

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

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“-ის აქციონერებს და მენეჯმენტს

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 23 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 ნანტაშვილი (რეგ# SARAS-A-957146)

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


2024 წლის 23 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

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

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“-ის აქციონერებს და მენეჯმენტს

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 23 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 23 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

„შპს ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

2023 წლის
მმართველობითი ანგარიშგება

2024 წლის 23 ოქტომბერი

მარიამ მელიაშვილი
გენერალური დირექტორი

ირინა წოსელიძე
მთავარი ბუღალტერი

„შპს ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

2023 წლის
მმართველობითი ანგარიშგება

2024 წლის 23 ოქტომბერი

მარიამ მელიაშვილი
გენერალური დირექტორი

ირინა ნოსელიძე
მთავარი ბუღალტერი

სარჩევი

კომპანიის მიმოხილვა და ისტორია.....	2
კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	3
სამომავლო გეგმები.....	5
კომპანიის პასუხისმგებელი პირების განცხადება	8

კომპანიის მიმოხილვა და ისტორია

შპს ტოიოტა ცენტრი თეგეტას მიმოხილვა

შპს ტოიოტა ცენტრი თეგეტა (შემდგომში „კომპანია“) იაპონური ბრენდის Toyota-ს ოფიციალურ დილერი და ავტორიზებული სერვის-ცენტრია საქართველოში.

2013 წელს „თეგეტა მოტორსსა“ და „ტოიოტა კავკასიას“ შორის ურთიერთთანამშრომლობის შეთანხმება შედგა და 2013 წლის 26 აგვისტოს დაფუძნდა „TOYOTA CENTER TEGETA LLC“. 2014 წელს კომპანიამ „ტოიოტა კავკასიისგან“ ტოიოტას დილერისა და ავტორიზებული სერვის-ცენტრის სტატუსი მიიღო. კომპანია მონობრენდულია და მისი მომსახურება სრულიად ტოიოტას ბრენდის ავტომობილებზეა ფოკუსირებული.

შპს "ტოიოტა ცენტრი თეგეტა" არის "თეგეტა მოტორსის" შვილობილი კომპანია. ამ ეტაპზე კომპანია მომხმარებელს სთავაზობს უახლესი მოდელების ავტომობილებს, მხოლოდ ორიგინალ ავტოსატარაქსო ნაწილებს, აქსესუარებსა და ავტო ტექ.მომსახურებას.

2017 წლიდან ტოიოტა ცენტრი თეგეტამ დაანერგა ტოიოტას პროგრამა - Toyota Plus, რომელიც მოიაზრებს მეორადი ტოიოტას მარკის ავტომობილების რეალიზებას. ასევე, ამ კონცეპტის ქვეშ, შესაძლებელია კლიენტისგან მეორადი ავტომობილის ჩაბარება და თანხის სხვაობის დამატების შემთხვევაში ახალი ავტომობილის გადაცემა.

2020 წლიდან ტოიოტა ცენტრი თეგეტამ „ტოიოტა კავკასიასთან“ ერთად შეიმუშავა და დაანერგა პროდუქტი „ტოიოტა კასკო“, რომელიც გულისხმობს ცენტრში გაყიდული ავტომობილების დაზღვევას.

2021 წლიდან კომპანიამ „ტოიოტა კავკასიასთან“ და თიბისი ლიზინგთან ერთად დაანერგა პროდუქტი „ტოიოტა იზი“ (სოპერაციო ლიზინგი), რომელიც კიდევ ერთი ხელშეწყობი ინსტრუმენტია გაყიდვების ზრდის კუთხით.

შპს "ტოიოტა ცენტრი თეგეტას" 2022 წლის დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული ჰყავდა 131 ადამიანი.

გარემოს დაცვის მენეჯმენტი

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

გარემოს დაცვის მიმართულებით კომპანიის მიზანია:

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

„ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“, 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 ვალდებულია იღებდეს, ადგილობრივი საკანონმდებლო მოთხოვნების დაცვით, მუდმივად გააუმჯობესოს გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემა და მისი ფუნქციონირების ეფექტურობა, რაც ძირითად საფუძველს წარმოადგენს შიდა მოხმარების ბუნებრივი რესურსების გაფრთხილებისა და მაქსიმალურად დაზოგვისათვის.

კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

კომპანია საკრედიტო რისკს გასწევს იქიდან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვის, სესხების ვალუტებისა და კომპანიის სამუშაო ვალუტებს შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („ლარი“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უმეტესწილად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი და ევრო. კომპანიამ 2019 წელს მოახდინა ვალუტაში არსებული სესხების გალარება, რითაც დიდწილად შეამცირა სავალუტო რისკები.¹

კორპორატიული მართვა

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

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

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

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

„ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“ სწორედ მსუბუქი ავტომობილების გაყიდვების მიმართულების ქვეშ ხვდება.

¹ დეტალური ინფორმაცია კომპანიის მიერ ფინანსური რისკების მართვის შესახებ მოცემულია 2023 წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბიზნესი და ოპერაციები

შპს "ტოიოტა ცენტრი თეგეტა" ამ ეტაპზე მომხმარებელს სთავაზობს უახლესი მოდელების ავტომობილებს, მხოლოდ ორიგინალ ავტოსათადარიგო ნაწილებს, აქსესუარებსა და ავტო ტექ.მომსახურებას.

კომპანია 2023 წლის განმავლობაში ბაზარზე წარმოდგენილი იყო შემდეგი სამოდელო ხაზით:

- Toyota LC300
- Toyota RAV4 PHEV
- Toyota YARIS CROSS H
- Toyota COROLLA CROSS H
- Toyota RAV4 H
- Toyota HILUX
- Toyota RAV4
- Toyota CAMRY H
- Toyota CAMRY
- Toyota C-HR H
- Toyota COROLLA
- Toyota C-HR
- Toyota HIGHLANDER H
- Toyota FORTUNER
- Toyota LC70
- Toyota YARIS CROSS
- Toyota LC150
- Toyota HIGHLANDER
- Toyota COROLLA H
- Toyota HIACE
- Toyota Coaster
-
- 2024 წელს დაემატა:
- Toyota Proace

- 2024 წელს განახლდა:
-
- **Toyota C-HR**
- **Toyota LC250**
- Toyota Camry
- Toyota Camry H
- Toyota Yaris Cross H
- Toyota Hilux
- Toyota Corolla Cross
-
- 2024 შეწყდა წარმოება:

- Toyota HIACE
- Toyota Yaris Cross petrol
- Toyota Rav4 petrol

გარდა ავტომობილების გაყიდვებისა, ტოიოტა ცენტრი თეგეტა მომხმარებლებს სთავაზობს მსუბუქი ავტომობილების სერვისის სრულ სპექტრს. ტოიოტა ცენტრი თეგეტას სერვისის თანამშრომლები ყოველწლიურად გადიან კვალიფიკაციის ასამაღლებელ კურსებს Toyota-ს სტანდარტების შესაბამისად და კურსის წარმატებით გავლის შემდეგ ენიჭებათ შესაბამისი საერთაშორისო სერტიფიკატი და გრადაცია. ტოიოტა ცენტრი თეგეტას სერვისი, რომლის შეფასება, ტოიოტას მიერ TSM (Toyota Service Management) სტანდარტებით, ხდება ყოველწლიურად, დაკომპლექტებულია თანამედროვე მანქანა-დანადგარებით.

