |
| მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-19 შენიშვნა) | – | (728) | **(728)** |
| გამოცხადებული დივიდენდი (მე-18 შენიშვნა) | – | (1,140) | **(1,140)** |
| **ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს** | **5** | **4,471** | **4,476** |
| წლის მოგება | – | (700) | (700) |
| **წლის მთლიანი სრული შემოსავალი** | **–** | **(700)** | **(700)** |
| მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-19 შენიშვნა) | – | (4,957) | (4,957) |
| გამოცხადებული დივიდენდი (მე-18 შენიშვნა) | – | (3,100) | (3,100) |
| **ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს** | **5** | **(4,286)** | **(4,281)** |

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 ოქტომბერს

ლევან ვარშანიძე
დირექტორი

გვანცა აფციაური
მთავარი ბუღალტერი

*ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი*

**შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“**
**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**
*(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)*

| | შენიშვნა | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| **ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან** | | | |
| მოგება დაბეგვრამდე | | (700) | 4,167 |
| *კორექტირებები:* | | | |
| ძირითადი საშუალებების და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა | 14,15 | 697 | 888 |
| ფინანსური გარანტიის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა | 16 | (330) | (1,235) |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (აღდგენა)/ანარიცხი | 8 | 88 | (19) |
| საპროცენტო შემოსავალი | 16 | (18) | (54) |
| საპროცენტო ხარჯი | 17 | 1,205 | 771 |
| ხარჯი იჯარის ხელშეკრულებების შეწყვეტიდან | | (138) | (7) |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა | 16, 17 | 69 | (878) |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე | 7 | 7 | 164 |
| **ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე** | | **880** | **3,797** |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში | | (8,767) | (1,203) |
| ცვლილებები საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებში, მოგების გადასახადის გარდა | | 1,300 | 18 |
| ცვლილებები გადახდილ ავანსებში | | 4 | (24) |
| ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში | | 11,926 | (5,007) |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებებში | | (153) | (1,940) |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება | | 29 | 10 |
| **ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში** | | **4,339** | **(8,146)** |
| გადახდილი მოგების გადასახადი | | – | – |
| **(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული)/საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები** | | **5,219** | **(4,349)** |
| **ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან** | | | |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა | | – | (2) |
| გაცემული სესხები | | – | (800) |
| გაცემული სესხების დაფარვა | | 528 | 272 |
| მიღებული პროცენტი | | 19 | 53 |
| **საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული)/საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები** | | **547** | **(477)** |
| **ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან** | | | |
| საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა | 6 | (665) | (840) |
| საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა | 6 | (131) | (208) |
| სესხის აღება | 10 | 31,740 | 9,250 |
| ნასესხები სახსრების დაფარვა | 10 | (32,190) | (2,300) |
| გადახდილი პროცენტი | 10 | (1,131) | (501) |
| გადახდილი დივიდენდები | 18 | (3,470) | (770) |
| **ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული/(ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები** | | **(5,847)** | **4,631** |
| სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე | | (3) | (2) |
| **ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა** | | **(84)** | **(197)** |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში | 9 | 370 | 567 |
| **ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს** | 9 | **286** | **370** |

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 ოქტომბერს

ლევან ვარშანიძე
დირექტორი

გვანცა აფციაური
მთავარი ბუღალტერი

9-40 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“**
**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**
*(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)*

## 1. შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“

შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“ (შემდგომში „კომპანია“), რომლის საიდენტიფიკაციო ნომერია 405391080, დარეგისტრირდა 2020 წლის 12 ივნისს და ის საქართველოში ფუნქციონირებს. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, 0131, დავით აღმაშენებლის #129.

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

შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“ მოღვაწეობს საბითუმო გაყიდვების სფეროში. კომპანია მოიცავს მსუბუქი და სატვირთო ავტომობილების პროდუქტების, აქსესუარებისა და ნაწილების საბითუმო გაყიდვებს. ის უზრუნველყოფს 150,000-მდე დასახელების პროდუქტის მიწოდებას. პროდუქტები წარმოდგენილია შემდეგ კატეგორიებში: საბურავები, მსუბუქი და სატვირთო ავტომანქანების ნაწილები, აკუმულატორები, საცხებ-საპოხი მასალები, ფილტრები, ხელსაწყო-ინსტრუმენტები, დანადგარები და საავტოფარეხე მოწყობილობები.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

### (ა) მომზადების საფუძველი

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

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

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

ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, გარდა ახალი და შეცვლილი სტანდარტების გამოყენებისა, რომლებიც მე-4 შენიშვნაშია განხილული.

**(გ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან**

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

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის კლიენტზე, ე.ი. როდესაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს. ნორმალური საკრედიტო ვადაა საქონლის გადაცემის მომენტიდან 30-დან 90 დღემდე. 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.

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

***(i) ცვლადი გადახდები - 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***

*სახელშეკრულებო აქტივები*

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

## 2. სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ზ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

*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). თუ კლიენტი გადახდას განახორციელებს კომპანიის მიერ მისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე, სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება მოხდება ღირებულების გადახდისას ან მისი გადახდის ვადის დადგომისას (რომელსაც უფრო ადრე ექნება ადგილი). სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც კომპანია გასწევს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

### (გ) ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალი;
- საკურსო ცვლილებით წარმოშობილი შემოსულობა სხვა ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე;
- ფინანსური გარანტიის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა;

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯი;
- საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე;
- საკურსო სხვაობით წარმოშობილი ზარალი სხვა ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე;
- სხვა ფინანსური ხარჯები;

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

## 2. სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (დ) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა.

***უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ნაშთები***

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან კომპანიის მიერ აღირიცხება მის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსით.

ფულადი მუხლების დაფარვით ან კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობები აისახება მოგება-ზარალში გარდა იმ ფულადი მუხლებისა, რომლებიც საზღვარგარეთ საქმიანობაში კომპანიის წმინდა ინვესტიციების ჰეჯირებისთვის არის განკუთვნილი. ისინი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში წმინდა ინვესტიციების ჩამოწერამდე, როდესაც ხდება მთლიანი თანხის რეკლასიფიკაცია მოგება-ზარალში. სხვა სრულ შემოსავალში ასევე აისახება ამ ფულადი მუხლების საკურსო სხვაობებზე მიკუთვნებული დარიცხული გადასახადი და კრედიტები.

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 ვალდებულებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ე) გადასახადები (გაგრძელება)

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.

**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 ვალდებულება, 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 და დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

### (ვ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

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

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ვ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად (გაგრძელება)

- 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.

### (ზ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (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-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 მოგება-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 ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება. კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს 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.

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.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

***ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)***

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

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები 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 დებიტორულ დავალიანებებსა და გაცემულ სესხებს 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

***ფინანსური აქტივების გაუფასურება***

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

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

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

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

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

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

*აღიარების შეწყვეტა*

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი 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 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს, საიჯარო ვალდებულებებს, ნასესხებ სახსრებსა და ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებს.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

*შემდგომი შეფასება*

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

*სესხები და ნასესხები სახსრები*

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

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

*ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები*

კომპანიის მიერ გაცემული ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებია კონტრაქტები, რომლებიც მოითხოვს გარანტიის მფლობელის ზარალის ანაზღაურებას, რომელიც მან განიცადა კონკრეტული დებიტორის მიერ სავალო ინსტრუმენტის პირობების თანახმად გადახდის დაგვიანების გამო. ეს ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულების სახით, რომელიც კორექტირდება გარანტიების გაცემისთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯებით. შემდგომში ვალდებულება ფასდება საანგარიშგებო თარიღში არსებული ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო დანახარჯებსა და დაგროვებითი ამორტიზაციით შემცირებულ აღიარებულ თანხას შორის უმაღლესი ოდენობით. მიმდინარე ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებების საფუძველზე, კომპანია იძლევა მშობელი კომპანიის და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების შესრულების მაჩვენებლების გარანტიას ბანკის მიმართ მათ სესხებთან დაკავშირებით (მე-19 შენიშვნა).

*აღიარების შეწყვეტა*

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, გათილდება 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.

*(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა*

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

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ი) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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 შემოდინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფებიდან 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.

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

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. 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.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (კ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

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:

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

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.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ლ) საწესდებო კაპიტალი

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

### (მ) ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი ანაბრები

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

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

### (ნ) 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.

#### *საგარანტიო ანარიცხები და დაკავშირებული აქტივი*

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

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

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ო) 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 და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს საიჯარო გადახდებისთვის და გამოყენების უფლებით გადმოცემულ აქტივებს, რომლებიც საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას წარმოადგენს.

კომპანია იჯარით იღებს საოფისე ფართებს, საწყობებს და ავტოსადგომებს, შოურუმებს, საოფისე მოწყობილობებს, ავტომობილებს და მიწის ნაკვეთებს. საიჯარო ხელშეკრულებები ჩვეულებრივ ფიქსირებული პერიოდით - 1-დან 10 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 კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების შეფასების თანხით. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების 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:

- მიწა, შენობა-ნაგებობები და საოფისე აღჭურვილობა - 2-დან 3 წლამდე;
- ავტოსატრანსპორტო საშუალებები 2-დან 5 წლამდე;

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 ნაწილში (კ) - 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 ხელშეკრულების შეწყვეტის უფლებას.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ო) იჯარა (გაგრძელება)

#### *(ii) საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძლება)*

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 ვალდებულებები იზრდება, რომ აისახოს პროცენტის დარიცხვის თანხა და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხებით. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა გადაითვლება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება მოდიფიკაციას, საიჯარო ვადის, საიჯარო გადასახდელების ცვლილებას (მაგ. ცვლილება მომავალ გადახდებში, რომელიც წარმოიშვება ამგვარი საიჯარო გადახდების განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილებიდან) ან საბაზისო აქტივის ნასყიდობის შეფასების შესაძლებლობის ცვლილებას.

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

#### *(iii) მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების 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). ის ასევე ეხება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას, საოფისე აღჭურვილობის იჯარებზე, რომლებიც დაბალფასიანად მოიაზრებიან. საიჯარო გადასახდელები მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე აღიარდება ხარჯის სახით საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

## 3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში

### (ა) ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

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

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

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

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

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგებების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე, თუკი ისინი კომპანიას მიესადაგება. მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ ცვლილებებს მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

## 5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

### შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასები 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.

## 5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

### სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშებისთვის კომპანია ორ მეთოდს იყენებს - ინდივიდუალურ შეფასებას და კოლექტიური შეფასების მეთოდს. ინდივიდუალური მეთოდი გამოიყენება მხოლოდ მნიშვნელოვან კონტრაჰენტებთან, მეკავშირე მხარეებთან და სახელმწიფო ორგანიზაციებთან.
კოლექტიურ მეთოდში კომპანია იყენებს ანარიცხის მატრიცას სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დასაანგარიშებლად. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე. ანარიცხების მატრიცა თავდაპირველად ეფუძნება კომპანიის განვლილ ხილულ გადაუხდელობის განაკვეთს. კომპანია მოახდენს მატრიცის დაკალიბრებას საკრედიტო ზარალის გამოცდილების საპროგნოზო ინფორმაციაზე მორგების მიზნით. თითოეულ ანგარიშგების თარიღში, ახლდება წარსულში დაფიქსირებული გადაუხდელობის განაკვეთები და ანალიზდება ცვლილებები მომავალზე ორიენტირებულ შეფასებებში.

კომპანიის საკრედიტო ზარალის განვლილი გამოცდილება და საპროგნოზო ეკონომიკური პირობები შესაძლოა ასევე არ იყოს მომავალში კლიენტის ფაქტიური დეფოლტირების განმსაზღვრელი. ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ კომპანიის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებსა და სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით, მოცემულია მე-8 შენიშვნაში.

### საიჯარო ვალდებულების დასაანგარიშებლად გამოყენებული ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის შეფასება

კომპანიას არ შეუძლია იჯარაში შემავალი საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა, შესაბამისად, საიჯარო ვალდებულებების შესაფასებლად ის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იყენებს. ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს საპროცენტო განაკვეთს, რომლის გადახდაც კომპანიას მოუწევდა აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ფასის მქონე აქტივის მისაღებად საჭირო თანხების მსგავსი ვადის და მსგავსი უზრუნველყოფის მქონე სესხის დასაფარად მსგავს ეკონომიკურ გარემოში. კომპანია ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს აფასებს ემპირიული შემავალი ინფორმაციის (როგორიც არის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი) გამოყენებით, როდესაც ისინი ხელმისაწვდომია და საჭიროა საწარმოს დამახასიათებელი კონკრეტული შეფასებების გაკეთება.

## 6. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები

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

| | მიწა და შენობა-ნაგებობები | ავტომობილები | სულ |
|---|---|---|---|
| თვითღირებულება | 680 | 2,153 | **2,833** |
| დაგროვილი ცვეთა | (269) | (430) | **(699)** |
| **საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვრისთვის** | **411** | **1,723** | **2,134** |
| შესყიდვები | – | 502 | **502** |
| ძირითადი საშუალების გასვლა | – | (139) | **(139)** |
| ცვეთის ხარჯი | (335) | (551) | **(886)** |
| გასულ ძირითად საშუალებებზე დაგროვილი ცვეთა | – | 40 | **40** |
| **საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის** | **76** | **1,575** | **1,651** |
| თვითღირებულება | 680 | 2,516 | **3,196** |
| დაგროვილი ცვეთა | (604) | (941) | **(1,545)** |
| **საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის** | **76** | **1,575** | **1,651** |
| შესყიდვები | – | 154 | **154** |
| მოდიფიკაცია | 67 | – | **67** |
| ძირითადი საშუალების გასვლა | (375) | (2,478) | **(2,853)** |
| ცვეთის ხარჯი | (127) | (568) | **(695)** |
| გასულ ძირითად საშუალებებზე დაგროვილი ცვეთა | 359 | 1,317 | **1,676** |
| **საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის** | – | – | – |
| თვითღირებულება | 372 | 192 | **564** |
| დაგროვილი ცვეთა | (372) | (192) | **(564)** |
| **საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის** | – | – | – |

ქვემოთ განსაზღვრულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

| | |
|---|---|
| **2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით** | **2,243** |
| შესყიდვები | 502 |
| პროცენტის დარიცხვა (მე-17 შენიშვნა) | 208 |
| შეწყვეტა | (106) |
| გადახდები | (1,048) |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი | (38) |
| **2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **1,761** |
| მიმდინარე | **695** |
| გრძელვადიანი | **1,066** |

## 6. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

| | |
|---|---|
| შესყიდვები | 154 |
| პროცენტის დარიცხვა (მე-17 შენიშვნა) | 131 |
| მოდიფიკაცია | 67 |
| შეწყვეტა | (1,316) |
| გადახდები | (796) |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი | (1) |
| **2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | – |
| მიმდინარე | - |
| გრძელვადიანი | - |

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი განხილულია მე-20 შენიშვნაში.