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“ კორპორატიულ და საცალო მომხმარებლებს, ავტორიზებული პროგრამების საშუალებით, სთავაზობს ისეთ მომსახურებებს, როგორიცაა:

- ავტომობილის გეგმიური ტექ-მომსახურება;
- საბურავების შეცვლა/ბალანსირება;
- თვლების შეყრის შემოწმება და გასწორება;
- სავალი ნაწილების დიაგნოსტიკა და შეკეთება;
- ელ. სისტემის დიაგნოსტიკა და შეკეთება;
- კონდიციონერის სისტემის შემოწმება და შეკეთება;
- წინა მაშუქების გასწორება სტენდზე;
- ძრავის დიაგნოსტიკა და შეკეთება;
- მექანიკური გადაცემათა კოლოფის დიაგნოსტიკა და შეკეთება;
- საწვავი სისტემის დიაგნოსტიკა და შეკეთება;
- სამღებრო და სათუნუქე სამუშაოები;
- საქარე მინის შეცვლა
- ავტომობილის პოლირება;
- საღებავის დამცავი ფირის გადაკვრა;
- მინების დამუქება;
- რეცხვა;

2023 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები

2023 წელს ავტომობილების მიწოდების ციკლი მნიშვნელოვნად გაუმჯობესდა, რამაც მნიშვნელოვნად გაზარდა გაყიდვების მოცულობა;

2023 წელს მოხდა Yaris Cross ონლიან პრეზენტაცია;

2023 წელს Rav4 Adventure-ის წარდგენა;

2023 წელს ტოიოტა ცენტრი თეგეტამ ვებ გვერდზე დაამატა Online Shop;

2023 წელს ტოიოტა წარადგინა Corolla და Corolla Cross

2023 წელს ტოიოტა ცენტრი თეგეტა გახდა პარტნიორი - „ახალგაზრდების განვითარებისთვის“- NASA space app challenge

2023 ტოიოტა ცენტრი თეგეტა ოფიციალურად გახდა UN WOMEN- ის წევრი და WEPs-ის ხელმძღვრელი. შესაბამისად, მთელი წლის განმავლობაში აქტიურად იყო ჩართული ქალთა როლის გაძლიერებისკენ მიმართულ სხვადასხვა კამპანიებში.

სამომავლო გეგმები

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“ 2024 წლის განმავლობაში მიზნად ისახავს:

- CRM (მომხმარებელთან ურთიერთობის მენეჯმენტი) სტრატეგიებისა და ინსტრუმენტების ერთობლიობა, რომლის მიზანია ეფექტური კომუნიკაციისა და კლიენტებთან ურთიერთობის გასაუმჯობესება.
- განახლებული ქემრის პრეზენტაცია
- ბრენდის იდენტობის შექმნა-ახალი სტრატეგიული მიმართულება, განისაზღვროს ბრენდის არსი, ღირებულება, ბრენდის დაპირება, საკომუნიკაციო ტონი. წლის მანძილზე ამ სტრატეგიის თანმიმდევრულად დაცვა.
- კოლაბორაციები სხვადასხვა ბრენდებთან, რაც ხელს შეუწყობს ბრენდის პოზიციონირებას.
- რელევანტური და საჭირო სასპონსორო წინადადებების აღება, რომელიც ახლოს იქნება ბრენდის იდენტობასთან.

„ტოიოტა ცენტრი თეგეტას“ ფინანსური ინფორმაცია

„ტოიოტა ცენტრი თეგეტას“ ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით. ამ დოკუმენტში წარმოდგენილი 2023 და 2022 ფისკალური წლების ფინანსური ანგარიშგებები აუდიტორულად შემოწმებულია დიდი ოთხეულის წევრი აუდიტორული კომპანიის მიერ.

ფინანსური შედეგების მიმოხილვა

შემოსავლები, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება და საერთო მოგება

2023 წელს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტას“ გაყიდვებმა 310.306 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 69.75%-ით მეტია წინა წლის შედეგთან მიმართებაში (2022 წლის გაყიდვები 182.800 მილიონი ლარი იყო). საერთო მოგებამ 2023 წელს 55.018 მილიონი ლარი შეადგინა, რითაც 2022 წლის მონაცემებს 88.14%-ით აჭარბებს. კომპანიას მოთხოვნა ავტომობილებზე ეზრდება, შესაბამისად, აგრძელებს გაყიდვების ზრდას და ამან განაპირობა შემოსავლის და მარჟის კიდევ უფრო ზრდა.

(ათას ლარში)	2023	2022
შემოსავლები	310,306	182,800
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(255,288)	(153,557)
საერთო მოგება	55,018	29,243
საერთო მოგების მარჟა	17.73%	16%

საოპერაციო ხარჯები და მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან

(ათას ლარში)	2023	2022
შემოსავლები	310,306	182,800
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(255,288)	(153,557)
საერთო მოგება	55,018	29,243
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(5,530)	(4,439)
კომერციული ხარჯები	(1,851)	(1,234)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	939	1,200
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(388)	(279)
საოპერაციო მოგება	48,188	24,491
საოპერაციო მოგების მარჟა	15.53%	13.4%

2023 წელს საოპერაციო მოგებამ 48.188 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 96.76%-ით მეტია 2022 წლის საოპერაციო მოგებაზე.

საოპერაციო მოგების ზრდა დიდწილად გამოწვეულია საერთო მოგების ზრდით.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 წელს გაიზარდა 24.58%-ით და 5,530 მილიონი ლარი შეადგინა. 2022 წელს საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 4,439 მილიონ ლარს შეადგენდა. ზრდა დიდწილად განპირობებულია პერსონალის ხარჯის და პროფესიული მომსახურების ხარჯის ზრდით.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები (ათას ლარში)	2023	2022
პერსონალის ხარჯი	(1,929)	(1,833)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(916)	(630)
პროფესიული მომსახურებები	(762)	(389)
საოფისე ხარჯი	(421)	(370)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(294)	(324)
კომუნალური ხარჯი	(372)	(320)
საბანკო ხარჯები	(401)	(157)
ცვეთა გამოყენების უფლებით გადმოცემულ აქტივებზე	(138)	(121)
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	(63)	(69)
უსაფრთხოება	(56)	(51)
საკომუნიკაციო ხარჯი	(43)	(42)
საიჯარო ხარჯი მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე		
აქტივების იჯარებზე	(9)	(25)
სხვა ხარჯები	(126)	(108)
სულ	(5,530)	(4,439)

ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი) და წმინდა მოგება

„ტოიოტა ცენტრი თეგეტას“ ფინანსური ხარჯი უმეტესწილად წარმოადგენს საპროცენტო ხარჯს და ასევე ამ ნაწილში შედის გადაფასებიდან მიღებულ ზარალს კომპანიის საბანკო ვალებსა და სხვა ინსტრუმენტებზე.

(ათას ლარში)	2023	2022
შემოსავლები	310,306	182,800
საოპერაციო მოგება	48,188	24,491
ფინანსური შემოსავალი	1,497	1,815
საპროცენტო ხარჯი	(1,487)	(2,556)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზარალი	(263)	(1,903)
საკომისიო ხარჯები	(18)	(1)
მოგება დაბეგვრამდე	47,917	21,846
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წმინდა მოგება	47,917	21,846
წმინდა მოგების მარჟა	15.44%	11.95%

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 „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

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 „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	9
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა	9
3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში	19
4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა	19
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	20
6. ძირითადი საშუალებები	21
7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	22
8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	22
9. გაცემული სესხები	23
10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	23
11. ნასესხები სახსრები.....	24
12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები.....	24
13. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	25
14. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	25
15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	26
16. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	26
17. ფინანსური შემოსავალი.....	26
18. ფინანსური ხარჯები	26
19. კაპიტალი.....	27
20. პირობითი ვალდებულებები	27
21. ფინანსური რისკის მართვა.....	28
22. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	32
23. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან	33
24. არაფულადი ოპერაციები.....	34
25. ანგარიშგების წარდგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები.....	34

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“ („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, საკმიაუნობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ;
- მმართველობით ანგარიშგებაში ისეთი ინფორმაციის გამჟღავნებაზე, რომელიც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით;
- მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც შესაბამისობაშია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ბუღალტრული ჩანაწერების ისეთ წარმოებაზე, რომელიც სრულყოფილად წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის ტრანზაქციებს და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოაჩენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და საშუალებას აძლევს მენეჯმენტს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება იყოს ფასს-თან შესაბამისობაში;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც შეესაბამება ქართულ კანონმდებლობასა და ფასს-ს;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 23 ოქტომბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მარიამ მელიაშვილი
გენერალური დირექტორი

ირინა ნოსელიძე
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტას“ აქციონერებს და მენეჯმენტს.

მოსაზრება

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

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

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშში შესულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტის დასკვნას. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის მმართველობის ანგარიშში 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 ვალდებული ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ.

ხელმძღვანელობასა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

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 ვერაუქმების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო დაშვებებისა და შესაბამისი განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ აღნიშნულ საკითხზე 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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

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

შოთა ნანიტაშვილი (Reg# SARAS-A-957146)

შპს „დელოიტი და ტუმის“ სახელით (Reg# SARAS-F-107265)

2023 წლის 23 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	11,956	8,578
არმატერიალური აქტივები		33	43
აქტივის გამოყენების უფლება		1,348	1,368
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები		1,645	562
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,982	10,551
მიმდინარე აქტივები			
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები		254	191
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	15,328	9,847
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	8	3,656	9,354
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები		297	1,451
საგადასახადო აქტივები		4,159	14
გაცემული სესხები	9	8,471	8,986
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	3,436	1,570
სულ მიმდინარე აქტივები		35,601	31,413
სულ აქტივები		50,583	41,964
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	19	22	22
გაუნაწილებელი მოგება		11,453	1,917
სულ კაპიტალი		11,475	1,939
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	11	3,153	7,314
საიჯარო ვალდებულებები		297	188
საგარანტიო ანარიცხი		1,678	577
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,128	8,079
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	11	4,224	5,962
საიჯარო ვალდებულებები		19	22
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	12	22,695	23,495
საგარანტიო ანარიცხი		287	206
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები		5,575	883
მოგების გადასახადის მიმდინარე გადასახდელები		-	132
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		1,180	1,246
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		33,980	31,946
სულ ვალდებულებები		39,108	40,025
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		50,583	41,964

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 23 ოქტომბერს

მარიამ მელიაშვილი
გენერალური დირექტორი

ირინა ნოსელიძე
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	13	310,306	182,800
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(255,288)	(153,557)
საერთო მოგება		55,018	29,243
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(5,530)	(4,439)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	16	(1,851)	(1,234)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		939	1,200
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(388)	(279)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		48,188	24,491
ფინანსური შემოსავალი	17	1,497	1,815
ფინანსური ხარჯები	18	(1,768)	(4,460)
მოგება დაბეგვრამდე		47,917	21,846
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		47,917	21,846
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		47,917	21,846

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 23 ოქტომბერს

მარიამ მელიაშვილი
გენერალური დირექტორი

ირინა ნოსელიძე
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	22	6,065	6,087
წლის მოგება	-	21,846	21,846
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	21,846	21,846
დივიდენდის გამოცხადება (მე-19 შენიშვნა)	-	(25,164)	(25,164)
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-22 შენიშვნა)	-	(830)	(830)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	22	1,917	1,939
წლის მოგება	-	47,917	47,917
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	47,917	47,917
დივიდენდის გამოცხადება (მე-19 შენიშვნა)	-	(33,300)	(33,300)
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-22 შენიშვნა)	-	(5,081)	(5,081)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	22	11,453	11,475

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 23 ოქტომბერს

მარიამ მელიაშვილი
გენერალური დირექტორი

ირინა ნოსელიძე
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგვრამდე		47,917	21,846
ცვლილებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:			
ძირითადი საშუალებების და გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების ცვეთა		645	634
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		10	8
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (აღდგენა)/ანარიცხი	8	(159)	(407)
საპროცენტო შემოსავალი	17	(1,108)	(612)
ფინანსური გარანტიის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა	17	(389)	(1,203)
საპროცენტო ხარჯი	18	1,487	2,556
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	18	263	1,903
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე	7	279	95
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		48,945	24,820
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში		5,421	(1,388)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		1,154	63
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(4,491)	(7,552)
ცვლილებები საგადასახადო დავალიანებებსა და საგადასახადო აქტივებში		(4,277)	(74)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		10,540	544
ცვლილებები საგარანტიო ანარიცხში		1,182	344
ცვლილებები გარანტიებთან დაკავშირებულ აქტივში		(1,146)	(415)
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება		(66)	(255)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		8,317	(8,733)
მოგების გადახდილი გადასახადი		-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		57,262	16,087
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	6	(5,154)	(1,673)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		-	607
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(17)
გაცემული სესხები	9	(31,622)	(9,559)
გაცემული სესხების დაფარვა	9	20,863	1,411
მიღებული პროცენტი	9,10	923	66
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(14,990)	(9,165)
ფინანსური საქმიანობა			
სესხის აღება	11	20,219	14,494
ნასესხები სახსრების დაფარვა	11	(25,977)	(15,826)
გადახდილი პროცენტი	11	(1,596)	(2,535)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა		(44)	(22)
გადახდილი დივიდენდი	19	(33,110)	(2,807)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(40,508)	(6,696)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		102	(224)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		1,866	2
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	1,570	1,568
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	10	3,436	1,570

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 23 ოქტომბერს

მარიამ მელიაშვილი
გენერალური დირექტორი

ირინა ნოსელიძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

1. შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“ („კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომერით: 405006461, არის 2013 წლის 26 აგვისტოს საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია. ის საქართველოშია განთავსებული. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, უნივერსიტეტის ქ. #6.

კომპანია არის „Toyota Motors Corporation“-ის (შემდგომში „ტოიოტა“) ოფიციალური დილერი და მისი ძირითადი საქმიანობა მოიცავს „ტოიოტას“ მარკის ავტომობილების უახლესი მოდელებით, ორიგინალი ავტო ნაწილებით და აქსესუარებით ვაჭრობას, ასევე „ტოიოტას“ მიერ სერტიფიცირებული თანამშრომლების მიერ მაღალი დონის პროფესიონალური მომსახურების გაწევას.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს „თეგეტა მოტორსი“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“), საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ბატონი თემურ კოხომე, საქართველოს მოქალაქე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

(ა) მომზადების საფუძველი

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

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

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

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, გარდა ახალი და შეცვლილი სტანდარტების გამოყენებისა, რომლებიც მე-4 შენიშვნაშია განხილული.

(ბ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

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, რადგან ის ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს მათი კლიენტზე გადაცემამდე.

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებიდან (გაგრძელება)

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

კომპანია განიხილავს არსებობს თუ არა ხელშეკრულებაში სხვა დაპირებებიც, რომლებიც განცალკევებულია შესასრულებელი მოვალეობისგან, რომელზეც უნდა გადანაწილდეს ოპერაციის ფასის ნაწილი (მაგ. გარანტიები და ა.შ.). საქონლის გაყიდვის და მომსახურების გაწევის ოპერაციის ფასის განსაზღვრისას, კომპანია განიხილავს ცვლადი საზღაურების ეფექტებს.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

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

(გ) ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსურ შემოსავლებში შედის:

- ▶ საპროცენტო შემოსავალი;
- ▶ შემოსავალი ფინანსური გარანტიების ხელახალი შეფასებიდან მიღებული შემოსულობა;

კომპანიის ფინანსურ ხარჯებში შედის:

- ▶ საპროცენტო ხარჯები;
- ▶ საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე;
- ▶ საკურსო ცვლილებით 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.

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

(დ) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ლარში, რომლის კონვერტაციაც 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 ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმოშობილი სხვაობები ასახულია მოგებაში ან ზარალში. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. არაფულადი მუხლების კონვერტაციის შედეგად მიღებული შემოსულობა თუ ზარალი აღირიცხება მუხლის სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებით განპირობებული შემოსულობის და ზარალის აღიარების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი მუხლები, რომლებიც ისტორიული ღირებულების საფუძველზე ფასდება, კონვერტირდება ოპერაციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივების ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს შესაბამისი აქტივების, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის რამდენიმე წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანია თითოეულისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მიმდინარე მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული ვალდებულებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებზე დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის დავალიანება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგრა 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. შესაბამისად, კომპანია ყველა საგადასახადო კრედიტორულ ვალდებულებებთან ან დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს წარადგენს თითოეული საწარმოს მიხედვით, წმინდა საფუძველზე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

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

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(ზ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

(თ) ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

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

ანალოგიურად, როდესაც ტარდება ფართომასშტაბიანი ინსპექცია, მისი ხარჯის აღიარება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ხდება, როგორც ჩანაცვლების ღირებულებისა, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯის აღიარება ხდება მათი დადგომისთანავე მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების განკარგვით მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებით გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის შედარებით და მოგება-ზარალში აღიარდება სხვა შემოსავალში/სხვა ხარჯში.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების დამონტაჟების და მათი სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთა ეფუძნება აქტივის ღირებულებაზე შეფასებული ნარჩენი ღირებულების გამოკლების გზით.