ქვემოთ მოცემულია მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებსა და რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯებში შესული აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი (მე-14 და მე-15 შენიშვნები) | 695 | 886 |
| საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-17 შენიშვნა) | 131 | 208 |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი | (1) | (38) |
| საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებსა და რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯებში შესული მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები (მე-14 და მე-15 შენიშვნები) | 1,937 | 1,083 |
| საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტის ეფექტი | (138) | (7) |
| **მოგება-ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა** | **2,624** | **2,132** |

კომპანიას ფასს 16-ის ფარგლებში არსებულ იჯარებზე და მოკლევადიან იჯარებზე ჯამურად ფულადი ნაკადების გადინება ჰქონდა 2,987 ლარის (2022 წ.: 2,131 ლარი) ოდენობით.

## 7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

| | 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| გადასაყიდად გამიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი) | 633 | 12,559 |
| სხვა (თვითღირებულებით) | 230 | 237 |
| **სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები** | **863** | **12,796** |

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო ხარჯების მუხლში 7 ლარის (2022 წ.: 164 ლარი) ოდენობით.

2023 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 863 ლარის ოდენობით წარმოადგენს კომპანიის მიერ მესამე პირებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის საგანს (იხილეთ მე-19 შენიშვნა). (2022 წ.: 12,796)

## 8. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

| | 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები | 15,070 | 6,303 |
| გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი | (178) | (90) |
| **სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები** | **14,892** | **6,213** |

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

| | მიმდინარე | <30 დღე | 30-90 დღე | 90-180 დღე | 180-360 დღე | >360 დღე | სულ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება | 12,587 | 1,226 | 896 | 199 | 58 | 104 | **15,070** |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი | – | – | 31 | 42 | 24 | 81 | **178** |
| მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი | 0% | 0% | 3% | 21% | 41% | 78% | **1%** |

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

| | მიმდინარე | <30 დღე | 30-90 დღე | 90-180 დღე | 180-360 დღე | >360 დღე | სულ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება | 3,273 | 1,929 | 806 | 255 | 18 | 22 | **6,303** |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი | – | – | 9 | 59 | 7 | 15 | **90** |
| მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი | 0% | 0% | 1% | 23% | 39% | 68% | **1%** |

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხში შემდეგია:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს** | **90** | **109** |
| (აღდგენა)/წლის დანარიცხი, წმინდა | 88 | (19) |
| **მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს** | **178** | **90** |

## 9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

| | 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში | 268 | 341 |
| ფულადი სახსრები გზაში | 1 | 13 |
| ნაღდი ფული სალაროში | 17 | 16 |
| **სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები** | **286** | **370** |

## 9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (გაგრძელება)

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 15 ლარი (2022 წ.: 12 ლარი) შეადგინა.

## 10. ნასესხები სახსრები

| | 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| მიღებული სესხი – ძირი | – | 7,000 |
| **გრძელვადიანი სესხები** | – | **7,000** |
| მიღებული სესხი – ძირი | 6,550 | – |
| მიღებული სესხი – დარიცხული პროცენტი | 7 | 64 |
| **მოკლევადიანი სესხები** | **6,557** | **64** |
| **სულ აღებული სესხები** | **6,557** | **7,064** |

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

ნასესხები სახსრების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **1 იანვარს** | **7,064** | **52** |
| სესხის აღება | 31,740 | 9,250 |
| საპროცენტო ხარჯი (მე-17 შენიშვნა) | 1,074 | 563 |
| გადახდილი პროცენტი | (1,131) | (501) |
| ძირი თანხის დაფარვა | (32,190) | (2,300) |
| **31 დეკემბერს** | **6,557** | **7,064** |

2023 ფინანსურ წელს, ადგილობრივ ვალუტაში დენომინირებული სესხების საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთები იყო 13.40%-დან, ხოლო 2022 ფინანსურ წელს აღნიშნული განაკვეთი იყო 15.25%. ამ სესხების დაფარვის საშუალო ვადა 2023 ფინანსურ წელს შეადგენდა 118 დღეს, ხოლო 2022 ფინანსურ წელს დაფარვის საშუალო ვადა იყო 731 დღე. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სესხები.

## 11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

| | 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები | 6,277 | 6,431 |
| გადასახდელი დივიდენდი (მე-18 შენიშვნა) | – | 370 |
| დარიცხული სახელფასო ვალდებულება | 132 | 223 |
| ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვი | 423 | 263 |
| **სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები** | **6,832** | **7,287** |

## 12. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან | 66,009 | 63,677 |
| **სულ შემოსავალი** | **66,009** | **63,677** |

2023 და 2022 წლების განმავლობაში საქონლის გადაცემა მოხდა დროის გარკვეულ მომენტში.

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

| | 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები | 14,892 | 6,213 |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებები - მიმდინარე ნაწილი | 54 | 25 |

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება. სახელშეკრულებო ვალდებულებები ითვლება კლიენტებისგან მიღებულ საზღაურად და წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, ამ კლიენტებს საქონელი გადასცეს.
54 ლარის ოდენობით კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება შემოსავლად მოსალოდნელია 2024 წელს. ეს სახელშეკრულებო ვალდებულებები უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღში დაუკმაყოფილებელ შესასრულებელ ვალდებულებებს. 2023 წელს კომპანიამ შემოსავლის სახით აღიარა 25 ლარი, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში აღრიცხული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებების ნაწილში.

## 13. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს მხოლოდ ხარჯებად აღიარებულ სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებს საქონლის რეალიზაციის მომენტში და 2023 წლის განმავლობაში მან 57,953 ლარი (2022 წ.: 54,499 ლარი) შეადგინა.

## 14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| პროფესიული მომსახურება | (1,215) | (487) |
| პერსონალის ხარჯები | (1,121) | (1,050) |
| აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა | (220) | (301) |
| სამივლინებო ხარჯი | (152) | (71) |
| საოფისე ხარჯი | (117) | (92) |
| გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა | (102) | (108) |
| საიჯარო ხარჯი | (89) | (27) |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | (2) | (2) |
| სხვა ხარჯები | (95) | (56) |
| **სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები** | **(3,113)** | **(2,194)** |

## 15. სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| საიჯარო ხარჯი | (1,850) | (1,056) |
| პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები | (1,535) | (1,538) |
| აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა | (474) | (585) |
| რეკლამაზე გაწეული ხარჯები | (303) | (348) |
| დისტრიბუციის ხარჯები | (278) | (208) |
| ტრანსპორტირების ხარჯები | (234) | (160) |
| საწვავის ხარჯი | (225) | (287) |
| შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი | (20) | (13) |
| სხვა ხარჯები | (28) | (39) |
| **სულ სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები** | **(4,947)** | **(4,234)** |

## 16. ფინანსური შემოსავალი

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა | 330 | 1,235 |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა | – | 878 |
| საპროცენტო შემოსავალი | 18 | 54 |
| **სულ ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი** | **348** | **2,167** |

## 17. ფინანსური ხარჯები

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| საპროცენტო ხარჯი სესხებზე (მე-10 შენიშვნა) | (1,074) | (563) |
| საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-6 შენიშვნა) | (131) | (208) |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი | (68) | – |
| სხვა | (4) | – |
| **სულ ფინანსური ხარჯები** | **(1,277)** | **(771)** |

## 18. კაპიტალი

### გამოცხადებული დივიდენდები

2023 წელს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები მისი არსებული აქციონერებისთვის 3,100 ლარის ოდენობით (2022 წ.: 1,140 ლარი) და 2023 წელს გადაიხადა 3,470 ლარი (2022 წ.: 770 ლარი). გადასახდელი დივიდენდების ცვლილება მოცემულია ქვემოთ:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **1 იანვარი** | **370** | - |
| გამოცხადებული დივიდენდი | 3,100 | 1,140 |
| გადახდილი დივიდენდი | (3,470) | (770) |
| **31 დეკემბერი** | - | **370** |

## 19. პირობითი ვალდებულებები

### საგადასახადო კანონმდებლობა

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

### დაგირავებული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო ბანკებისგან ნასესხები სახსრებისა და საბანკო გარანტიების უზრუნველყოფის საგნის სახით:

| | 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-7 და მე-10 შენიშვნები) | 863 | 12,796 |

## 19. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

### 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:

| ემიტენტი | ბენეფიციარი – მეკავშირე მხარეები | ვალუტა | მაქსიმალური რისკი | ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება |
|---|---|---|---|---|
| კომპანია | შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტსი“ | ლარი | | 280 |
| კომპანია | შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“ | ლარი | | 230 |
| კომპანია | შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“ | ლარი | | 131 |
| კომპანია | შპს „თეგეტა ქარ რენთ“ | ლარი | 403,410 | 79 |
| კომპანია | შპს „თეგეტა რენტალს“ | ლარი | | 47 |
| კომპანია | შპს „თეგეტა ლოჯისტიკი“ | ლარი | | 34 |
| კომპანია | შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“ | ლარი | | 31 |
| კომპანია | შპს „თეგეტა რითეილი“ | ლარი | | 1 |
| | **სულ** | | **403,410** | **833** |

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

| ემიტენტი | ბენეფიციარი – მეკავშირე მხარეები | ვალუტა | მაქსიმალური რისკი | ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება |
|---|---|---|---|---|
| კომპანია | შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტსი“ | ლარი | | 298 |
| კომპანია | შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“ | ლარი | | 179 |
| კომპანია | შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“ | ლარი | 405,300 | 172 |
| კომპანია | მშობელი კომპანია | ლარი | | 146 |
| კომპანია | შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“ | ლარი | | 82 |
| კომპანია | შპს „თეგეტა ქარ რენთ“ | ლარი | | 76 |
| | **სულ** | | **405,300** | **953** |

## 19. პირობითი ვალდებულებები (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 | 4,747 |
| **სულ** | | **290,884** | **4,747** |

კომპანიის მიერ გაცემული თავდებობების მოძრაობა წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **1 იანვარს** | **953** | **1,460** |
| წლის განმავლობაში გაცემული თავდებობები | 4,957 | 728 |
| ფინანსურ შემოსავალში შესული ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა (მე-16 შენიშვნა) | (330) | (1,235) |
| **31 დეკემბერს** | **5,580** | **953** |

2023 წლის განმავლობაში დედა კომპანიამ და დობილმა კომპანიებმა ჩახურეს საკუთარი სესხების გარკვეული ნაწილი შედეგად კომპანიამ ხელმეორედ შეაფასა ფინანსური თავდებობის ვალდებულება და აღიარა შემოსულობა 330 ლარის ოდენობით, რომელიც გათვალისწინებულია ფინანსურ შემოსავალში. აღნიშნული მონაცემი 2022-ში შეადგენდა 1,235 ლარს.

### სახელშეკრულებო ვალდებულებების 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.

## 20. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება ნასესხები სახსრებისგან, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებებისგან და ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა კომპანიის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობისთვის. კომპანიას აქვს უშუალოდ თავისი საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და გაცემული სესხები.

კომპანიას აქვს საკრედიტო, საბაზრო, სავალუტო, ლიკვიდურობის და საპროცენტო განაკვეთის რისკები.

## 20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობის (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები) და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებში განთავსებული ანაბრებიდან გამომდინარე.

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

| | 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-8 შენიშვნა) | 14,892 | 6,213 |
| გაცემული სესხები | – | 529 |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-9 შენიშვნა) | 286 | 370 |
| **სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა** | **15,178** | **7,112** |

#### *სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები*

კლიენტის საკრედიტო რეიტინგი ფასდება საფუძვლიანი ანალიზით და ამ შეფასების საფუძველზე განისაზღვრება ინდივიდუალური საკრედიტო ლიმიტები.

დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების ანალიზი ინდივიდუალურად ტარდება მსხვილი დებიტორული დავალიანებებისთვის და ასევე კოლექტიურად - უფრო მცირე დებიტორული დავალიანებებისთვის. მომხმარებლების დაუფარავი დებიტორული დავალიანებები და სახელშეკრულებო აქტივები რეგულარული და შემდგომი პროცედურების საგანს წარმოადგენს. აქედან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა შესაბამისად მიიჩნევს ვადიანობის შესახებ და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული სხვა განმარტებითი ინფორმაციის მე-8 შენიშვნაში წარმოდგენას.

კომპანია ჩვეულებრივ არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს დაუფარავი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს.

კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია, რადგან სამომხმარებლო პორტფელი დივერსიფიცირებულია დიდი რაოდენობით კერძო და იურიდიულ პირ მომხმარებლებს შორის. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანებების ამოღებაზე მოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ არსებობს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი ფინანსურ ანგარიშგებებში უკვე აღრიცხული ანარიცხების მიღმა. კომპანიის მთლიანი საკრედიტო რისკის მოცულობის შესახებ ინფორმაცია მე-8 შენიშვნაშია წარმოდგენილი.

## 20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

### *ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები*

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

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

### 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 („₾“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უპირატესად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი, ევრო და იაპონური იენი. აქედან ყველაზე მეტია გარიგებები აშშ დოლარსა და ევროში.

## 20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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 ვალდებუ-ლებები | ნეტო პოზიცია | ფულადი ფინანსური აქტივები | ფულადი ფინანსური ვალდებუ-ლებები | ნეტო პოზიცია |
| აშშ დოლარი | 10 | (4,654) | **(4,644)** | – | (4,182) | **(4,182)** |
| ევრო | – | (2,331) | **(2,331)** | – | (2,258) | **(2,258)** |

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 | (464) | (418) |
| აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება | 464 | 418 |
| ევროს 10%-იანი გამყარება | (233) | (226) |
| ევროს 10%-იანი გაუფასურება | 233 | 226 |

### 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. ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აგრეგირებული თანხები საბალანსო ღირებულებით, რომლებიც დაყოფილია კატეგორიებად სახელშეკრულებო საპროცენტო, განმეორებითი და ვადის გასვლის თარიღებიდან უახლესის მიხედვით.

| | 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| ნასესხები სახსრები | 6,557 | 7,064 |

საანგარიშგებო თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთებში შესაძლო გონივრული 100 საბაზისო პუნქტით ცვლილება საანგარიშგებო თარიღში იმოქმედებდა კომპანიის მოგება-ზარალზე 66 ლარით (2022 წ.: 71 ლარი). ამ ანალიზში გაკეთებულია დაშვება, რომ სხვა ცვლადები, კერძოდ კი უცხოური ვალუტის 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.