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

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

▶ შენობა-ნაგებობები	15-50 წელი;
▶ მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	1-10 წელი;
▶ საოფისე აღჭურვილობა, ავტომობილები და სხვ.	2-8 წელი.
▶ სხვა	2-8 წელი

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

(ი) 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 მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით („შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ორგანიზაცია 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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

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

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

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 და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს და გაცემულ სესხებს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში - მე-3 შენიშვნა;
- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე-5 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები - მე-8 შენიშვნა;
- ▶ გაცემული სესხები - მე-9 შენიშვნა;

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

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის 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.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

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

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.

გაცემული სესხებისა და ფინანსური გარანტიებისთვის, მოსალოდნელია, რომ საკრედიტო დავალიანება საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ან დეფოლტს გამოიწვევს კრედიტის ხარისხის მნიშვნელოვანი გაუარესების შემდეგ, რაც განისაზღვრება, როგორც კონტრაგენტების საკრედიტო რეიტინგის გაუარესება თავდაპირველი აღიარებიდან ორი პოზიციით, ან საკრედიტო რეიტინგის დადგენა 'Ca' ან ნაკლებ დონეზე. კომპანიას ყველა სესხი და გარანტია გაცემული აქვს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებზე, შესაბამისად მათი დაფარვა ყოველთვის არ შეესაბამება შეთანხმებულ გრაფიკს და შესაძლოა გამოიწვიოს ხელშეკრულების რამდენიმეჯერ გახანგრძლივება და რესტრუქტურისაცა. შესაბამისად, კომპანია ვადაგადაცილებულ დღეებს არ მიიჩნევს საკრედიტო რისკის ან გაუფასურების მნიშვნელოვან ზრდის ტრიგერად. 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 მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

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. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ შენარჩუნებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

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 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებებს, ნასესხებ სახსრებს, საიჯარო ვალდებულებებსა და ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებს.

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. ისეთი ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები, რომლებიც შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულებების შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენენ, თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულების სახით, რაც მერე კორექტირდება თავდებობის გაცემისთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯებით. ამის შემდეგ ვალდებულება აღიარდება საანგარიშგებო თარიღში ფასს (IFRS) 9-ის მოთხოვნებით შეფასებული მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალსა და კუმულაციური ამორტიზაციით შემცირებულ თავდაპირველად აღიარებულ თანხას შორის უმაღლესით (მე-20 შენიშვნა).

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური ვალდებულებები (გაგრძელება)

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 აღიარდება, 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 ურთიერთგაქეთვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის სურვილი.

(კ) 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 შემოძინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან კომპანიის აქტივებიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

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

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(კ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

აღდგენის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც აღდგენა აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

(ლ) 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 ხელმისაწვდომი უნდა იყოს კომპანიისთვის. 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.

(მ) საწესდებო კაპიტალი

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ნ) ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი ანაზრები

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

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

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 ექნებათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი ცვლილების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ.

კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზრის პირობების ან გარემოებების ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშებისთვის კომპანია ორ მეთოდს იყენებს - ინდივიდუალური შეფასებას და კოლექტიური შეფასების მეთოდს. ინდივიდუალური მეთოდებს გამოიყენება მხოლოდ მნიშვნელოვან კონტრაგენტებთან, მეკავშირე მხარეებთან და სახელმწიფო ორგანიზაციებთან.

კოლექტიურ მეთოდში კომპანია იყენებს ანარიცხის მატრიცას სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დასაანგარიშებლად. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცდილებული 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. თითოეული 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.

გაცემული სესხები

გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ინდივიდუალურად ფასდება, მსესხებლის შიდა საკრედიტო რეიტინგის გათვალისწინებით, კონკრეტული ფინანსური და არაფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე, გარდა შპს „თეგეტა მოტორსის“ ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა. შპს „თეგეტა მოტორსის“ შვილობილი კომპანიებისთვის შიდა რეიტინგი მშობელი კომპანიის რეიტინგს ემთხვევა.

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა და ავტომობილები	სხვა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება	8,440	1,994	1,733	559	15	12,741
დაგროვილი ცვეთა	(1,241)	(1,607)	(820)	(526)	-	(4,194)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვრისთვის	7,199	387	913	33	15	8,547
შესყიდვები	232	99	1,308	34	-	1,673
გასვლები	-	-	(1,235)	(39)	-	(1,274)
ცვეთის ხარჯი	(176)	(141)	(172)	(24)	-	(513)
გაყიდვებზე დაგროვილი ცვეთა	-	-	107	38	-	145
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	7,255	345	921	42	15	8,578
თვითღირებულება	8,672	2,093	1,806	554	15	13,140
დაგროვილი ცვეთა	(1,417)	(1,748)	(885)	(512)	-	(4,562)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	7,255	345	921	42	15	8,578
შესყიდვები	34	357	2,179	143	2,441	5,154
გასვლები	(128)	-	(1,284)	(15)	-	(1,427)
ცვეთის ხარჯი	(177)	(159)	(155)	(16)	-	(507)
გაყიდვებზე დაგროვილი ცვეთა	35	-	115	8	-	158
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	7,019	543	1,776	162	2,456	11,956
თვითღირებულება	8,578	2,450	2,701	682	2,456	16,867
დაგროვილი ცვეთა	(1,559)	(1,907)	(925)	(520)	-	(4,911)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	7,019	543	1,776	162	2,456	11,956

2023 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის მიწა, შენობა-ნაგებობები, მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა საბალანსო ღირებულებით 7,562 ლარი (2022 წ.: 7,600 ლარი), დაგირავებული იყო ნასესხებ სახსრებზე მესამე პირთა უზრუნველყოფის საგნის სახით (იხილეთ მე-20 შენიშვნაში).

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მოგება-ზარალში აღიარებული ცვეთის თანხები:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში შესული (მე-14 შენიშვნა)	223	197
საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული	284	316
სულ ცვეთის ხარჯი	507	513

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში ექსპლუატაციაში მყოფი და სრულად ამორტიზებული ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 2,205 ლარს (2022 წ.: 2,177 ლარი).

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გადასაყიდად გამიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	14,695	9,579
სხვა (თვითღირებულებით)	633	268
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	15,328	9,847

2023 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, 15,328 ლარის (2022 წ.: 9,847 ლარი) ოდენობით, წარმოადგენს კომპანიის მიერ მესამე პირებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის საგანს (იხილეთ მე-20 შენიშვნა). კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო ხარჯების მუხლში 279 ლარის (2022 წ.: 95 ლარი) 2023 წლის განმავლობაში.

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	3,683	8,937
სხვა დებიტორული დავალიანებები	20	624
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(47)	(207)
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	3,656	9,354

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

	მიმდინარე	<31 დღე	31-93 დღე	93-186 დღე	186-341 დღე	>341 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	445	230	1,379	31	313	1,305	3,703
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	-	2	-	2	43	47
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0.00%	0.00%	0.15%	0.00%	0.64%	3.30%	1.27%

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

	მიმდინარე	<31 დღე	31-93 დღე	93-186 დღე	186-341 დღე	>341 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	594	1,341	920	3,546	1,677	1,483	9,561
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	-	-	-	-	207	207
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	0%	0%	0%	0%	13,96%	2,17%

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (გაგრძელება)

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხში შემდეგია:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს	207	640
წლის აღდგენა	(160)	(433)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს	47	207

9. გაცემული სესხები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მშობელ კომპანიაზე გაცემული სესხი (23-ე შენიშვნა)	-	6,068
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიებზე გაცემული სესხები (23-ე შენიშვნა)	8,471	2,918
სულ გაცემული სესხები	8,471	8,986

მოძრაობა გაცემულ სესხებში იყო შემდეგი:

	2023	2022
1 იანვარს	8,986	684
გაცემული სესხები	31,622	9,559
გაცემული სესხების დაფარვა	(20,863)	(1,411)
გადასახდელ დივიდენდთან გაქვითვა	(11,347)	-
მიღებული პროცენტი	(830)	(23)
საპროცენტო შემოსავალი	1,015	569
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	(112)	(392)
31 დეკემბერს	8,471	8,986

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	3,433	1,440
ფული გზაში	-	127
ნაღდი ფული სალაროში	3	3
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,436	1,570

კომპანია ძირითად ფულად სახსრებს და ბანკში არსებულ ნაშთებს ფლობს საქართველოს კომერციულ ბანკში, რომელსაც „Standard and Poor's“-ის და „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მინიჭებული აქვთ BB რეიტინგი.