## 20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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, მოიცავს მოსალოდნელ საპროცენტო გადახდებს და გამორიცხავს ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას.

| | მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით | 1-დან 3 თვემდე | 3-დან 12 თვემდე | 1-დან 5 წლამდე | 5 წელზე მეტი | სულ | საბალანსო ღირებულება |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ნასესხები სახსრები | 70 | 144 | 6,625 | – | – | **6,839** | **6,557** |
| საიჯარო ვალდებულებები | – | – | – | – | – | – | – |
| ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები | 160 | 95 | 545 | 6,209 | – | **7,009** | **5,580** |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები | 6,832 | – | – | – | – | **6,832** | **6,832** |
| **სულ მომავალი გადახდები** | **7,062** | **239** | **7,170** | **6,209** | – | **20,680** | **18,969** |

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

| | მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით | 1-დან 3 თვემდე | 3-დან 12 თვემდე | 1-დან 5 წლამდე | 5 წელზე მეტი | სულ | საბალანსო ღირებულება |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ნასესხები სახსრები | 91 | 173 | 804 | 8,129 | - | **9,197** | **7,064** |
| საიჯარო ვალდებულებები | 86 | 163 | 597 | 1,144 | - | **1,990** | **1,761** |
| ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები | 25 | 35 | 439 | 624 | 138 | **1,261** | **953** |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები | 7,287 | - | - | - | - | **7,287** | **7,287** |
| **სულ მომავალი გადახდები** | **7,489** | **371** | **1,840** | **9,897** | **138** | **19,735** | **17,065** |

### კაპიტალის მართვა

კომპანიაზე არ ვრცელდება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნები. კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის საკმარისი ბაზის შენარჩუნებას, რომ დააკმაყოფილოს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნები.

## 21. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

მიიჩნევა, რომ იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (თორმეტ თვეზე ნაკლები), და ფინანსური ვალდებულებებისთვის ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთით, უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

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

## 22. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან

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

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

| | მშობელი კომპანია | უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა | სხვა მეკავშირე მხარეები* | სულ |
|---|---|---|---|---|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები | – | – | 12,421 | **12,421** |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები | (197) | – | (6,059) | **(6,256)** |
| გასაცემი ხელფასები | – | (4) | – | **(4)** |
| ფინანსური თავდებობების ხელშეკრულებები (მე-19 შენიშვნა) | (4,747) | – | (833) | **(5,580)** |

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

| | მშობელი კომპანია | უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა | სხვა მეკავშირე მხარეები* | სულ |
|---|---|---|---|---|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები | 11 | – | 107 | **118** |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები | (256) | – | (6,114) | **(6,370)** |
| გადასახდელი დივიდენდი (მე-11 შენიშვნა) | (370) | – | – | **(370)** |
| გაცემული სესხები | 529 | – | – | **529** |
| საიჯარო ვალდებულებები (მე-6 შენიშვნა) | (134) | – | (1,627) | **(1,761)** |
| გასაცემი ხელფასები | – | (38) | – | **(38)** |
| ფინანსური თავდებობების ხელშეკრულებები (მე-19 შენიშვნა) | (146) | – | (807) | **(953)** |

## 22. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან (გაგრძელება)

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

| | მშობელი კომპანია | უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა | სხვა მეკავშირე მხარეები* | სულ |
|---|---|---|---|---|
| საქონლის რეალიზაცია | 32 | 1 | 12,720 | **12,753** |
| საქონლის გასაყიდად შეძენა | (17) | – | (44,723) | **(44,740)** |
| საიჯარო გადასახდელები | (1,895) | – | (751) | **(2,646)** |
| პერსონალის ხარჯები | (4) | (246) | (18) | **(268)** |
| საპროცენტო შემოსავალი | 3 | – | – | **3** |
| საპროცენტო ხარჯი | – | – | (36) | **(36)** |
| პროფესიული მომსახურების ხარჯი | (945) | – | (262) | **(1,207)** |
| საოფისე ხარჯი | (114) | – | – | **(114)** |
| ტრანსპორტირების ხარჯი | (208) | – | (26) | **(234)** |
| გადახდილი დივიდენდები (მე-18 შენიშვნა) | (3,470) | – | – | **(3,470)** |
| ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა (მე-16 შენიშვნა) | (297) | – | 627 | **330** |
| სხვა | (507) | (6) | (255) | **(768)** |

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

| | მშობელი კომპანია | უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა | სხვა მეკავშირე მხარეები* | სულ |
|---|---|---|---|---|
| საქონლის რეალიზაცია | 90 | – | 2,027 | **2,117** |
| შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან | – | – | 194 | **194** |
| საქონლის გადასაყიდად შეძენა | (67) | – | (56,932) | **(56,999)** |
| საიჯარო გადასახდელები | (1,299) | – | (771) | **(2,070)** |
| პერსონალის ხარჯები | (5) | (131) | (44) | **(180)** |
| საპროცენტო შემოსავალი | 42 | – | – | **42** |
| საპროცენტო ხარჯი | (72) | – | – | **(72)** |
| მარკეტინგული ხარჯი | (25) | – | (74) | **(99)** |
| ტრანსპორტირების ხარჯი | (160) | – | – | **(160)** |
| საკონსულტაციო ხარჯი | (339) | – | (135) | **(474)** |
| სხვა საოპერაციო ხარჯი | (79) | – | (29) | **(108)** |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი | 14 | – | 27 | **41** |
| დისტრიბუციის ხარჯი | (201) | – | (1) | **(202)** |
| გადახდილი დივიდენდები (მე-18 შენიშვნა) | (770) | – | – | **(770)** |
| ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა (მე-16 შენიშვნა) | 768 | – | 467 | **1,235** |

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

## 23. არაფულადი ოპერაციები

2023 წელს კომპანიამ აღიარა არაფულადი ფინანსური გარანტია 4,957 ლარის (2022 წ.: 728 ლარი) ოდენობით.

# შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“

## ფინანსური ანგარიშგება

*2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის*
*დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

## შპს თეგეტა დისტრიბუცია

### შინაარსი


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

1. შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“ ..... 9
2. მნიშვნელოვანი საღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა ..... 9
3. ცვლილებები საღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში ..... 23
4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა . 24
5. მნიშვნელოვანი საღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები ..... 24
6. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები ..... 26
7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ..... 27
8. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები ..... 28
9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ..... 28
10. ნასესხები სახსრები ..... 29
11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები ..... 30
12. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ..... 30
13. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება ..... 30
14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები ..... 31
15. სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები ..... 31
16. ფინანსური შემოსავალი ..... 31
17. ფინანსური ხარჯები ..... 31
18. კაპიტალი ..... 32
19. პირობითი ვალდებულებები ..... 32
20. ფინანსური რისკის მართვა ..... 34
21. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ..... 39
22. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან ..... 39
23. არაფულადი ოპერაციები ..... 40

*ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი*

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „თეგეტა დისტრიბუციის“ („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 ანგრიშგებაში 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 30 ოქტომბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლევან ვარშანიძე
დირექტორი

გვანცა აფციაური
მთავარი ბუღალტერი

*ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი*

**დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

შპს „თეგეტა დისტრიბუცია " აქციონერებს და მენეჯმენტს.

**მოსაზრება**

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

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

**მოსაზრების საფუძველი**

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

**მნიშვნელოვანი გარემოებები**

როგორც ფინანსური ანგარიშგების 22-ე შენიშვნაშია ასახული, 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის კომპანიის შესყიდვების 96% იყო მეკავშირე მხარეებთან. ამ გარემოებას არ ჰქონია გავლენა ჩვენს მოსაზრებაზე.

**სხვა ინფორმაცია**

სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშში შესულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტის დასკვნას. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის მმართველობის ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი, სავარაუდოდ, გახდება წინამდებარე აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

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

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

**ხელმძღვანელობასა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით**

*ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი*

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

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

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

**აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში**

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი მოსაზრების გამომხატველი იქნება. გონივრული რწმუნება მაღალი ხარისხის რწმუნებას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად ან ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებასა და შეფასებას; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და მართებული საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული 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 ვალდებულები ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ აღნიშნულ საკითხზე შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისთვის მოპოვებულ აუდიტორულ

*ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი*

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 30 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

*ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი*

**შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“**
**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**
*(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)*

| | შენიშვნა | 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|---|
| **აქტივები** | | | |
| **გრძელვადიანი აქტივები** | | | |
| ძირითადი საშუალებები | | 8 | 10 |
| აქტივის გამოყენების უფლება | 6 | – | 1,651 |
| არამატერიალური აქტივები | | 3 | 3 |
| **სულ გრძელვადიანი აქტივები** | | **11** | **1,664** |
| **მიმდინარე აქტივები** | | | |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები | 7 | 863 | 12,796 |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები | 8 | 14,892 | 6,213 |
| გადახდილი ავანსები მომწოდებლებისთვის | | 20 | 24 |
| გაცემული სესხები | | – | 529 |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 9 | 286 | 370 |
| **სულ მიმდინარე აქტივები** | | **16,061** | **19,932** |
| **სულ აქტივები** | | **16,072** | **21,596** |
| **კაპიტალი** | | | |
| საწესდებო კაპიტალი | | 5 | 5 |
| გაუნაწილებელი მოგება | | (4,286) | 4,471 |
| **სულ კაპიტალი** | | **(4,281)** | **4,476** |
| **ვალდებულებები** | | | |
| **გრძელვადიანი ვალდებულებები** | | | |
| ნასესხები სახსრები | 10 | – | 7,000 |
| საიჯარო ვალდებულებები | 6 | – | 1,066 |
| **სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები** | | – | **8,066** |
| **მიმდინარე ვალდებულებები** | | | |
| ნასესხები სახსრები | 10 | 6,557 | 64 |
| საიჯარო ვალდებულებები | 6 | – | 695 |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები | 11 | 6,832 | 7,287 |
| ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები | 19 | 5,580 | 953 |
| საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა | | 1,330 | 30 |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებები | 12 | 54 | 25 |
| **სულ მიმდინარე ვალდებულებები** | | **20,353** | **9,054** |
| **სულ ვალდებულებები** | | **20,353** | **17,120** |
| **სულ კაპიტალი და ვალდებულებები** | | **16,072** | **21,596** |

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 ოქტომბერს

ლევან ვარშანიძე
დირექტორი

გვანცა აფციაური
მთავარი ბუღალტერი

9-40 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

*ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი*

**შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“**

**მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

*(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)*

| | შენიშვნა | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან | 12 | 66,009 | 63,677 |
| გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება | 13 | (57,953) | (54,499) |
| **საერთო მოგება** | | **8,056** | **9,178** |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | 14 | (3,113) | (2,194) |
| რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები | 15 | (4,947) | (4,234) |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი | | 376 | 251 |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები | | (143) | (230) |
| **მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან** | | **229** | **2,771** |
| ფინანსური შემოსავალი | 16 | 348 | 2,167 |
| ფინანსური ხარჯები | 17 | (1,277) | (771) |
| **მოგება დაბეგვრამდე** | | **(700)** | **4,167** |
| მოგების გადასახადის ხარჯი | | – | – |
| **წლის მოგება** | | **(700)** | **4,167** |
| სხვა სრული შემოსავალი | | – | – |
| **მთლიანი სრული შემოსავალი** | | **(700)** | **4,167** |

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 ოქტომბერს

ლევან ვარშანიძე
დირექტორი

გვანცა აფციაური
მთავარი ბუღალტერი

9-40 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

*ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი*

**შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“**
**საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება**
*(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)*

| | საწესდებო კაპიტალი | გაუნაწილებელი მოგება | სულ კაპიტალი |
|---|---|---|---|
| **ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს** | **5** | **2,172** | **2,177** |
| წლის მოგება | – | 4,167 | **4,167** |
| **წლის მთლიანი სრული შემოსავალი** | **–** | **4,167** | **4,167** |
| მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-19 შენიშვნა) | – | (728) | **(728)** |
| გამოცხადებული დივიდენდი (მე-18 შენიშვნა) | – | (1,140) | **(1,140)** |
| **ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს** | **5** | **4,471** | **4,476** |
| წლის მოგება | – | (700) | (700) |
| **წლის მთლიანი სრული შემოსავალი** | **–** | **(700)** | **(700)** |
| მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-19 შენიშვნა) | – | (4,957) | (4,957) |
| გამოცხადებული დივიდენდი (მე-18 შენიშვნა) | – | (3,100) | (3,100) |
| **ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს** | **5** | **(4,286)** | **(4,281)** |

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 ოქტომბერს

ლევან ვარშანიძე
დირექტორი

გვანცა აფციაური
მთავარი ბუღალტერი

9-40 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

*ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი*

**შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“**
**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**
*(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)*

| | შენიშვნა | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| **ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან** | | | |
| მოგება დაბეგვრამდე | | (700) | 4,167 |
| *კორექტირებები:* | | | |
| ძირითადი საშუალებების და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა | 14,15 | 697 | 888 |
| ფინანსური გარანტიის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა | 16 | (330) | (1,235) |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (აღდგენა)/ანარიცხი | 8 | 88 | (19) |
| საპროცენტო შემოსავალი | 16 | (18) | (54) |
| საპროცენტო ხარჯი | 17 | 1,205 | 771 |
| ხარჯი იჯარის ხელშეკრულებების შეწყვეტიდან | | (138) | (7) |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა | 16, 17 | 69 | (878) |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე | 7 | 7 | 164 |
| **ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე** | | **880** | **3,797** |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში | | (8,767) | (1,203) |
| ცვლილებები საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებში, მოგების გადასახადის გარდა | | 1,300 | 18 |
| ცვლილებები გადახდილ ავანსებში | | 4 | (24) |
| ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში | | 11,926 | (5,007) |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებებში | | (153) | (1,940) |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება | | 29 | 10 |
| **ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში** | | **4,339** | **(8,146)** |
| გადახდილი მოგების გადასახადი | | – | – |
| **(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული)/საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები** | | **5,219** | **(4,349)** |
| **ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან** | | | |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა | | – | (2) |
| გაცემული სესხები | | – | (800) |
| გაცემული სესხების დაფარვა | | 528 | 272 |
| მიღებული პროცენტი | | 19 | 53 |
| **საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული)/საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები** | | **547** | **(477)** |
| **ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან** | | | |
| საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა | 6 | (665) | (840) |
| საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა | 6 | (131) | (208) |
| სესხის აღება | 10 | 31,740 | 9,250 |
| ნასესხები სახსრების დაფარვა | 10 | (32,190) | (2,300) |
| გადახდილი პროცენტი | 10 | (1,131) | (501) |
| გადახდილი დივიდენდები | 18 | (3,470) | (770) |
| **ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული/(ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები** | | **(5,847)** | **4,631** |
| სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე | | (3) | (2) |
| **ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა** | | **(84)** | **(197)** |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში | 9 | 370 | 567 |
| **ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს** | 9 | **286** | **370** |

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 ოქტომბერს

ლევან ვარშანიძე
დირექტორი

გვანცა აფციაური
მთავარი ბუღალტერი

9-40 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“**
**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**
*(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)*

## 1. შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“

შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“ (შემდგომში „კომპანია“), რომლის საიდენტიფიკაციო ნომერია 405391080, დარეგისტრირდა 2020 წლის 12 ივნისს და ის საქართველოში ფუნქციონირებს. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, 0131, დავით აღმაშენებლის #129.