2023 წელს ფულსა და ბანკში არსებულ ნაშთებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა 93 ლარი (2022 წ.: 43 ლარი) შეადგინა.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

11. ნასესხები სახსრები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მიღებული სესხები - ძირითადი	3,153	7,314
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	3,153	7,314
მიღებული სესხები - ძირითადი	4,203	5,800
მიღებული სესხები - დარიცხული პროცენტი	21	162
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	4,224	5,962
სულ ნასესხები სახსრები	7,377	13,276

ინფორმაცია საბანკო სესხებისთვის უზრუნველყოფის საგნის სახით დაგირავებული აქტივების შესახებ და განხილვები ვალდებულებებთან შესაბამისობის თაობაზე მოცემულია მე-20 შენიშვნაში.

ნასესხები სახსრების მოძრაობა ასე გამოიყურება:

	2023	2022
1 იანვარს	13,276	14,622
სესხის აღება	20,219	14,494
საპროცენტო ხარჯი	1,455	2,533
გადახდილი პროცენტი	(1,596)	(2,535)
ძირითადი თანხის დაფარვა	(25,977)	(15,826)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	-	(12)
31 დეკემბერს	7,377	13,276

2023 ფინანსურ წელს, ადგილობრივ ვალუტაში დენომინირებული სესხების საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთები იყო 13.40%-დან, ხოლო 2022 ფინანსურ წელს აღნიშნული განაკვეთი 15%-დან 16%-მდე მერყეობდა. ამ სესხების დაფარვის საშუალო ვადა 2023 ფინანსურ წელს შეადგენდა 702 დღეს, ხოლო 2022 ფინანსურ წელს დაფარვის საშუალო ვადა იყო 821 დღე. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სესხები.

12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	10,839	540
გადასახდელი დივიდენდები (მე-19 შენიშვნა)	11,200	22,357
დარიცხული სახელოფასო ვალდებულება	600	547
სხვა	56	51
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	22,695	23,495

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

13. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

	2023	2022
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	305,978	178,915
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	4,328	3,885
სულ შემოსავალი	310,306	182,800

2023 წლის განმავლობაში საქონლის გადაცემა მოხდა დროის გარკვეულ მომენტში, ხოლო მომსახურების გაწევა - დროის განმავლობაში.

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-8 შენიშვნა)	3,636	8,730
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	1,180	1,246

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები ითვლება კლიენტებისგან მიღებულ საზღაურად და წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, ამ კლიენტებს საქონელი გადასცეს.

1,180 ლარის ოდენობით კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება მოსალოდნელია 2024 წლის შემოსავლის სახით, რომელიც უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღში დაუკმაყოფილებელი შესასრულებელ ვალდებულებებს. 2023 წელს კომპანიამ შემოსავლის სახით აღიარა 1,246 ლარი, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში აღრიცხული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებების ნაწილში.

14. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
დროის კონკრეტულ მონაკვეთში გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(250,949)	(149,672)
დროის განმავლობაში გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:		
პერსონალის ხარჯები	(3,371)	(3,070)
გამოყენებული მასალები	(432)	(411)
ცვეთის ხარჯი	(223)	(197)
შესყიდული მომსახურებები	(223)	(157)
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	(18)	(26)
სხვა ხარჯები	(72)	(24)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(255,288)	(153,557)

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
პერსონალის ხარჯები	(1,929)	(1,833)
პროფესიული მომსახურება	(762)	(389)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(916)	(630)
საოფისე ხარჯი	(421)	(370)
საბანკო ხარჯები	(401)	(157)
კომუნალური ხარჯები	(372)	(320)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(294)	(324)
გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების ცვეთის ხარჯი	(138)	(121)
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	(63)	(69)
დაცვა-უსაფრთხოება	(56)	(51)
კომუნიკაციის ხარჯები	(43)	(42)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული საიჯარო ხარჯები	(9)	(25)
სხვა ხარჯები	(126)	(108)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(5,530)	(4,439)

16. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2023	2022
პერსონალის ხარჯები	(779)	(659)
სარეკლამო ხარჯები	(557)	(326)
დისტრიბუციის ხარჯები	(373)	(119)
საწვავის ხარჯი	(43)	(40)
სხვა ხარჯები	(99)	(90)
სულ რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(1,851)	(1,234)

17. ფინანსური შემოსავალი

	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი	1,108	612
ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა (მე-20 შენიშვნა)	389	1,203
სულ ფინანსური შემოსავალი	1,497	1,815

18. ფინანსური ხარჯები

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი	(1,455)	(2,533)
წმინდა საკურსო ზარალი	(263)	(1,903)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(32)	(23)
სხვა	(18)	(1)
სულ ფინანსური ხარჯები	(1,768)	(4,460)

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

19. კაპიტალი

გადასახდელ დივიდენდის ცვლილება წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
1 იანვარს	22,357	-
გმოცხადებული დივიდენდი	33,300	25,164
გადახდილი დივიდენდი	(33,110)	(2,807)
გაცემულ სესხთან გაქვითვა (შენიშვნა 9)	(11,347)	-
31 დეკემბერს	11,200	22,357

20. 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 ჯარიმებისა და საურავების დაკისრების უფლება.

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

დაგირავებული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო ბანკებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის საგნის სახით (მე-11 შენიშვნა):

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მიწა და შენობა-ნაგებობები (მე-6 და მე-11 შენიშვნები)	7,019	7,255
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა (მე-6 და მე-11 შენიშვნები)	543	345
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-7 და მე-11 შენიშვნები)	15,328	9,847

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ გააფორმა თავდებობის ხელშეკრულება ქართულ კომერციულ ბანკთან. გარანტიის ფარგლებში, კომპანია იძლევა მისი მშობელი კომპანიისა და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიების შესრულების თავდებობები ბანკის მიმართ მათ სესხებთან დაკავშირებით. კომპანია არ კისრულობს მესამე პირის თავდებობას.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგი ფინანსური თავდებობები იყო გაცემული დოლარის ეკვივალენტ ლარში:

	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტს“	ლარი		280
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	ლარი		230
შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“	ლარი		126
შპს „თეგეტა ქარ რენტ“	ლარი	403,410	79
შპს „თეგეტა რითიელს“	ლარი		47
შპს „თეგეტა ლოჯისტიკს“	ლარი		34
შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“	ლარი		32
სულ	ლარი	403,410	828

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგი ფინანსური თავდებობები იყო გაცემული დოლარის ეკვივალენტ ლარში:

	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტს“	ლარი		298
შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	ლარი		179
მშობელი კომპანია	ლარი	405,300	146
შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“	ლარი		102
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	ლარი		82
შპს „თეგეტა ქარ რენტ“	ლარი		76
სულ	ლარი	405,300	883

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

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

მოძრაობა გაცემულ ფინანსურ თავდებობაში არის შემდეგი:

	2023	2022
ფინანსური თავდებობები 1 იანვარს	883	1,256
წლის განმავლობაში გაცემული თავდებობები	5,081	830
ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა	(389)	(1,203)
ფინანსური თავდებობები 31 დეკემბერს	5,575	883

2023 წლის განმავლობაში მშობელმა კომპანიამ და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულმა კომპანიებმა დაფარეს ნასესხები სახსრების ნაწილი, შესაბამისად, კომპანიამ გადააფარა თავდებობის ანარიცხი და აღიარა 389 ლარის ოდენობით შემოსულობა. 2022 წელს ფინანსური შემოსავლების მუხლში აღრიცხული შემოსულობამ შეადგინა 1,203 ლარი.

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება

კომპანიას აკისრია კონკრეტული სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც უმეტესად მშობელი და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიების საბანკო სესხებს უკავშირდება. ამგვარ ვალდებულებებთან შეუსაბამობამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ასრულებდა ყველა სახელშეკრულებო პირობას.

21. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება ნასესხები სახსრებისა და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა კომპანიის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობისთვის. კომპანიას თავისი ოპერაციებიდან პირდაპირ იღებს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს.

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

საკრედიტო რისკი

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

მიადგება. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობის (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები) და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებში განთავსებული ანაზღაურებებიდან გამომდინარე.

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	3,656	9,354
გაცემული სესხები	8,471	8,986
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,436	1,570
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	15,563	19,910

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

გაუფასურების ანალიზი ხდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებელი ანარიცხის მატრიცის გამოყენებით, ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სემენტების დაჯგუფების საფუძველზე. დაანგარიშება ასახავს ვარაუდზე დაფუძნებულ შედეგებს, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას წარსული მოვლენების, არსებული პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური ვითარების პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის არის ხელმისაწვდომი. ზოგადად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები ჩამოიწერება, თუ ისინი ერთ წელზე მეტი პერიოდით არის ვადაგადაცილებული და არ წარმოადგენენ სამართალგამოყენების საგანს. კომპანია ჩვეულებრივ არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

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

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.

გაცემული სესხები

კომპანიას აქვს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიებთან გაცემული სესხები. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ დანაკარგის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს.

მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიან ანაზღაურებზე განთავსებული ფულადი სახსრები

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

საბაზრო რისკი

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

კომპანია საკრედიტო რისკს გასწევს იქედან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვის, ნასესხები სახსრების ვალუტებსა და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („ლარი“). ვალუტა, ასევე კომპანიის ოპერაციები ძირითადად ხორციელდება აშშ დოლარსა და ევროში.

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	3,913	(10,538)	(6,625)	12,047	(12)	12,035
ევრო	8	(1,471)	(1,463)	6	(205)	(199)

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	
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	(663)	1,204
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	663	(1,204)
ევროს 10%-იანი გამყარება	(146)	(20)
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	146	20

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნასესხები სახსრები	7,377	10,855

საანგარიშგებო თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთებში შესაძლო გონიერული 100 საბაზისო პუნქტით ცვლილება საანგარიშგებო თარიღში იმოქმედებდა კომპანიის მოგება-ზარალზე 74 ლარით (2022 წ.: 109 ლარი). ამ ანალიზში გაკეთებულია დაშვება, რომ სხვა ცვლადები, კერძოდ კი უცხოური ვალუტის კურსები, მუდმივ მაჩვენებლებზე რჩება.

ლიკვიდურობის რისკი

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

კომპანია უზრუნველყოფს, რომ მოთხოვნისთანავე მუდმივად იქონიონ საოპერაციო ხარჯებისა და ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები სამი თვის განმავლობაში. ეს გამოიწვევს 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 მოცემულია მთლიანად, არ არის დისკონტირებული, მოიცავს პროცენტის სავარაუდო გადახდებს და გამოიცხადება ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას. თანხები ბრუტო და არადისკონტირებულ საფუძველზეა წარმოდგენილი, მოიცავს მოსალოდნელ საპროცენტო გადახდებს და გამოიცხადება 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	410	811	3,653	3,317	-	8,191	7,377
საიჯარო ვალდებულებები	4	9	39	177	372	601	316
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	153	82	613	6,146	-	6,994	5,575
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	22,695	-	-	-	-	22,695	22,695
სულ მომავალი გადახდები	23,262	902	4,305	9,640	372	38,481	35,963

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	საბალანსო ღირებულება
ნასესხები სახსრები საიჯარო	2,128	817	4,365	8,396	–	15,706	13,276
ვალდებულებები	2	4	17	89	372	484	210
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	20	24	387	617	138	1,186	883
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	23,495	–	–	–	–	23,495	23,495
სულ მომავალი გადახდები	25,645	845	4,769	9,102	510	40,871	37,864

კაპიტალის მართვა

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

22. 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 ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისა, რომლებიც 1-ელი დონით არის შეფასებული.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

23. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მეკავშირე მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	შენიშვნა	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	8	-	24	3,045	3,069
გაცემული სესხები	9	-	-	8,471	8,471
საიჯარო ვალდებულებები		(105)	-	-	(105)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	12	(347)	-	(204)	(551)
გადასახდელი დივიდენდები	19	(11,200)	-	-	(11,200)
მშობელ კომპანიასა და დოზილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები	20	(4,747)	-	(828)	(5,575)
გასაცემი ხელფასები		-	(168)	-	(168)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მეკავშირე მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	შენიშვნა	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	8	1,079	16	7,502	8,597
გაცემული სესხები	9	6,068	-	2,918	8,986
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	12	(63)	-	(282)	(345)
ნასესხები სახსრები	11	-	-	(2,421)	(2,421)
გადასახდელი დივიდენდები	19	(22,357)	-	-	(22,357)
მშობელ კომპანიასა და დოზილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები	20	(146)	-	(737)	(883)
გასაცემი ხელფასები		-	(92)	-	(92)

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
საქონლის რეალიზაცია	75	66	18,501	18,642
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	49	-	386	435
საიჯარო შემოსავალი	505	-	-	505
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	(296)	-	(5,278)	(5,574)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	(161)	-	(462)	(623)
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ხარჯი	(9)	-	-	(9)
ხელფასები და პრემიები	(22)	(338)	(39)	(399)
საპროცენტო შემოსავალი	320	-	660	980
რეკლამის ხარჯი	(33)	-	-	(33)
ოფისის ხარჯი	(165)	-	-	(165)
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(436)	-	(259)	(695)
გადახდილი დივიდენდები	(33,110)	-	-	(33,110)
ფინანსურ თავდებობებზე აღიარებული შემოსავალი	(298)	-	687	389
სხვა	(35)	(3)	50	12

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

23. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან (გაგრძელება)

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
საქონლის რეალიზაცია	593	126	22,058	22,777
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	–	–	11	11
საიჯარო შემოსავალი	507	–	–	507
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	(103)	(75)	(2,579)	(2,757)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	(340)	–	(393)	(733)
საიჯარო ხარჯი	(25)	–	–	(25)
ხელფასები და პრემიები	(1)	(266)	(119)	(386)
საპროცენტო შემოსავალი	398	–	171	569
საპროცენტო ხარჯი	–	–	(119)	(119)
გადახდილი დივიდენდები	(2,807)	–	–	(2,807)
ფინანსურ თავდებობებზე აღიარებული შემოსავალი	768	–	435	1,203

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

24. არაფულადი ოპერაციები

2023 წელს კომპანიამ აღიარა ფინანსური თავდებობები 5,081 ლარის ოდენობით (2022წ.: 830 ლარი), რაც წარმოადგენს არაფულად ოპერაციას.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ გაქვითა გადასახდელი დივიდენდი გაცემულ სესხებთან 11,347 ლარის ოდენობით.

25. ანგარიშგების წარდგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

2024 წელს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები მისი არსებული პარტნიორისთვის 17,600 ლარის ოდენობით.

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თბილისი შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

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 „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	9
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა.....	9
3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებითი შენიშვნებში	19
4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა	19
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	20
6. ძირითადი საშუალებები.....	21
7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	22
8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები.....	22
9. გაცემული სესხები.....	23
10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	23
11. ნასესხები სახსრები	24
12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	24
13. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	25
14. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება.....	25
15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	26
16. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები.....	26
17. ფინანსური შემოსავალი	26
18. ფინანსური ხარჯები	26
19. კაპიტალი	27
20. პირობითი ვალდებულებები.....	27
21. ფინანსური რისკის მართვა.....	28
22. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება.....	32
23. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან	33
24. არაფულადი ოპერაციები.....	34
25. ანგარიშგების წარდგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები.....	34

თბილისი 15.01.2024

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“ („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, შესაძარ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- იმის შეფასებაზე, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ;
- მმართველობით ანგარიშგებაში ისეთი ინფორმაციის გამჟღავნებაზე, რომელიც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით;
- მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც შესაბამისობაშია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ბუღალტრული ჩანაწერების ისეთ წარმოებაზე, რომელიც სრულყოფილად წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის ტრანზაქციებს და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოაჩენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და საშუალებას აძლევს მენეჯმენტს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება იყოს ფასს-თან შესაბამისობაში;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც შეესაბამება ქართულ კანონმდებლობასა და ფასს-ს;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 23 ოქტომბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მარიამ მელიაშვილი
გენერალური დირექტორი

ირინა ნოსელიძე
მთავარი ბუღალტერი

თბილისი 15.10.2024

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტას“ აქციონერებს და მენეჯმენტს.