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

შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“ მოღვაწეობს საბითუმო გაყიდვების სფეროში. კომპანია მოიცავს მსუბუქი და სატვირთო ავტომობილების პროდუქტების, აქსესუარებისა და ნაწილების საბითუმო გაყიდვებს. ის უზრუნველყოფს 150,000-მდე დასახელების პროდუქტის მიწოდებას. პროდუქტები წარმოდგენილია შემდეგ კატეგორიებში: საბურავები, მსუბუქი და სატვირთო ავტომანქანების ნაწილები, აკუმულატორები, საცხებ-საპოხი მასალები, ფილტრები, ხელსაწყო-ინსტრუმენტები, დანადგარები და საავტოფარეხე მოწყობილობები.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

### (ა) მომზადების საფუძველი

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

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

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

ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, გარდა ახალი და შეცვლილი სტანდარტების გამოყენებისა, რომლებიც მე-4 შენიშვნაშია განხილული.

**(ბ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან**

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

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის კლიენტზე, ე.ი. როდესაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს. ნორმალური საკრედიტო ვადაა საქონლის გადაცემის მომენტიდან 30-დან 90 დღემდე. 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.

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

***(i) ცვლადი გადახდები - 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***

*სახელშეკრულებო აქტივები*

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

## 2. სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ბ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

*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). თუ კლიენტი გადახდას განახორციელებს კომპანიის მიერ მისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე, სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება მოხდება ღირებულების გადახდისას ან მისი გადახდის ვადის დადგომისას (რომელსაც უფრო ადრე ექნება ადგილი). სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც კომპანია გასწევს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

### (გ) ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალი;
- საკურსო ცვლილებით წარმოშობილი შემოსულობა სხვა ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე;
- ფინანსური გარანტიის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა;

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯი;
- საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე;
- საკურსო სხვაობით წარმოშობილი ზარალი სხვა ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე;
- სხვა ფინანსური ხარჯები;

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

## 2. სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (დ) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა.

***უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ნაშთები***

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან კომპანიის მიერ აღირიცხება მის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსით.

ფულადი მუხლების დაფარვით ან კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობები აისახება მოგება-ზარალში გარდა იმ ფულადი მუხლებისა, რომლებიც საზღვარგარეთ საქმიანობაში კომპანიის წმინდა ინვესტიციების ჰეჯირებისთვის არის განკუთვნილი. ისინი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში წმინდა ინვესტიციების ჩამოწერამდე, როდესაც ხდება მთლიანი თანხის რეკლასიფიკაცია მოგება-ზარალში. სხვა სრულ შემოსავალში ასევე აისახება ამ ფულადი მუხლების საკურსო სხვაობებზე მიკუთვნებული დარიცხული გადასახადი და კრედიტები.

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 ვალდებულებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ე) გადასახადები (გაგრძელება)

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.

**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 ვალდებულება, 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 და დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

### (ვ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

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

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან

**2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)**

**(ვ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად (გაგრძელება)**

- 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.

**(ზ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები**

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

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (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-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 მოგება-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 ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება. კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს 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.

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.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

***ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)***

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

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები 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 დებიტორულ დავალიანებებსა და გაცემულ სესხებს 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

***ფინანსური აქტივების გაუფასურება***

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

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

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

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

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

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

***აღიარების შეწყვეტა***

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი 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 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს, საიჯარო ვალდებულებებს, ნასესხებ სახსრებსა და ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებს.

**2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)**

**(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**

***შემდგომი შეფასება***

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

*სესხები და ნასესხები სახსრები*

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

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

*ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები*

კომპანიის მიერ გაცემული ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებია კონტრაქტები, რომლებიც მოითხოვს გარანტიის მფლობელის ზარალის ანაზღაურებას, რომელიც მან განიცადა კონკრეტული დებიტორის მიერ სავალო ინსტრუმენტის პირობების თანახმად გადახდის დაგვიანების გამო. ეს ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულების სახით, რომელიც კორექტირდება გარანტიების გაცემისთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯებით. შემდგომში ვალდებულება ფასდება საანგარიშგებო თარიღში არსებული ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო დანახარჯებსა და დაგროვებითი ამორტიზაციით შემცირებულ აღიარებულ თანხას შორის უმაღლესი ოდენობით. მიმდინარე ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებების საფუძველზე, კომპანია იძლევა მშობელი კომპანიის და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების შესრულების მაჩვენებლების გარანტიას ბანკის მიმართ მათ სესხებთან დაკავშირებით (მე-19 შენიშვნა).

***აღიარების შეწყვეტა***

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

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე 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.

***(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა***

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

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ი) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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 შემოდინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფებიდან 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.

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

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. 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.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (კ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

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:

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

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.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ლ) საწესდებო კაპიტალი

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

### (მ) ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი ანაბრები

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

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

### (ნ) 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.

#### *საგარანტიო ანარიცხები და დაკავშირებული აქტივი*

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

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

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ო) 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 და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს საიჯარო გადახდებისთვის და გამოყენების უფლებით გადმოცემულ აქტივებს, რომლებიც საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას წარმოადგენს.

კომპანია იჯარით იღებს საოფისე ფართებს, საწყობებს და ავტოსადგომებს, შოურუმებს, საოფისე მოწყობილობებს, ავტომობილებს და მიწის ნაკვეთებს. საიჯარო ხელშეკრულებები ჩვეულებრივ ფიქსირებული პერიოდით - 1-დან 10 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 კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების შეფასების თანხით. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების 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:

- მიწა, შენობა-ნაგებობები და საოფისე აღჭურვილობა - 2-დან 3 წლამდე;
- ავტოსატრანსპორტო საშუალებები 2-დან 5 წლამდე;

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 ნაწილში (კ) - 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 ხელშეკრულების შეწყვეტის უფლებას.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ო) იჯარა (გაგრძელება)

#### *(ii) საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძლება)*

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 ვალდებულებები იზრდება, რომ აისახოს პროცენტის დარიცხვის თანხა და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხებით. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა გადაითვლება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება მოდიფიკაციას, საიჯარო ვადის, საიჯარო გადასახდელების ცვლილებას (მაგ. ცვლილება მომავალ გადახდებში, რომელიც წარმოიშვება ამგვარი საიჯარო გადახდების განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილებიდან) ან საბაზისო აქტივის ნასყიდობის შეფასების შესაძლებლობის ცვლილებას.

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

#### *(iii) მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების 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). ის ასევე ეხება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას, საოფისე აღჭურვილობის იჯარებზე, რომლებიც დაბალფასიანად მოიაზრებიან. საიჯარო გადასახდელები მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე აღიარდება ხარჯის სახით საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

## 3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში

### (ა) ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

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

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

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

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

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგებების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე, თუკი ისინი კომპანიას მიესადაგება. მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ ცვლილებებს მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

## 5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

### შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასები 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.

## 5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

### სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშებისთვის კომპანია ორ მეთოდს იყენებს - ინდივიდუალურ შეფასებას და კოლექტიური შეფასების მეთოდს. ინდივიდუალური მეთოდი გამოიყენება მხოლოდ მნიშვნელოვან კონტრაჰენტებთან, მეკავშირე მხარეებთან და სახელმწიფო ორგანიზაციებთან.

კოლექტიურ მეთოდში კომპანია იყენებს ანარიცხის მატრიცას სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დასაანგარიშებლად. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე. ანარიცხების მატრიცა თავდაპირველად ეფუძნება კომპანიის განვლილ ხილულ გადაუხდელობის განაკვეთს. კომპანია მოახდენს მატრიცის დაკალიბრებას საკრედიტო ზარალის გამოცდილების საპროგნოზო ინფორმაციაზე მორგების მიზნით. თითოეულ ანგარიშგების თარიღში, ახლდება წარსულში დაფიქსირებული გადაუხდელობის განაკვეთები და ანალიზდება ცვლილებები მომავალზე ორიენტირებულ შეფასებებში.

კომპანიის საკრედიტო ზარალის განვლილი გამოცდილება და საპროგნოზო ეკონომიკური პირობები შესაძლოა ასევე არ იყოს მომავალში კლიენტის ფაქტიური დეფოლტირების განმსაზღვრელი. ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ კომპანიის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებსა და სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით, მოცემულია მე-8 შენიშვნაში.

### საიჯარო ვალდებულების დასაანგარიშებლად გამოყენებული ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის შეფასება

კომპანიას არ შეუძლია იჯარაში შემავალი საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა, შესაბამისად, საიჯარო ვალდებულებების შესაფასებლად ის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იყენებს. ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს საპროცენტო განაკვეთს, რომლის გადახდაც კომპანიას მოუწევდა აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ფასის მქონე აქტივის მისაღებად საჭირო თანხების მსგავსი ვადის და მსგავსი უზრუნველყოფის მქონე სესხის დასაფარად მსგავს ეკონომიკურ გარემოში. კომპანია ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს აფასებს ემპირიული შემავალი ინფორმაციის (როგორიც არის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი) გამოყენებით, როდესაც ისინი ხელმისაწვდომია და საჭიროა საწარმოს დამახასიათებელი კონკრეტული შეფასებების გაკეთება.

## 6. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები

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

| | მიწა და შენობა-ნაგებობები | ავტომობილები | სულ |
|---|---|---|---|
| თვითღირებულება | 680 | 2,153 | **2,833** |
| დაგროვილი ცვეთა | (269) | (430) | **(699)** |
| **საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვრისთვის** | **411** | **1,723** | **2,134** |
| შესყიდვები | – | 502 | **502** |
| ძირითადი საშუალების გასვლა | – | (139) | **(139)** |
| ცვეთის ხარჯი | (335) | (551) | **(886)** |
| გასულ ძირითად საშუალებებზე დაგროვილი ცვეთა | – | 40 | **40** |
| **საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის** | **76** | **1,575** | **1,651** |
| თვითღირებულება | 680 | 2,516 | **3,196** |
| დაგროვილი ცვეთა | (604) | (941) | **(1,545)** |
| **საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის** | **76** | **1,575** | **1,651** |
| შესყიდვები | – | 154 | **154** |
| მოდიფიკაცია | 67 | – | **67** |
| ძირითადი საშუალების გასვლა | (375) | (2,478) | **(2,853)** |
| ცვეთის ხარჯი | (127) | (568) | **(695)** |
| გასულ ძირითად საშუალებებზე დაგროვილი ცვეთა | 359 | 1,317 | **1,676** |
| **საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის** | – | – | – |
| თვითღირებულება | 372 | 192 | **564** |
| დაგროვილი ცვეთა | (372) | (192) | **(564)** |
| **საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის** | – | – | – |

ქვემოთ განსაზღვრულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

| | |
|---|---|
| **2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით** | **2,243** |
| შესყიდვები | 502 |
| პროცენტის დარიცხვა (მე-17 შენიშვნა) | 208 |
| შეწყვეტა | (106) |
| გადახდები | (1,048) |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი | (38) |
| **2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **1,761** |
| მიმდინარე | **695** |
| გრძელვადიანი | **1,066** |

## 6. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

| | |
|---|---|
| შესყიდვები | 154 |
| პროცენტის დარიცხვა (მე-17 შენიშვნა) | 131 |
| მოდიფიკაცია | 67 |
| შეწყვეტა | (1,316) |
| გადახდები | (796) |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი | (1) |
| **2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | – |
| მიმდინარე | - |
| გრძელვადიანი | - |

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი განხილულია მე-20 შენიშვნაში.

ქვემოთ მოცემულია მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებსა და რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯებში შესული აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი (მე-14 და მე-15 შენიშვნები) | 695 | 886 |
| საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-17 შენიშვნა) | 131 | 208 |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი | (1) | (38) |
| საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებსა და რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯებში შესული მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები (მე-14 და მე-15 შენიშვნები) | 1,937 | 1,083 |
| საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტის ეფექტი | (138) | (7) |
| **მოგება-ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა** | **2,624** | **2,132** |

კომპანიას ფასს 16-ის ფარგლებში არსებულ იჯარებზე და მოკლევადიან იჯარებზე ჯამურად ფულადი ნაკადების გადინება ჰქონდა 2,987 ლარის (2022 წ.: 2,131 ლარი) ოდენობით.

## 7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

| | 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| გადასაყიდად გამიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი) | 633 | 12,559 |
| სხვა (თვითღირებულებით) | 230 | 237 |
| **სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები** | **863** | **12,796** |

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო ხარჯების მუხლში 7 ლარის (2022 წ.: 164 ლარი) ოდენობით.

2023 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 863 ლარის ოდენობით წარმოადგენს კომპანიის მიერ მესამე პირებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის საგანს (იხილეთ მე-19 შენიშვნა). (2022 წ.: 12,796)

## 8. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

| | 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები | 15,070 | 6,303 |
| გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი | (178) | (90) |
| **სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები** | **14,892** | **6,213** |

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

| | მიმდინარე | <30 დღე | 30-90 დღე | 90-180 დღე | 180-360 დღე | >360 დღე | სულ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება | 12,587 | 1,226 | 896 | 199 | 58 | 104 | **15,070** |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი | – | – | 31 | 42 | 24 | 81 | **178** |
| მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი | 0% | 0% | 3% | 21% | 41% | 78% | **1%** |

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

| | მიმდინარე | <30 დღე | 30-90 დღე | 90-180 დღე | 180-360 დღე | >360 დღე | სულ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება | 3,273 | 1,929 | 806 | 255 | 18 | 22 | **6,303** |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი | – | – | 9 | 59 | 7 | 15 | **90** |
| მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი | 0% | 0% | 1% | 23% | 39% | 68% | **1%** |

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხში შემდეგია:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს** | **90** | **109** |
| (აღდგენა)/წლის დანარიცხი, წმინდა | 88 | (19) |
| **მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს** | **178** | **90** |

## 9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

| | 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში | 268 | 341 |
| ფულადი სახსრები გზაში | 1 | 13 |
| ნაღდი ფული სალაროში | 17 | 16 |
| **სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები** | **286** | **370** |

## 9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (გაგრძელება)

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 15 ლარი (2022 წ.: 12 ლარი) შეადგინა.

## 10. ნასესხები სახსრები

| | 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| მიღებული სესხი – ძირი | – | 7,000 |
| **გრძელვადიანი სესხები** | – | **7,000** |
| მიღებული სესხი – ძირი | 6,550 | – |
| მიღებული სესხი – დარიცხული პროცენტი | 7 | 64 |
| **მოკლევადიანი სესხები** | **6,557** | **64** |
| **სულ აღებული სესხები** | **6,557** | **7,064** |

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

ნასესხები სახსრების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **1 იანვარს** | **7,064** | **52** |
| სესხის აღება | 31,740 | 9,250 |
| საპროცენტო ხარჯი (მე-17 შენიშვნა) | 1,074 | 563 |
| გადახდილი პროცენტი | (1,131) | (501) |
| ძირი თანხის დაფარვა | (32,190) | (2,300) |
| **31 დეკემბერს** | **6,557** | **7,064** |

2023 ფინანსურ წელს, ადგილობრივ ვალუტაში დენომინირებული სესხების საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთები იყო 13.40%-დან, ხოლო 2022 ფინანსურ წელს აღნიშნული განაკვეთი იყო 15.25%. ამ სესხების დაფარვის საშუალო ვადა 2023 ფინანსურ წელს შეადგენდა 118 დღეს, ხოლო 2022 ფინანსურ წელს დაფარვის საშუალო ვადა იყო 731 დღე. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სესხები.

## 11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

| | 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები | 6,277 | 6,431 |
| გადასახდელი დივიდენდი (მე-18 შენიშვნა) | – | 370 |
| დარიცხული სახელფასო ვალდებულება | 132 | 223 |
| ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვი | 423 | 263 |
| **სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები** | **6,832** | **7,287** |

## 12. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან | 66,009 | 63,677 |
| **სულ შემოსავალი** | **66,009** | **63,677** |

2023 და 2022 წლების განმავლობაში საქონლის გადაცემა მოხდა დროის გარკვეულ მომენტში.

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

| | 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები | 14,892 | 6,213 |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებები - მიმდინარე ნაწილი | 54 | 25 |

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება. სახელშეკრულებო ვალდებულებები ითვლება კლიენტებისგან მიღებულ საზღაურად და წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, ამ კლიენტებს საქონელი გადასცეს.
54 ლარის ოდენობით კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება შემოსავლად მოსალოდნელია 2024 წელს. ეს სახელშეკრულებო ვალდებულებები უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღში დაუკმაყოფილებელ შესასრულებელ ვალდებულებებს. 2023 წელს კომპანიამ შემოსავლის სახით აღიარა 25 ლარი, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში აღრიცხული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებების ნაწილში.

## 13. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს მხოლოდ ხარჯებად აღიარებულ სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებს საქონლის რეალიზაციის მომენტში და 2023 წლის განმავლობაში მან 57,953 ლარი (2022 წ.: 54,499 ლარი) შეადგინა.

## 14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| პროფესიული მომსახურება | (1,215) | (487) |
| პერსონალის ხარჯები | (1,121) | (1,050) |
| აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა | (220) | (301) |
| სამივლინებო ხარჯი | (152) | (71) |
| საოფისე ხარჯი | (117) | (92) |
| გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა | (102) | (108) |
| საიჯარო ხარჯი | (89) | (27) |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | (2) | (2) |
| სხვა ხარჯები | (95) | (56) |
| **სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები** | **(3,113)** | **(2,194)** |

## 15. სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| საიჯარო ხარჯი | (1,850) | (1,056) |
| პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები | (1,535) | (1,538) |
| აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა | (474) | (585) |
| რეკლამაზე გაწეული ხარჯები | (303) | (348) |
| დისტრიბუციის ხარჯები | (278) | (208) |
| ტრანსპორტირების ხარჯები | (234) | (160) |
| საწვავის ხარჯი | (225) | (287) |
| შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი | (20) | (13) |
| სხვა ხარჯები | (28) | (39) |
| **სულ სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები** | **(4,947)** | **(4,234)** |

## 16. ფინანსური შემოსავალი

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა | 330 | 1,235 |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა | – | 878 |
| საპროცენტო შემოსავალი | 18 | 54 |
| **სულ ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი** | **348** | **2,167** |

## 17. ფინანსური ხარჯები

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| საპროცენტო ხარჯი სესხებზე (მე-10 შენიშვნა) | (1,074) | (563) |
| საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-6 შენიშვნა) | (131) | (208) |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი | (68) | – |
| სხვა | (4) | – |
| **სულ ფინანსური ხარჯები** | **(1,277)** | **(771)** |

## 18. კაპიტალი

### გამოცხადებული დივიდენდები

2023 წელს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები მისი არსებული აქციონერებისთვის 3,100 ლარის ოდენობით (2022 წ.: 1,140 ლარი) და 2023 წელს გადაიხადა 3,470 ლარი (2022 წ.: 770 ლარი). გადასახდელი დივიდენდების ცვლილება მოცემულია ქვემოთ:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **1 იანვარი** | **370** | - |
| გამოცხადებული დივიდენდი | 3,100 | 1,140 |
| გადახდილი დივიდენდი | (3,470) | (770) |
| **31 დეკემბერი** | - | **370** |

## 19. პირობითი ვალდებულებები

### საგადასახადო კანონმდებლობა

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

### დაგირავებული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო ბანკებისგან ნასესხები სახსრებისა და საბანკო გარანტიების უზრუნველყოფის საგნის სახით:

| | 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-7 და მე-10 შენიშვნები) | 863 | 12,796 |

## 19. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

### 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:

| ემიტენტი | ბენეფიციარი – მეკავშირე მხარეები | ვალუტა | მაქსიმალური რისკი | ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება |
|---|---|---|---|---|
| კომპანია | შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტსი“ | ლარი | | 280 |
| კომპანია | შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“ | ლარი | | 230 |
| კომპანია | შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“ | ლარი | | 131 |
| კომპანია | შპს „თეგეტა ქარ რენთ“ | ლარი | 403,410 | 79 |
| კომპანია | შპს „თეგეტა რენტალს“ | ლარი | | 47 |
| კომპანია | შპს „თეგეტა ლოჯისტიკი“ | ლარი | | 34 |
| კომპანია | შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“ | ლარი | | 31 |
| კომპანია | შპს „თეგეტა რითეილი“ | ლარი | | 1 |
| | **სულ** | | **403,410** | **833** |

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

| ემიტენტი | ბენეფიციარი – მეკავშირე მხარეები | ვალუტა | მაქსიმალური რისკი | ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება |
|---|---|---|---|---|
| კომპანია | შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტსი“ | ლარი | | 298 |
| კომპანია | შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“ | ლარი | | 179 |
| კომპანია | შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“ | ლარი | | 172 |
| კომპანია | მშობელი კომპანია | ლარი | 405,300 | 146 |
| კომპანია | შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“ | ლარი | | 82 |
| კომპანია | შპს „თეგეტა ქარ რენთ“ | ლარი | | 76 |
| | **სულ** | | **405,300** | **953** |

## 19. პირობითი ვალდებულებები (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 | 4,747 |
| **სულ** | | **290,884** | **4,747** |

კომპანიის მიერ გაცემული თავდებობების მოძრაობა წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **1 იანვარს** | **953** | **1,460** |
| წლის განმავლობაში გაცემული თავდებობები | 4,957 | 728 |
| ფინანსურ შემოსავალში შესული ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა (მე-16 შენიშვნა) | (330) | (1,235) |
| **31 დეკემბერს** | **5,580** | **953** |

2023 წლის განმავლობაში დედა კომპანიამ და დობილმა კომპანიებმა ჩახურეს საკუთარი სესხების გარკვეული ნაწილი შედეგად კომპანიამ ხელმეორედ შეაფასა ფინანსური თავდებობის ვალდებულება და აღიარა შემოსულობა 330 ლარის ოდენობით, რომელიც გათვალისწინებულია ფინანსურ შემოსავალში. აღნიშნული მონაცემი 2022-ში შეადგენდა 1,235 ლარს.

**სახელშეკრულებო ვალდებულებების 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.

## 20. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება ნასესხები სახსრებისგან, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებებისგან და ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა კომპანიის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობისთვის. კომპანიას აქვს უშუალოდ თავისი საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და გაცემული სესხები.

კომპანიას აქვს საკრედიტო, საბაზრო, სავალუტო, ლიკვიდურობის და საპროცენტო განაკვეთის რისკები.

## 20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობის (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები) და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებში განთავსებული ანაბრებიდან გამომდინარე.

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

| | 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-8 შენიშვნა) | 14,892 | 6,213 |
| გაცემული სესხები | – | 529 |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-9 შენიშვნა) | 286 | 370 |
| **სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა** | **15,178** | **7,112** |

#### *სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები*

კლიენტის საკრედიტო რეიტინგი ფასდება საფუძვლიანი ანალიზით და ამ შეფასების საფუძველზე განისაზღვრება ინდივიდუალური საკრედიტო ლიმიტები.

დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების ანალიზი ინდივიდუალურად ტარდება მსხვილი დებიტორული დავალიანებებისთვის და ასევე კოლექტიურად - უფრო მცირე დებიტორული დავალიანებებისთვის. მომხმარებლების დაუფარავი დებიტორული დავალიანებები და სახელშეკრულებო აქტივები რეგულარული და შემდგომი პროცედურების საგანს წარმოადგენს. აქედან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა შესაბამისად მიიჩნევს ვადიანობის შესახებ და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული სხვა განმარტებითი ინფორმაციის მე-8 შენიშვნაში წარმოდგენას.

კომპანია ჩვეულებრივ არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს დაუფარავი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს.

კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია, რადგან სამომხმარებლო პორტფელი დივერსიფიცირებულია დიდი რაოდენობით კერძო და იურიდიულ პირ მომხმარებლებს შორის. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანებების ამოღებაზე მოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ არსებობს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი ფინანსურ ანგარიშგებებში უკვე აღრიცხული ანარიცხების მიღმა. კომპანიის მთლიანი საკრედიტო რისკის მოცულობის შესახებ ინფორმაცია მე-8 შენიშვნაშია წარმოდგენილი.

## 20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

### *ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები*

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

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

### 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 („₾“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უპირატესად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი, ევრო და იაპონური იენი. აქედან ყველაზე მეტია გარიგებები აშშ დოლარსა და ევროში.

## 20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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 | (4,654) | **(4,644)** | – | (4,182) | **(4,182)** |
| ევრო | – | (2,331) | **(2,331)** | – | (2,258) | **(2,258)** |

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 | (464) | (418) |
| აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება | 464 | 418 |
| ევროს 10%-იანი გამყარება | (233) | (226) |
| ევროს 10%-იანი გაუფასურება | 233 | 226 |

### 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. ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აგრეგირებული თანხები საბალანსო ღირებულებით, რომლებიც დაყოფილია კატეგორიებად სახელშეკრულებო საპროცენტო, განმეორებითი და ვადის გასვლის თარიღებიდან უახლესის მიხედვით.

| | 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| ნასესხები სახსრები | 6,557 | 7,064 |

საანგარიშგებო თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთებში შესაძლო გონივრული 100 საბაზისო პუნქტით ცვლილება საანგარიშგებო თარიღში იმოქმედებდა კომპანიის მოგება-ზარალზე 66 ლარით (2022 წ.: 71 ლარი). ამ ანალიზში გაკეთებულია დაშვება, რომ სხვა ცვლადები, კერძოდ კი უცხოური ვალუტის 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.

## 20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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, მოიცავს მოსალოდნელ საპროცენტო გადახდებს და გამორიცხავს ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას.

| | მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით | 1-დან 3 თვემდე | 3-დან 12 თვემდე | 1-დან 5 წლამდე | 5 წელზე მეტი | სულ | საბალანსო ღირებულება |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ნასესხები სახსრები | 70 | 144 | 6,625 | – | – | **6,839** | **6,557** |
| საიჯარო ვალდებულებები | – | – | – | – | – | – | – |
| ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები | 160 | 95 | 545 | 6,209 | – | **7,009** | **5,580** |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები | 6,832 | – | – | – | – | **6,832** | **6,832** |
| **სულ მომავალი გადახდები** | **7,062** | **239** | **7,170** | **6,209** | – | **20,680** | **18,969** |

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

| | მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით | 1-დან 3 თვემდე | 3-დან 12 თვემდე | 1-დან 5 წლამდე | 5 წელზე მეტი | სულ | საბალანსო ღირებულება |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ნასესხები სახსრები | 91 | 173 | 804 | 8,129 | - | **9,197** | **7,064** |
| საიჯარო ვალდებულებები | 86 | 163 | 597 | 1,144 | - | **1,990** | **1,761** |
| ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები | 25 | 35 | 439 | 624 | 138 | **1,261** | **953** |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები | 7,287 | - | - | - | - | **7,287** | **7,287** |
| **სულ მომავალი გადახდები** | **7,489** | **371** | **1,840** | **9,897** | **138** | **19,735** | **17,065** |

### კაპიტალის მართვა

კომპანიაზე არ ვრცელდება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნები. კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის საკმარისი ბაზის შენარჩუნებას, რომ დააკმაყოფილოს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნები.

## 21. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

მიიჩნევა, რომ იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (თორმეტ თვეზე ნაკლები), და ფინანსური ვალდებულებებისთვის ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთით, უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

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

## 22. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან

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

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

| | მშობელი კომპანია | უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა | სხვა მეკავშირე მხარეები* | სულ |
|---|---|---|---|---|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები | – | – | 12,421 | **12,421** |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები | (197) | – | (6,059) | **(6,256)** |
| გასაცემი ხელფასები | – | (4) | – | **(4)** |
| ფინანსური თავდებობების ხელშეკრულებები (მე-19 შენიშვნა) | (4,747) | – | (833) | **(5,580)** |

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

| | მშობელი კომპანია | უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა | სხვა მეკავშირე მხარეები* | სულ |
|---|---|---|---|---|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები | 11 | – | 107 | **118** |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები | (256) | – | (6,114) | **(6,370)** |
| გადასახდელი დივიდენდი (მე-11 შენიშვნა) | (370) | – | – | **(370)** |
| გაცემული სესხები | 529 | – | – | **529** |
| საიჯარო ვალდებულებები (მე-6 შენიშვნა) | (134) | – | (1,627) | **(1,761)** |
| გასაცემი ხელფასები | – | (38) | – | **(38)** |
| ფინანსური თავდებობების ხელშეკრულებები (მე-19 შენიშვნა) | (146) | – | (807) | **(953)** |

## 22. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან (გაგრძელება)

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

| | მშობელი კომპანია | უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა | სხვა მეკავშირე მხარეები* | სულ |
|---|---|---|---|---|
| საქონლის რეალიზაცია | 32 | 1 | 12,720 | **12,753** |
| საქონლის გასაყიდად შეძენა | (17) | – | (44,723) | **(44,740)** |
| საიჯარო გადასახდელები | (1,895) | – | (751) | **(2,646)** |
| პერსონალის ხარჯები | (4) | (246) | (18) | **(268)** |
| საპროცენტო შემოსავალი | 3 | – | – | **3** |
| საპროცენტო ხარჯი | – | – | (36) | **(36)** |
| პროფესიული მომსახურების ხარჯი | (945) | – | (262) | **(1,207)** |
| საოფისე ხარჯი | (114) | – | – | **(114)** |
| ტრანსპორტირების ხარჯი | (208) | – | (26) | **(234)** |
| გადახდილი დივიდენდები (მე-18 შენიშვნა) | (3,470) | – | – | **(3,470)** |
| ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა (მე-16 შენიშვნა) | (297) | – | 627 | **330** |
| სხვა | (507) | (6) | (255) | **(768)** |