მოსაზრება

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

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

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშში შესულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტის დასკვნას. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის მმართველობის ანგარიშში 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 ვალდებული ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ.

ხელმძღვანელობასა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური

ი.ი. მსხვერპლი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

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 გამოხატველი 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 ვერაშეფასებელი რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაშეფასებელი რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო დაშვებებისა და შესაბამისი განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ აღნიშნულ საკითხზე შესაბამისი განმარტებით შენიშვნებში, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისთვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, თუ რამდენად სამართლიანადაა ასახული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციები და მოვლენები.

ნათი ნიჭიკაშვილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

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

შოთა ნანიტაშვილი (Reg# SARAS-A-957146)

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

2023 წლის 23 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

თაბა მანუკაშვილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	11,956	8,578
არამატერიალური აქტივები		33	43
აქტივის გამოყენების უფლება		1,348	1,368
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები		1,645	562
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,982	10,551
მიმდინარე აქტივები			
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები		254	191
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	15,328	9,847
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	8	3,656	9,354
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები		297	1,451
საგადასახადო აქტივები		4,159	14
გაცემული სესხები	9	8,471	8,986
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	3,436	1,570
სულ მიმდინარე აქტივები		35,601	31,413
სულ აქტივები		50,583	41,964
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	19	22	22
გაუნაწილებელი მოგება		11,453	1,917
სულ კაპიტალი		11,475	1,939
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	11	3,153	7,314
საიჯარო ვალდებულებები		297	188
საგარანტიო ანარიცხი		1,678	577
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,128	8,079
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	11	4,224	5,962
საიჯარო ვალდებულებები		19	22
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	12	22,695	23,495
საგარანტიო ანარიცხი		287	206
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები		5,575	883
მოგების გადასახადის მიმდინარე გადასახდელები		-	132
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		1,180	1,246
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		33,980	31,946
სულ ვალდებულებები		39,108	40,025
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		50,583	41,964

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 23 ოქტომბერს

მარიამ მელიაშვილი
გენერალური დირექტორი

ირინა ნოსელიძე
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	13	310,306	182,800
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(255,288)	(153,557)
საერთო მოგება		55,018	29,243
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(5,530)	(4,439)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	16	(1,851)	(1,234)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		939	1,200
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(388)	(279)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		48,188	24,491
ფინანსური შემოსავალი	17	1,497	1,815
ფინანსური ხარჯები	18	(1,768)	(4,460)
მოგება დაბეგვრამდე		47,917	21,846
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		47,917	21,846
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		47,917	21,846

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 23 ოქტომბერს

მარიამ მელიაშვილი
გენერალური დირექტორი

ირინა ნოსელიძე
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	22	6,065	6,087
წლის მოგება	-	21,846	21,846
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	21,846	21,846
დივიდენდის გამოცხადება (მე-19 შენიშვნა)	-	(25,164)	(25,164)
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-22 შენიშვნა)	-	(830)	(830)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	22	1,917	1,939
წლის მოგება	-	47,917	47,917
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	47,917	47,917
დივიდენდის გამოცხადება (მე-19 შენიშვნა)	-	(33,300)	(33,300)
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-22 შენიშვნა)	-	(5,081)	(5,081)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	22	11,453	11,475

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 23 ოქტომბერს

მარიამ მელიაშვილი
გენერალური დირექტორი

ირინა ნოსელიძე
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგვრამდე		47,917	21,846
ცვლილებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:			
ძირითადი საშუალებების და გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების ცვეთა		645	634
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		10	8
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (აღდგენა)/ანარიცხი	8	(159)	(407)
საპროცენტო შემოსავალი	17	(1,108)	(612)
ფინანსური გარანტიის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა	17	(389)	(1,203)
საპროცენტო ხარჯი	18	1,487	2,556
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	18	263	1,903
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე	7	279	95
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		48,945	24,820
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში		5,421	(1,388)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		1,154	63
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(4,491)	(7,552)
ცვლილებები საგადასახადო დავალიანებებსა და საგადასახადო აქტივებში		(4,277)	(74)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		10,540	544
ცვლილებები საგარანტიო ანარიცხში		1,182	344
ცვლილებები გარანტიებთან დაკავშირებულ აქტივში		(1,146)	(415)
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება		(66)	(255)
ცვლილებები საბრუნავი კაპიტალში		8,317	(8,733)
მოგების გადახდილი გადასახადი		-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		57,262	16,087
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	6	(5,154)	(1,673)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		-	607
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(17)
გაცემული სესხები	9	(31,622)	(9,559)
გაცემული სესხების დაფარვა	9	20,863	1,411
მიღებული პროცენტი	9,10	923	66
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(14,990)	(9,165)
ფინანსური საქმიანობა			
სესხის აღება	11	20,219	14,494
ნასესხები სახსრების დაფარვა	11	(25,977)	(15,826)
გადახდილი პროცენტი	11	(1,596)	(2,535)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა		(44)	(22)
გადახდილი დივიდენდი	19	(33,110)	(2,807)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(40,508)	(6,696)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		102	(224)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		1,866	2
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	1,570	1,568
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	10	3,436	1,570

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 23 ოქტომბერს

მარიამ მელიაშვილი
გენერალური დირექტორი

ირინა ნოსელიძე
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

1. შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“ („კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომერით: 405006461, არის 2013 წლის 26 აგვისტოს საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია. ის საქართველოშია განთავსებული. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, უნივერსიტეტის ქ. #6.

კომპანია არის „Toyota Motors Corporation“-ის (შემდგომში „ტოიოტა“) ოფიციალური დილერი და მისი ძირითადი საქმიანობა მოიცავს „ტოიოტას“ მარკის ავტომობილების უახლესი მოდელებით, ორიგინალი ავტო ნაწილებით და აქსესუარებით ვაჭრობას, ასევე „ტოიოტას“ მიერ სერტიფიცირებული თანამშრომლების მიერ მაღალი დონის პროფესიონალური მომსახურების გაწევას.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს „თეგეტა მოტორსი“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“), საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია. კომპანიის საბოლოო მაცონტროლებელი მხარეა ბატონი თემურ კოხომე, საქართველოს მოქალაქე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

(ა) მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას. ფინანსურ ანგარიშგებებში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამ 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 იხელმძღვანელო აღრიცხვის ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, გარდა ახალი და შეცვლილი სტანდარტების გამოყენებისა, რომლებიც მე-4 შენიშვნაშია განხილული.

(ბ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

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, რადგან ის ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს მათი კლიენტზე გადაცემამდე.

თბილისი

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებებიდან (გაგრძელება)

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

კომპანია განიხილავს არსებობს თუ არა ხელშეკრულებაში სხვა დაპირებებიც, რომლებიც განცალკევებულია შესასრულებელი მოვალეობისგან, რომელზეც უნდა გადანაწილდეს ოპერაციის ფასის ნაწილი (მაგ. გარანტიები და ა.შ.). საქონლის გაყიდვის და მომსახურების გაწევის ოპერაციის ფასის განსაზღვრისას, კომპანია განიხილავს ცვლადი საზღაურების ეფექტებს.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

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

(გ) ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსურ შემოსავლებში შედის:

- ▶ საპროცენტო შემოსავალი;
- ▶ შემოსავალი ფინანსური გარანტიების ხელახალი შეფასებიდან მიღებული შემოსულობა;

კომპანიის ფინანსურ ხარჯებში შედის:

- ▶ საპროცენტო ხარჯები;
- ▶ საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე;
- ▶ საკურსო ცვლილებით 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 პოზიციამა, თუ წმინდა ზარალის.