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

| | მშობელი კომპანია | უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა | სხვა მეკავშირე მხარეები* | სულ |
|---|---|---|---|---|
| საქონლის რეალიზაცია | 90 | – | 2,027 | **2,117** |
| შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან | – | – | 194 | **194** |
| საქონლის გადასაყიდად შეძენა | (67) | – | (56,932) | **(56,999)** |
| საიჯარო გადასახდელები | (1,299) | – | (771) | **(2,070)** |
| პერსონალის ხარჯები | (5) | (131) | (44) | **(180)** |
| საპროცენტო შემოსავალი | 42 | – | – | **42** |
| საპროცენტო ხარჯი | (72) | – | – | **(72)** |
| მარკეტინგული ხარჯი | (25) | – | (74) | **(99)** |
| ტრანსპორტირების ხარჯი | (160) | – | – | **(160)** |
| საკონსულტაციო ხარჯი | (339) | – | (135) | **(474)** |
| სხვა საოპერაციო ხარჯი | (79) | – | (29) | **(108)** |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი | 14 | – | 27 | **41** |
| დისტრიბუციის ხარჯი | (201) | – | (1) | **(202)** |
| გადახდილი დივიდენდები (მე-18 შენიშვნა) | (770) | – | – | **(770)** |
| ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა (მე-16 შენიშვნა) | 768 | – | 467 | **1,235** |

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

## 23. არაფულადი ოპერაციები

2023 წელს კომპანიამ აღიარა არაფულადი ფინანსური გარანტია 4,957 ლარის (2022 წ.: 728 ლარი) ოდენობით.

| | |
|---|---|
| სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი | **N241511997** |
| სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი | **12.11.2024 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 | **52692590857124** |

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, 12.11.2024წ.
მე, **ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი,** რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N49 კვარტალი I, კორპ. 3, ბინა 1, ვადასტურებ თარჯიმნის **ირინე აბულაშვილი-ნიკულსკის** (დაბ. 03.01.1978წ. პ/ნ **01005000858**, რეგისტრირებული მისამართზე: ქალაქი თბილისი, აკაკი წერეთლის გამზირი, N 10, ბინა 65, ბაკალავრის დიპლომი BH N00801, გაცემული 1999წ. ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ, სარეგისტრაციო N 01/174) ხელმოწერის სინამდვილეს. მე გავაფრთხილე თარჯიმანი **ირინე აბულაშვილი-ნიკულსკი,** რომ ის პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. მე, ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი ვამოწმებ თარჯიმნის **ირინე აბულაშვილი-ნიკულსკის** ხელმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან მის ნამდვილობას. 42 გვ. 1 egz.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური 126 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 131 ლარი.**

ნოტარიუსი
Notary

/სოფიკო გობეჯიშვილი/
/Sofiko Gobejishvili/

**Tbilisi, Georgia,** 12.11.2024
I, Notary **Sofiko Gobejishvili** at my Notary Office, located at the address: apt. 1, block 3, quarter 1, N49 Vazha-Pshavela Ave. Tbilisi, confirm the authenticity of the signature of the translator **Irine Abulashvili-Nikulski** (born on 03.01.1978, registered at the address: Apt.65, Building 10, Akaki Tsereteli Ave. Tbilisi, P/N **01005000858**, Bachelor's Diploma BH N00801, issued on 1999 by Ivane Javakhishvili State University of Tbilisi, registration N 01/174). I have warned the translator **Irine Abulashvili-Nikulski** that she is responsible for the accuracy of the translation and she has confirmed that she possesses the English language properly and provides true and accurate translation. I, Notary **Sofiko Gobejishvili** confirm the authenticity of the signature of the translator **Irine Abulashvili-Nikulski** and not the correctness of legal facts or validity of the document. 42 **p.** 1 **c.**

Notary fee – 126 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: 131 GEL.**

# TEGETA DISTRIBUTION LLC

Financial statements

For the year ended 31 December 2023

Together with independent auditor’s report

## Contents

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

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT……2-3

FINANCIAL STATEMENTS

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

NOTES TO FINANCIAL STATEMENTS

1. Tegeta Distribution 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....18
6. Right-of-use assets and lease liabilities....19
7. Inventories....20
8. Trade receivables....21
9. Cash and cash equivalents....21
10. Borrowings....22
11. Trade and other payables....22
12. Revenue from contracts with customers....23
13. Cost of sales....23
14. General and administrative expenses....23
15. Selling and distribution expenses....23
16. Finance income....24
17. Finance costs....24
18. Equity....24
19. Contingencies and commitments....25
20. Financial risk management....26
21. Fair value of financial instruments....29
22. Balances and transactions with related parties....29
23. Non–cash transactions....30

**TEGETA DISTRIBUTION 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 Distribution 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 30 October 2024.

**On behalf of Management:**

| | |
|---|---|
| Levan Varshanidze<br>Director | Gvantsa Aptsiauri<br>Chief accountant |

**TEGETA DISTRIBUTION 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 Distribution 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 30 October 2024.

**On behalf of Management:**

Levan Varshanidze
Director

Gvantsa Aptsiauri
Chief accountant

Deloitte & Touche LLC
Tax ID: 204422240
City Tower Business Center,
70 Vazha-Pshavela Ave. 16th floor,
Tbilisi, Georgia,0186

Tel: +995 (32) 224 45 66
Fax: +995 (32) 224 45 69
deloitte.ge

**INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT**

To the Shareholder and the management of Tegeta Distribution LLC

**Opinion**

We have audited the financial statements of Tegeta Distribution 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.

**Emphasis of Matter**

As described in Note 22 to the financial statements, 96% of the Company's inventory purchases for the year ended 31 December 2023 were from related parties. Our opinion is not modified in respect of this matter.

**Other Information**

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

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

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information identified above when it becomes available and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated.

If, based on the work we performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact.

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

© 2024 Deloitte & Touche LLC. All rights reserved.

Deloitte.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

30 October 2024
Tbilisi, Georgia

Deloitte.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Shota Nanitashvili (Reg# SARAS-A-957146)
on behalf of Deloitte and Touche LLC (Reg# SARAS-F-107265)
Deloitte & Touche
30 October 2024
Tbilisi, Georgia

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

| | Note | 31 December 2023 | 31 December 2022 |
|---|---|---|---|
| **ASSETS** | | | |
| **Non-current assets** | | | |
| Property, plant and equipment | | 8 | 10 |
| Right-of-use assets | 6 | – | 1,651 |
| Intangible assets | | 3 | 3 |
| **Total non-current assets** | | **11** | **1,664** |
| **Current assets** | | | |
| Inventories | 7 | 863 | 12,796 |
| Trade receivables | 8 | 14,892 | 6,213 |
| Prepayments to suppliers | | 20 | 24 |
| Loans issued | | – | 529 |
| Cash and cash equivalents | 9 | 286 | 370 |
| **Total current assets** | | **16,061** | **19,932** |
| **TOTAL ASSETS** | | **16,072** | **21,596** |
| **EQUITY** | | | |
| Charter capital | | 5 | 5 |
| Retained earnings | | (4,286) | 4,471 |
| **TOTAL EQUITY** | | **(4,281)** | **4,476** |
| **LIABILITIES** | | | |
| **Non-current liabilities** | | | |
| Borrowings | 10 | – | 7,000 |
| Lease liabilities | 6 | – | 1,066 |
| **Total non-current liabilities** | | – | **8,066** |
| **Current liabilities** | | | |
| Borrowings | 10 | 6,557 | 64 |
| Lease liabilities | 6 | – | 695 |
| Trade and other payables | 11 | 6,832 | 7,287 |
| Financial guarantee contracts | 19 | 5,580 | 953 |
| Tax payables, other than income tax | | 1,330 | 30 |
| Contract liabilities | 12 | 54 | 25 |
| **Total current liabilities** | | **20,353** | **9,054** |
| **TOTAL LIABILITIES** | | **20,353** | **17,120** |
| **TOTAL EQUITY AND LIABILITIES** | | **16,072** | **21,596** |

Approved for issue and signed on 30 October 2024

Levan Varshanidze
Director

Gvantsa Aptsiauri
Chief accountant

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

| | Note | 31 December 2023 | 31 December 2022 |
|---|---|---|---|
| **ASSETS** | | | |
| **Non-current assets** | | | |
| Property, plant and equipment | | 8 | 10 |
| Right-of-use assets | 6 | – | 1,651 |
| Intangible assets | | 3 | 3 |
| **Total non-current assets** | | **11** | **1,664** |
| **Current assets** | | | |
| Inventories | 7 | 863 | 12,796 |
| Trade receivables | 8 | 14,892 | 6,213 |
| Prepayments to suppliers | | 20 | 24 |
| Loans issued | | – | 529 |
| Cash and cash equivalents | 9 | 286 | 370 |
| **Total current assets** | | **16,061** | **19,932** |
| **TOTAL ASSETS** | | **16,072** | **21,596** |
| **EQUITY** | | | |
| Charter capital | | 5 | 5 |
| Retained earnings | | (4,286) | 4,471 |
| **TOTAL EQUITY** | | **(4,281)** | **4,476** |
| **LIABILITIES** | | | |
| **Non-current liabilities** | | | |
| Borrowings | 10 | – | 7,000 |
| Lease liabilities | 6 | – | 1,066 |
| **Total non-current liabilities** | | – | **8,066** |
| **Current liabilities** | | | |
| Borrowings | 10 | 6,557 | 64 |
| Lease liabilities | 6 | – | 695 |
| Trade and other payables | 11 | 6,832 | 7,287 |
| Financial guarantee contracts | 19 | 5,580 | 953 |
| Tax payables, other than income tax | | 1,330 | 30 |
| Contract liabilities | 12 | 54 | 25 |
| **Total current liabilities** | | **20,353** | **9,054** |
| **TOTAL LIABILITIES** | | **20,353** | **17,120** |
| **TOTAL EQUITY AND LIABILITIES** | | **16,072** | **21,596** |

Approved for issue and signed on 30 October 2024

Levan Varshanidze
Director

Gvantsa Aptsiauri
Chief accountant

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

**TEGETA DISTRIBUTION 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 | 66,009 | 63,677 |
| Cost of sales | 13 | (57,953) | (54,499) |
| **Gross profit** | | **8,056** | **9,178** |
| General and administrative expenses | 14 | (3,113) | (2,194) |
| Selling and distribution expenses | 15 | (4,947) | (4,234) |
| Other operating income | | 376 | 251 |
| Other operating expenses | | (143) | (230) |
| **Operating profit** | | **229** | **2,771** |
| Finance income | 16 | 348 | 2,167 |
| Finance costs | 17 | (1,277) | (771) |
| **(Loss)/Profit before income tax** | | **(700)** | **4,167** |
| Income tax expense | | – | – |
| **(Loss)/Profit for the year** | | **(700)** | **4,167** |
| Other comprehensive income | | – | – |
| **Total comprehensive (loss)/income** | | **(700)** | **4,167** |

Approved for issue and signed on 30 October 2024

Levan Varshanidze
Director

Gvantsa Aptsiauri
Chief accountant

**TEGETA DISTRIBUTION 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 | 66,009 | 63,677 |
| Cost of sales | 13 | (57,953) | (54,499) |
| **Gross profit** | | **8,056** | **9,178** |
| General and administrative expenses | 14 | (3,113) | (2,194) |
| Selling and distribution expenses | 15 | (4,947) | (4,234) |
| Other operating income | | 376 | 251 |
| Other operating expenses | | (143) | (230) |
| **Operating profit** | | **229** | **2,771** |
| Finance income | 16 | 348 | 2,167 |
| Finance costs | 17 | (1,277) | (771) |
| **(Loss)/Profit before income tax** | | **(700)** | **4,167** |
| Income tax expense | | – | – |
| **(Loss)/Profit for the year** | | **(700)** | **4,167** |
| Other comprehensive income | | – | – |
| **Total comprehensive (loss)/income** | | **(700)** | **4,167** |

Approved for issue and signed on 30 October 2024

Levan Varshanidze
Director

Gvantsa Aptsiauri
Chief accountant

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

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

| | Charter capital | Retained earnings | Total equity |
|---|---|---|---|
| **Balance at 1 January 2022** | **5** | **2,172** | **2,177** |
| Profit for the year | – | 4,167 | **4,167** |
| **Total comprehensive income for the year** | **–** | **4,167** | **4,167** |
| Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 19) | – | (728) | **(728)** |
| Dividends declared (Note 18) | – | (1,140) | **(1,140)** |
| **Balance at 31 December 2022** | **5** | **4,471** | **4,476** |
| Profit for the year | – | (700) | (700) |
| **Total comprehensive income for the year** | **–** | **(700)** | **(700)** |
| Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 19) | – | (4,957) | (4,957) |
| Dividends declared (Note 18) | – | (3,100) | (3,100) |
| **Balance at 31 December 2023** | **5** | **(4,286)** | **(4,281)** |

Approved for issue and signed on 30 October 2024

Levan Varshanidze
Director

Gvantsa Aptsiauri
Chief accountant

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

| | Charter capital | Retained earnings | Total equity |
|---|---|---|---|
| **Balance at 1 January 2022** | **5** | **2,172** | **2,177** |
| Profit for the year | – | 4,167 | **4,167** |
| **Total comprehensive income for the year** | **–** | **4,167** | **4,167** |
| Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 19) | – | (728) | **(728)** |
| Dividends declared (Note 18) | – | (1,140) | **(1,140)** |
| **Balance at 31 December 2022** | **5** | **4,471** | **4,476** |
| Profit for the year | – | (700) | (700) |
| **Total comprehensive income for the year** | **–** | **(700)** | **(700)** |
| Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 19) | – | (4,957) | (4,957) |
| Dividends declared (Note 18) | – | (3,100) | (3,100) |
| **Balance at 31 December 2023** | **5** | **(4,286)** | **(4,281)** |

Approved for issue and signed on 30 October 2024

Levan Varshanidze
Director

Gvantsa Aptsiauri
Chief accountant

**TEGETA DISTRIBUTION 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 | | (700) | 4,167 |
| *Adjustments for:* | | | |
| Depreciation of property, plant and equipment and right-of-use assets | 14,15 | 697 | 888 |
| Gain from remeasurement of financial guarantee | 16 | (330) | (1,235) |
| Provision for/(recovery of) expected credit losses for trade receivables | 8 | 88 | (19) |
| Interest income | 16 | (18) | (54) |
| Interest expense | 17 | 1,205 | 771 |
| Income from termination of lease agreements | | (138) | (7) |
| Foreign exchange gain, net | 16,17 | 69 | (878) |
| Write-down of inventories to net realizable value | 7 | 7 | 164 |
| **Operating cash flows before working capital changes** | | **880** | **3,797** |
| Changes in trade receivables | | (8,767) | (1,203) |
| Changes in tax assets and liabilities, other than income tax | | 1,300 | 18 |
| Changes in prepayments | | 4 | (24) |
| Changes in inventories | | 11,926 | (5,007) |
| Changes in trade and other payables | | (153) | (1,940) |
| Changes in contract liabilities | | 29 | 10 |
| **Changes in working capital** | | **4,339** | **(8,146)** |
| Income tax paid | | – | – |
| **Net cash from/(used in) operating activities** | | **5,219** | **(4,349)** |
| **Cash flows from investing activities** | | | |
| Purchase of property, plant and equipment | | – | (2) |
| Loans issued | | – | (800) |
| Repayment of loans issued | | 528 | 272 |
| Interest received | | 19 | 53 |
| **Net cash from/(used in) investing activities** | | **547** | **(477)** |
| **Cash flows from financing activities** | | | |
| Payment of principal portion of lease liabilities | 6 | (665) | (840) |
| Repayment of interest on lease liabilities | 6 | (131) | (208) |
| Proceeds from borrowings | 10 | 31,740 | 9,250 |
| Repayment of borrowings | 10 | (32,190) | (2,300) |
| Interest paid on borrowings | 10 | (1,131) | (501) |
| Dividends paid | 18 | (3,470) | (770) |
| **Net cash (used in)/from financing activities** | | **(5,847)** | **4,631** |
| Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents | | (3) | (2) |
| **Net decrease in cash and cash equivalents** | | **(84)** | **(197)** |
| Cash and cash equivalents at the beginning of the year | 9 | 370 | 567 |
| **Cash and cash equivalents at the end of the year** | 9 | **286** | **370** |

Approved for issue and signed on 30 October 2024

Levan Varshanidze
Director

Gvantsa Aptsiauri
Chief accountant

**TEGETA DISTRIBUTION 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 | | (700) | 4,167 |
| *Adjustments for:* | | | |
| Depreciation of property, plant and equipment and right-of-use assets | 14,15 | 697 | 888 |
| Gain from remeasurement of financial guarantee | 16 | (330) | (1,235) |
| Provision for/(recovery of) expected credit losses for trade receivables | 8 | 88 | (19) |
| Interest income | 16 | (18) | (54) |
| Interest expense | 17 | 1,205 | 771 |
| Income from termination of lease agreements | | (138) | (7) |
| Foreign exchange gain, net | 16,17 | 69 | (878) |
| Write-down of inventories to net realizable value | 7 | 7 | 164 |
| **Operating cash flows before working capital changes** | | **880** | **3,797** |
| Changes in trade receivables | | (8,767) | (1,203) |
| Changes in tax assets and liabilities, other than income tax | | 1,300 | 18 |
| Changes in prepayments | | 4 | (24) |
| Changes in inventories | | 11,926 | (5,007) |
| Changes in trade and other payables | | (153) | (1,940) |
| Changes in contract liabilities | | 29 | 10 |
| **Changes in working capital** | | **4,339** | **(8,146)** |
| Income tax paid | | – | – |
| **Net cash from/(used in) operating activities** | | **5,219** | **(4,349)** |
| **Cash flows from investing activities** | | | |
| Purchase of property, plant and equipment | | – | (2) |
| Loans issued | | – | (800) |
| Repayment of loans issued | | 528 | 272 |
| Interest received | | 19 | 53 |
| **Net cash from/(used in) investing activities** | | **547** | **(477)** |
| **Cash flows from financing activities** | | | |
| Payment of principal portion of lease liabilities | 6 | (665) | (840) |
| Repayment of interest on lease liabilities | 6 | (131) | (208) |
| Proceeds from borrowings | 10 | 31,740 | 9,250 |
| Repayment of borrowings | 10 | (32,190) | (2,300) |
| Interest paid on borrowings | 10 | (1,131) | (501) |
| Dividends paid | 18 | (3,470) | (770) |
| **Net cash (used in)/from financing activities** | | **(5,847)** | **4,631** |
| Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents | | (3) | (2) |
| **Net decrease in cash and cash equivalents** | | **(84)** | **(197)** |
| Cash and cash equivalents at the beginning of the year | 9 | 370 | 567 |
| **Cash and cash equivalents at the end of the year** | 9 | **286** | **370** |

Approved for issue and signed on 30 October 2024

Levan Varshanidze
Director

Gvantsa Aptsiauri
Chief accountant

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

## 1. Tegeta Distribution LLC

Tegeta Distribution LLC (the "Company"), identification number 405391080, was incorporated on 12 June 2020 and is domiciled in Georgia. The Company is a limited liability company in accordance with the Georgian law. The Company's registered address is David Agmashenebeli Alley #129, 0131, Tbilisi, Georgia.

The Company is fully owned by Tegeta Motors LLC (the "Parent") and the ultimate controlling party of the Company is Mr. Temur Kokhodze, citizen of Georgia.

Tegeta Distribution LLC operates in the wholesale market. The company includes wholesale sales of car and truck products, accessories, and parts. It provides delivery of up to 150,000 denominations of products. The products are presented in the following categories: tires, car and truck parts, batteries, lubricants, filters, tools, installation and garage equipment.

## 2. Material accounting policy information

### (a) Basis of preparation

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

The financial statement 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 thousand, except when otherwise indicated.

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

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

### (b) Revenue from contracts with customers

***Revenue from sale of goods***

Revenue from sale of goods is recognised at a point in time when control of the goods is transferred to the customer, generally when the goods are handed over to the customers. The normal credit terms are 30 to 90 days upon transfer of the goods. Revenue is recorded at an amount that reflects the consideration to which the 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.

The Company considers whether there are other promises in the contract that are separate performance obligations to which a portion of the transaction price needs to be allocated (e.g. warranties). In determining transaction price for the sale of goods and rendering services the Company considers effects of variable consideration, if any.

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

**(b) Revenue from contracts with customers (continued)**

***(i) Variable consideration – right of return***

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

**Contract balances**

*Contract assets*

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

*Trade receivables*

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

*Contract liabilities*

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

**(c) Finance income and costs**

Company's finance income include:

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

The Company's finance costs include:

- Interest expense;
- Interest expenses on lease liabilities;
- The foreign currency loss on financial assets and financial 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.

## 2. Material accounting policy information (continued)

### (d) Foreign currency

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

**Foreign currency transactions and balances**

Transactions in foreign currencies are initially recorded by the Company at its respective functional currency spot rates at the date the transaction first qualifies for recognition.

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

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 asset or non-monetary liability relating to advance consideration, the date of the transaction is the date on which the Company initially recognises the non-monetary asset or non-monetary liability arising from the advance consideration. If there are multiple payments or receipts in advance, the 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.

## 2. Material accounting policy information (continued)

### (e) Tax (continued)

**Value added tax ("VAT")**

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

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

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

***Net presentation of tax assets and liabilities***

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

### (f) Current versus non-current classification

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

- Expected to be realised or intended to sold or consumed in normal operating cycle;
- Held primarily for the purpose of trading;
- Expected to be realised within twelve months after the reporting period; or
- Cash or cash equivalents 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. The cost of vehicles is determined on the specific identification basis.

## 2. Material accounting policy information (continued)

### (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 amortised cost, fair value through other comprehensive income (OCI), and fair value through profit or loss. The Company determines the classification of its financial assets at initial recognition.

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

In order for a financial asset to be classified and measured at amortised cost or fair value through OCI, it needs to give rise to cash flows that are 'solely payments of principal and interest (SPPI)' on the principal amount outstanding. This assessment is referred to as the SPPI test and is performed at an instrument level. The Company's business model for managing financial assets refers to how it manages its financial assets in order to generate cash flows. The business model determines whether cash flows will result from collecting contractual cash flows, selling the financial assets, or both.
All regular way purchases and sales of financial assets are recognised 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 amortised cost (debt instruments);
- Financial assets at fair value through OCI with recycling of cumulative gains and losses (debt instruments);
- Financial assets designated at fair value through OCI with no recycling of cumulative gains and losses upon derecognition (equity instruments);
- Financial assets at fair value through profit or loss.

***Financial assets at amortised cost (debt instruments)***

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

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

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

The Company's financial assets at amortised cost include trade receivables and loans issued as at 31 December 2023 and 2022.

## 2. Material accounting policy information (continued)

### (h) Financial instruments (continued)

***Impairment of financial assets***

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

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

The Company recognises an allowance for expected credit losses (ECLs) for all debt instruments not held at fair value through profit or loss. The Company applies a simplified approach in calculating ECLs. Therefore, the Company does not track changes in credit risk, but instead recognises a loss allowance based on lifetime ECLs at each reporting date. The Company has established a provision matrix that is based on its historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment.

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

***Derecognition***

A financial asset (or, where applicable, a part of a financial asset or part of a Company of similar financial assets) is primarily derecognised (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 recognise the transferred asset to the extent of its continuing involvement. In that case, the Company also recognises an associated liability. The transferred asset and the associated liability are measured on a basis that reflects the rights and obligations that the Company has retained.

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

***(ii) Financial liabilities***

***Initial recognition and subsequent measurement***

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

## 2. Material accounting policy information (continued)

### (h) Financial instruments (continued)

***Subsequent measurement***

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

***Loans and borrowings***

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

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

***Financial guarantee contracts***

Financial guarantee contracts issued by the 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, are recognised initially as a liability at fair value, adjusted for transaction costs that are directly attributable to the issuance of the guarantee. Subsequently, the liability is measured at the higher of the best estimate of the expenditure required to settle the present obligation at the reporting date and the amount recognised less cumulative amortisation. Under current financial guarantee contracts, the Company guarantees performance of the Parent and entities under common control related to their loans towards the bank (Note 19).

***Derecognition***

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

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

***(iii) Offsetting of financial instruments***

Financial assets and liabilities are offset and the net amount is reported in the statement of financial position when there is a legally enforceable right to set off the recognised amounts and there is an intention to settle on a net basis, or to realise the asset and settle the liability simultaneously.

### (i) Impairment of non-financial assets

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

## 2. Material accounting policy information (continued)

### (i) Impairment of non-financial assets (continued)

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 recognised in the profit or loss in expense categories consistent with the function of the impaired asset.

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

### (j) Fair value measurement

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

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

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

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

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

All assets and liabilities for which fair value is measured or disclosed in the financial statements are categorized within the fair value hierarchy, described as follows, based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole:

- Level 1 – quoted (unadjusted) market prices in active markets for identical assets or liabilities;
- Level 2 – valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is directly or indirectly observable;
- Level 3 – valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is unobservable.

For assets and liabilities that are recognised 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.

## 2. Material accounting policy information (continued)

### (k) Charter capital

The amount of the Company's charter capital is defined by the Company's charter. The changes in the Company's charter shall be made only based on the decision of the Company's owners. The charter capital is recognized by the Company to the extent that it was contributed by the owners to the Company.

### (l) Cash and short-term deposits

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

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

### (m) Provisions

***General provisions***

Provisions are recognised 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 recognised as a separate asset, but only when the reimbursement is virtually certain. The expense relating to a provision is presented in the profit or loss net of any reimbursement.

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

***Warranty provisions and related asset***

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

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

### (n) 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 leesee***

The Company applies a single recognition and measurement approach for all leases, except for short-term leases and leases of low-value assets. 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 office, warehouse and parking areas, showroom spaces, office equipment, vehicles and land. Rental contracts are typically made for fixed periods from 1 to 10 years.

## 2. Material accounting policy information (continued)

### (n) Leases (continued)

#### *(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:

- Land, buildings and office equipment 2 to 3 years;
- Vehicles 2 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.

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.

#### *(iii) Short-term leases and leases of low-value assets*

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). It also applies the lease of low-value assets recognition exemption to leases of office equipment that are considered to be low value. Lease payments on short-term leases and leases of low value assets are recognised as expense on a straight-line basis over the lease term.

## 3. Changes in accounting policies and disclosures

### (a) New and amended standards and interpretations

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

The following new or amended standards and interpretations became effective on 1 January 2023, but did not have significant impact on the Company's financial statements:

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

## 4. New standards and interpretations issued but not yet effective

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

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

## 5. Critical accounting estimates and assumptions

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

**Estimates and assumptions**

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

**Provision for expected credit losses of trade receivables**

The Company has two approaches to calculate ECLs for trade receivables and contract assets: individual assessment and collective approach. Individual approach is only used for significant counteragents, related parties and state organizations. For the collective approach the Company uses a provision matrix to calculate ECLs for trade receivables and contract assets. The provision rates are based on days past due for groupings of various customer segments that have similar loss patterns. The provision matrix is initially based on the Company's historical observed default rates. The Company will calibrate the matrix to adjust the historical credit loss experience with forward–looking information. At every reporting date, the historical observed default rates are updated and changes in the forward–looking estimates are analyzed.

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

The Company's historical credit loss experience and forecast of economic conditions may also not be representative of customer's actual default in the future. The information about the ECLs on the Company's trade receivables and contract assets is disclosed in Note 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) when available and is required to make certain entity-specific estimates.

## 6. Right-of-use assets and lease liabilities

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

| | Land and buildings | Office fixtures and vehicles | Total |
|---|---|---|---|
| Cost | 680 | 2,153 | **2,833** |
| Accumulated depreciation | (269) | (430) | **(699)** |
| **Carrying amount at 1 January 2022** | **411** | **1,723** | **2,134** |
| Additions | – | 502 | **502** |
| Disposal | – | (139) | **(139)** |
| Depreciation charge | (335) | (551) | **(886)** |
| Accumulated depreciation for disposals | – | 40 | **40** |
| **Carrying amount at 31 December 2022** | **76** | **1,575** | **1,651** |
| Cost | 680 | 2,516 | **3,196** |
| Accumulated depreciation | (604) | (941) | **(1,545)** |
| **Carrying amount at 31 December 2022** | **76** | **1,575** | **1,651** |
| Additions | – | 154 | **154** |
| Modification | 67 | – | **67** |
| Disposal | (375) | (2,478) | **(2,853)** |
| Depreciation charge | (127) | (568) | **(695)** |
| Accumulated depreciation for disposals | 359 | 1,317 | **1,676** |
| **Carrying amount at 31 December 2023** | **–** | **–** | **–** |
| Cost | 372 | 192 | **564** |
| Accumulated depreciation | (372) | (192) | **(564)** |
| **Carrying amount at 31 December 2023** | **–** | **–** | **–** |

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

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

| | |
|---|---|
| **As at 1 January 2022** | **2,243** |
| Additions | 502 |
| Accretion of interest (Note 17) | 208 |
| Termination | (106) |
| Payments | (1,048) |
| The effect of changes in foreign exchange rates | (38) |
| **As at 31 December 2022** | **1,761** |
| Current | **695** |
| Non-current | **1,066** |
| Additions | 154 |
| Accretion of interest (Note 17) | 131 |
| Modification | 67 |
| Termination | (1,316) |
| Payments | (796) |
| The effect of changes in foreign exchange rates | (1) |
| **As at 31 December 2023** | **–** |

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

Following are the amounts recognized in profit or loss:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Depreciation expense of right-of-use assets, included in general and administrative expenses and selling and distribution expenses (Note 14 and Note 15) | 695 | 886 |
| Interest expense on lease liabilities (Note 16) | 131 | 208 |
| The effect of changes in foreign exchange rates | (1) | (38) |
| Expense related to short-term leases and leases of low value assets included in general and administrative expenses and selling and distribution expenses (Note 14 and Note 15) | 1,937 | 1,083 |
| Effect from termination of lease agreement | (138) | (7) |
| **Total amount recognised in profit or loss** | **2.624** | **2,132** |

The Company had total cash outflows for leases under IFRS 16 and short-term leases of GEL 2,987 in 2023 (2022: GEL 2,131).

## 7. Inventories

| | 31 December 2023 | 31 December 2022 |
|---|---|---|
| Goods for resale (at lower of cost and net realizable value) | 633 | 12,559 |
| Other (at cost) | 230 | 237 |
| **Total inventories** | **863** | **12,796** |

The Company's inventories were written down to their net realizable values and expensed in other operating expenses of GEL 7 (2022: GEL 164).

At 31 December 2023 the Company's inventories, amounting to GEL 863 have been pledged to third parties as collateral for borrowings (Note 19). (2022: GEL 12,796).

## 8. Trade receivables

| | 31 December 2023 | 31 December 2022 |
|---|---|---|
| Trade receivables | 15,070 | 6,303 |
| Less provision for expected credit losses | (178) | (90) |
| **Total trade receivables** | **14,892** | **6,213** |

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

| | Current | <30 days | 30-90 days | 90-180 days | 180-360 days | >360 days | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Estimated total gross carrying amount at default | 12,587 | 1,226 | 896 | 199 | 58 | 104 | **15,070** |
| Expected credit loss | – | – | 31 | 42 | 24 | 81 | **178** |
| Expected loss rate | 0% | 0% | 3% | 21% | 41% | 78% | **1%** |

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

| | Current | <30 days | 30-90 days | 90-180 days | 180-360 days | >360 days | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Estimated total gross carrying amount at default | 3,273 | 1,929 | 806 | 255 | 18 | 22 | **6,303** |
| Expected credit loss | - | - | 9 | 59 | 7 | 15 | **90** |
| Expected loss rate | 0% | 0% | 1% | 23% | 39% | 68% | **1%** |

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

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Provision for expected credit losses at 1 January** | **90** | **109** |
| Charge / (Recovery) for the year, net | 88 | (19) |
| **Provision for expected credit losses at 31 December** | **178** | **90** |

## 9. Cash and cash equivalents

| | 31 December 2023 | 31 December 2022 |
|---|---|---|
| Current accounts with banks | 268 | 341 |
| Cash in transit | 1 | 13 |
| Cash on hand | 17 | 16 |
| **Total cash and cash equivalents** | **286** | **370** |

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 15 (2022: GEL 12).

## 10. Borrowings

| | 31 December 2023 | 31 December 2022 |
|---|---|---|
| Loans received – principal | – | 7,000 |
| **Non-current borrowings** | – | **7,000** |
| Loans received – principal | 6,550 | – |
| Loans received – interest accrued | 7 | 64 |
| **Current borrowings** | **6,557** | **64** |
| **Total borrowings** | **6,557** | **7,064** |

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

Movements in borrowings were as follows:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **At 1 January** | **7,064** | **52** |
| Proceeds from borrowings | 31,740 | 9,250 |
| Interest expense (Note 17) | 1,074 | 563 |
| Interest payments | (1,131) | (501) |
| Principal repayments | (32,190) | (2,300) |
| **At 31 December** | **6,557** | **7,064** |

In the fiscal year 2023, the weighted average interest rates for loans denominated in the local currency exhibited a of 13.40%, as compared to the preceding fiscal year 2022 was 15.25%. The average maturity period for these loans during the fiscal year 2023 was 118 days, in contrast to the previous fiscal year 2022, where the average maturity period was 731 days. As at 31 December 2023 and 2022, the Company didn't have any loans in foreign currency.

## 11. Trade and other payables

| | 31 December 2023 | 31 December 2022 |
|---|---|---|
| Trade payables | 6,277 | 6,431 |
| Dividends payable (Note 18) | – | 370 |
| Accrued employee benefit costs | 132 | 223 |
| Provisions for liabilities and charges | 423 | 263 |
| **Total trade and other payables** | **6,832** | **7,287** |

## 12. Revenue from contracts with customers

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Revenue from sales of goods | 66,009 | 63,677 |
| **Total revenue from contracts with customers** | **66,009** | **63,677** |

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

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

| | 31 December 2023 | 31 December 2022 |
|---|---|---|
| Trade receivables | 14,892 | 6,213 |
| Contract liabilities – current portion | 54 | 25 |

Accounts receivable 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 54 is expected to be recognised as revenue in 2024 related to performance obligations that are unsatisfied at the reporting date. In 2023, the Company recognized as revenue GEL 25 that was included under contract liabilities at the beginning of the reporting period.

## 13. Cost of sales

Cost of sale includes only inventories recognized as expenses at the time of sales of goods and amounted to GEL 57,953 during 2023 (2022: GEL 54,499).

## 14. General and administrative expenses

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Professional services | (1,215) | (487) |
| Staff costs | (1,121) | (1,050) |
| Depreciation expense of right-of-use assets (Note 6) | (220) | (301) |
| Business trip expense | (152) | (71) |
| Office expense | (117) | (92) |
| Taxes, other than on income | (102) | (108) |
| Rent expense | (89) | (27) |
| Depreciation and amortisation | (2) | (2) |
| Other | (95) | (56) |
| **Total general and administrative expenses** | **(3,113)** | **(2,194)** |

## 15. Selling and distribution expenses

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Rent expense | (1,850) | (1,056) |
| Staff costs | (1,535) | (1,538) |
| Depreciation expense of right-of-use assets (Note 6) | (474) | (585) |
| Advertising expenses | (303) | (348) |
| Distribution costs | (278) | (208) |
| Transportation expenses | (234) | (160) |
| Fuel expense | (225) | (287) |
| Repair and maintenance | (20) | (13) |
| Other | (28) | (39) |
| **Total selling and distribution expenses** | **(4,947)** | **(4,234)** |

## 16. Finance income

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Gain from remeasurement of financial guarantee | 330 | 1,235 |
| Foreign exchange gain, net | – | 878 |
| Interest income | 18 | 54 |
| **Total finance income** | **348** | **2,167** |

## 17. Finance costs

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Interest expenses on borrowings (Note 10) | (1,074) | (563) |
| Interest expense on lease liabilities (Note 6) | (131) | (208) |
| Foreign exchange losses | (68) | – |
| Other | (4) | – |
| **Total finance costs** | **(1,277)** | **(771)** |

## 18. Equity

### Dividends declared

The Company declared dividends to its existing shareholders in the amount of GEL 3,100 in 2023 (2022: GEL 1,140) and during 2023 paid GEL 3,470 (2022: GEL 770). Movements in dividends payable were as follows:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **At 1 January** | **370** | - |
| Dividends declared | 3,100 | 1,140 |
| Dividends paid | (3,470) | (770) |
| **At 31 December** | **-** | **370** |

## 19. Contingencies and commitments

### Tax legislation

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

| | 31 December 2023 | 31 December 2022 |
|---|---|---|
| Inventories (Notes 7, 10) | 863 | 12,796 |

### Guarantees

As at 31 December 2021 the Company has entered into 'blanket' guarantee contract with the Georgian commercial bank. Under Guarantee, the Company guarantees performance of its Parent and entities under common control related to their loans towards the bank. The Company has not guaranteed any obligations of third parties.

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

| Issuer | Beneficiary – related parties | Currency | Maximum exposure | Net book value of financial guarantee contracts |
|---|---|---|---|---|
| The Company | Tegeta Tires Imports LLC | GEL | | 280 |
| The Company | Tegeta Premium Vehicles LLC | GEL | | 230 |
| The Company | Toyota Center Tegeta LLC | GEL | | 131 |
| The Company | Tegeta Car Rent LLC | GEL | | 79 |
| The Company | Tegeta Rentals LLC | GEL | 403,410 | 47 |
| The Company | Tegeta Logistics LLC | GEL | | 34 |
| The Company | Tegeta Prime Products LLC | GEL | | 31 |
| The Company | Tegeta Rentals LLC | GEL | | 1 |
| | **Total** | | **403,410** | **833** |

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

| Issuer | Beneficiary – related parties | Currency | Maximum exposure | Net book value of financial guarantee contracts |
|---|---|---|---|---|
| The Company | Tegeta Tire Imports LLC | GEL | | 298 |
| The Company | Tegeta Truck and Bus LLC | GEL | | 179 |
| The Company | Toyota Center Tegeta LLC | GEL | 405,300 | 172 |
| The Company | The Parent | GEL | | 146 |
| The Company | Tegeta Premium Vehicles LLC | GEL | | 82 |
| The Company | Tegeta Car Rent LLC | GEL | | 76 |
| | **Total** | | **405,300** | **953** |

## 19. Contingencies and commitments (continued)

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

| | Currency | Maximum exposure | Net book value of financial guarantee contracts |
|---|---|---|---|
| The Parent | GEL | 290,884 | 4,747 |
| **Total** | | **290,884** | **4,747** |

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

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **At 1 January** | **953** | **1,460** |
| Guarantees issued during the year | 4,957 | 728 |
| Gain from remeasurement, included in the finance income (Note 16) | (330) | (1,235) |
| **At 31 December** | **5,580** | **953** |

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 330. The gain is included in finance income. In 2022 gain from remeasurement included in finance income was GEL 1,235.

### 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.

## 20. Financial risk management

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

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

### Credit risk

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

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

| | 31 December 2023 | 31 December 2022 |
|---|---|---|
| Trade receivables (Note 8) | 14,892 | 6,213 |
| Loans issued | – | 529 |
| Cash and cash equivalents (Note 9) | 286 | 370 |
| **Total maximum exposure to credit risk** | 15,178 | **7,112** |

## 20. Financial risk management (continued)

***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 large receivables and also on collective bases for smaller receivables. Outstanding customer receivables and contract assets are regularly 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. The Company does not usually hold collaterals or letters of credit.
The Company's management reviews ageing analysis of outstanding trade receivables.

The Company has no significant concentrations of credit risk since the customers portfolio is diversified among a large number of customers, both private individuals and companies. Although collection of receivables could be influenced by economic factors, management believes that there is no significant risk of loss to beyond the provisions already recorded in the financial statements. The information about the Company's total credit risk exposures are disclosed in Note 8.

***Cash and cash equivalents***

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

**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, EUR, Japanese Yen of which transactions in USD and EUR are most significant.

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 | (4,654) | **(4,644)** | – | (4,182) | **(4,182)** |
| Euros | – | (2,331) | **(2,331)** | – | (2,258) | **(2,258)** |

## 20. Financial risk management (continued)

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% | (464) | (418) |
| US Dollar weakening by 10% | 464 | 418 |
| Euro strengthening by 10% | (233) | (226) |
| Euro weakening by 10% | 233 | 226 |

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

| | 31 December 2023 | 31 December 2022 |
|---|---|---|
| Borrowings | 6,557 | 7,064 |

A reasonably possible change of 100 basis points in interest rates at the reporting date would have affected profit or loss by GEL 66 (2022: GEL 71) 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 31 December 2023. The amounts are gross and undiscounted, and include estimated interest payments and exclude the impact of netting agreements. Financial guarantee contracts include the gross amount of guaranteed obligations at the reporting dates.

| | Demand and less than 1 month | From 1 to 3 months | From 3 to 12 months | From 1 to 5 years | Over 5 years | Total | Carrying amount |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Borrowings | 70 | 144 | 6,625 | – | – | **6,839** | **6,557** |
| Lease liabilities | – | – | – | – | – | – | – |
| Financial guarantee contracts | 160 | 95 | 545 | 6,209 | – | **7,009** | **5,580** |
| Trade and other payables | 6,832 | – | – | – | – | **6,832** | **6,832** |
| **Total future payments** | **7,062** | **239** | **7,170** | **6,209** | – | **20,680** | **18,969** |

## 20. Financial risk management (continued)

The maturity analysis of financial liabilities at 31 December 2022 is as follows:

| | Demand and less than 1 month | From 1 to 3 months | From 3 to 12 months | From 1 to 5 years | Over 5 years | Total | Carrying amount |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Borrowings | 91 | 173 | 804 | 8,129 | – | **9,197** | **7,064** |
| Lease liabilities | 86 | 163 | 597 | 1,144 | - | **1,990** | **1,761** |
| Financial guarantee contracts | 25 | 35 | 439 | 624 | 138 | **1,261** | **953** |
| Trade and other payables | 7,287 | – | – | – | – | **7,287** | **7,287** |
| **Total future payments** | **7,489** | **371** | **1,840** | **9,897** | **138** | **19,735** | **17,065** |

### Capital management

The Company is not subject to externally imposed capital requirements. The Company has no formal policy for capital management but management seeks to maintain a sufficient capital base for meeting the Company's operational and strategic needs.

## 21. Fair value of financial instruments

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

For financial assets and financial liabilities that are liquid or having a short-term maturity (less than twelve months), and for the financial liabilities with floating interest rates, it is assumed that the carrying amounts approximate to their fair value.

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.

## 22. Balances and transactions with related parties

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

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

| | The Parent | Key management | Other related parties* | Total |
|---|---|---|---|---|
| Trade receivables | – | – | 12,421 | **12,421** |
| Trade and other payables | (197) | – | (6,059) | **(6,256)** |
| Salary payables | – | (4) | – | **(4)** |
| Financial guarantee contracts (Note 19) | (4,747) | – | (833) | **(5,580)** |

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

| | The Parent | Key management | Other related parties* | Total |
|---|---|---|---|---|
| Trade receivables | 11 | – | 107 | **118** |
| Trade and other payables | (256) | – | (6,114) | **(6,370)** |
| Dividends payable (Note 11,18) | (370) | – | – | **(370)** |
| Loans issued | 529 | – | – | **529** |
| Lease liabilities (Note 6) | (134) | – | (1,627) | **(1,761)** |
| Salary payables | – | (38) | – | **(38)** |
| Financial guarantee contracts (Note 19) | (146) | – | (807) | **(953)** |

## 22. Balances and transactions with related parties (continued)

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

| | The Parent | Key management | Other related Parties* | Total |
|---|---|---|---|---|
| Sale of goods | 32 | 1 | 12,720 | **12,753** |
| Purchases of goods for resale | (17) | – | (44,723) | **(44,740)** |
| Rent payments | (1,895) | – | (751) | **(2,646)** |
| Staff costs | (4) | (246) | (18) | **(268)** |
| Interest income | 3 | – | – | **3** |
| Interest expense | – | – | (36) | **(36)** |
| Professional service expenses | (945) | – | (262) | **(1,207)** |
| Office expense | (114) | – | – | **(114)** |
| Transportation expenses | (208) | – | (26) | **(234)** |
| Dividends paid (Note 18) | (3,470) | – | – | **(3,470)** |
| Gain/(loss) from remeasurement of financial guarantee (Note 16) | (297) | – | 627 | **330** |
| Other | (507) | (6) | (255) | **(768)** |

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 | 90 | – | 2,027 | **2,117** |
| Revenue from services rendered | – | – | 194 | **194** |
| Purchases of goods for resale | (67) | – | (56,932) | **(56,999)** |
| Rent payments | (1,299) | – | (771) | **(2,070)** |
| Staff costs | (5) | (131) | (44) | **(180)** |
| Interest income | 42 | – | – | **42** |
| Interest expense | (72) | – | – | **(72)** |
| Marketing expenses | (25) | – | (74) | **(99)** |
| Transportation expenses | (160) | – | – | **(160)** |
| Consulting expenses | (339) | – | (135) | **(474)** |
| Other operating expenses | (79) | – | (29) | **(108)** |
| Other operating income | 14 | – | 27 | **41** |
| Distribution expenses | (201) | – | (1) | **(202)** |
| Dividends paid (Note 18) | (770) | – | – | **(770)** |
| Gain from remeasurement of financial guarantee (Note 16) | 768 | – | 467 | **1,235** |

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

## 23. Non–cash transactions

In 2023 the Company had non-cash recognition of finance guarantee of GEL 4,957 (2022: GEL 728).