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

(დ) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ლარში, რომლის კონვერტაციაც 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 ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმოშობილი სხვაობები ასახულია მოგებაში ან ზარალში. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. არაფულადი მუხლების კონვერტაციის შედეგად მიღებული შემოსულობა თუ ზარალი აღირიცხება მუხლის სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებით განპირობებული შემოსულობის და ზარალის აღიარების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი მუხლები, რომლებიც ისტორიული ღირებულების საფუძველზე ფასდება, კონვერტირდება ოპერაციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივების ან არაფულადი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის დროს შესაბამისი აქტივების, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის რამდენიმე წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანია თითოეულისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

თბილისი, 2024 წლის 15 ივნისი

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იხვევება საქართველოში. მიმდინარე მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული ვალდებულებებიდან გამოქციუვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებზე დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის დავალიანება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქციუვის 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 გადასახადელი 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. შესაბამისად, კომპანია ყველა საგადასახადო კრედიტორულ ვალდებულებებთან ან დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს წარადგენს თითოეული საწარმოს მიხედვით, წმინდა საფუძველზე.

თბილისი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

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

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(ზ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

(თ) ძირითადი საშუალებები

ადიარება და შეფასება

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

ანალოგიურად, როდესაც ტარდება ფართომასშტაბიანი ინსპექცია, მისი ხარჯის ადიარება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ხდება, როგორც ჩანაცვლების ღირებულებისა, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯის ადიარება ხდება მათი დადგომისთანავე მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ილი ნაწიკიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების განკარგვით მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებით გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის შედარებით და მოგება-ზარალში აღიარდება სხვა შემოსავალში/სხვა ხარჯში.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალებების დამონტაჟების და მათი სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთა ეფუძნება აქტივის ღირებულებაზე შეფასებული ნარჩენი ღირებულების გამოკლების გზით.

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

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

▶ შენობა-ნაგებობები	15-50 წელი;
▶ მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	1-10 წელი;
▶ საოფისე აღჭურვილობა, ავტომობილები და სხვ.	2-8 წელი.
▶ სხვა	2-8 წელი

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

(ი) 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 მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით („შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

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

იმი ნაწყო

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(j) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

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

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

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 და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს და გაცემულ სესხებს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში - მე-3 შენიშვნა;
- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე-5 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები - მე-8 შენიშვნა;
- ▶ გაცემული სესხები - მე-9 შენიშვნა;

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

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის 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.

იამო ნიკოლეი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

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

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.

გაცემული სესხებისა და ფინანსური გარანტიებისთვის, მოსალოდნელია, რომ საკრედიტო დავალიანება საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ან დეფოლტს გამოიწვევს კრედიტის ხარისხის მნიშვნელოვანი გაუარესების შემდეგ, რაც განისაზღვრება, როგორც კონტრაგენტების საკრედიტო რეიტინგის გაუარესება თავდაპირველი აღიარებიდან ორი პოზიციით, ან საკრედიტო რეიტინგის დადგენა 'Ca' ან ნაკლებ დონეზე. კომპანიას ყველა სესხი და გარანტია გაცემული აქვს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებზე, შესაბამისად მათი დაფარვა ყოველთვის არ შეესაბამება შეთანხმებულ გრაფიკს და შესაძლოა გამოიწვიოს ხელშეკრულების რამდენიმეჯერ გახანგრძლივება და რესტრუქტურისაცია. შესაბამისად, კომპანია ვადაგადაცილებულ დღეებს არ მიიჩნევს საკრედიტო რისკის ან გაუფასურების მნიშვნელოვნად გაზრდის ტრიგერად. 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 მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

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:

- ▶ ამოიწერა 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. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ შენარჩუნებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

ილი ქანჭილაძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

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 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებებს, ნასესხებ სახსრებს, საიჯარო ვალდებულებებსა და ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებს.

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. ისეთი ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები, რომლებიც შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულებების შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენენ, თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულების სახით, რაც მერე კორექტირდება თავდებობის გაცემისთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯებით. ამის შემდეგ ვალდებულება აღიარდება საანგარიშგებო თარიღში ფასს (IFRS) 9-ის მოთხოვნებით შეფასებული მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალსა და კუმულაციური ამორტიზაციით შემცირებულ თავდაპირველად აღიარებულ თანხას შორის უმაღლესით (მე-20 შენიშვნა).

თბილისი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური ვალდებულებები (გაგრძელება)

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 ურთიერთგაქცევის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის სურვილი.

(ვ) 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 კომპანიის აქტივებიდან 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 კოფიციენტებით, 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 აღდგენითი 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

თბილისი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

აღდგენის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც აღდგენა აღრიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

(ლ) 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 ხელმისაწვდომი უნდა იყოს კომპანიისთვის. 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.

(მ) საწესდებო კაპიტალი

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

ნინო ხუნჯიკიძე

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(6) ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი ანაზრები

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

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

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 ექნებათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

თბილისი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი ცვლილების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ.

კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზრის პირობების ან გარიგებების ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშებისთვის კომპანია ორ მეთოდს იყენებს - ინდივიდუალური შეფასებას და კოლექტიური შეფასების მეთოდს. ინდივიდუალური მეთოდებს გამოიყენება მხოლოდ მნიშვნელოვან კონტრაგენტებთან, 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. თითოეული 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.

გაცემული სესხები

გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ინდივიდუალურად ფასდება, მსესხებლის შიდა საკრედიტო რეიტინგის გათვალისწინებით, კონკრეტული ფინანსური და არაფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე, გარდა შპს „თეგეტა მოტორსის“ ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა. შპს „თეგეტა მოტორსის“ შვილობილი კომპანიებისთვის შიდა რეიტინგი მშობელი კომპანიის რეიტინგს ემთხვევა.

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

ნინო ნიჭიკაძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა და ავტომობილები	სხვა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება	8,440	1,994	1,733	559	15	12,741
დაგროვილი ცვეთა	(1,241)	(1,607)	(820)	(526)	-	(4,194)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვრისთვის	7,199	387	913	33	15	8,547
შესყიდვები	232	99	1,308	34	-	1,673
გასვლები	-	-	(1,235)	(39)	-	(1,274)
ცვეთის ხარჯი	(176)	(141)	(172)	(24)	-	(513)
გაყიდვებზე დაგროვილი ცვეთა	-	-	107	38	-	145
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	7,255	345	921	42	15	8,578
თვითღირებულება	8,672	2,093	1,806	554	15	13,140
დაგროვილი ცვეთა	(1,417)	(1,748)	(885)	(512)	-	(4,562)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	7,255	345	921	42	15	8,578
შესყიდვები	34	357	2,179	143	2,441	5,154
გასვლები	(128)	-	(1,284)	(15)	-	(1,427)
ცვეთის ხარჯი	(177)	(159)	(155)	(16)	-	(507)
გაყიდვებზე დაგროვილი ცვეთა	35	-	115	8	-	158
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	7,019	543	1,776	162	2,456	11,956
თვითღირებულება	8,578	2,450	2,701	682	2,456	16,867
დაგროვილი ცვეთა	(1,559)	(1,907)	(925)	(520)	-	(4,911)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	7,019	543	1,776	162	2,456	11,956

2023 წლის 31 დეკემბრის კომპანიის მიწა, შენობა-ნაგებობები, მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა საბალანსო ღირებულებით 7,562 ლარი (2022 წ.: 7,600 ლარი), დაგირავებული იყო ნასესხებ სახსრებზე მესამე პირთა უზრუნველყოფის საგნის სახით (იხილეთ მე-20 შენიშვნაში).

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მოგება-ზარალში აღიარებული ცვეთის თანხები:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში შესული (მე-14 შენიშვნა)	223	197
საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული	284	316
სულ ცვეთის ხარჯი	507	513

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში ექსპლუატაციაში მყოფი და სრულად ამორტიზებული ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 2,205 ლარს (2022 წ.: 2,177 ლარი).

ნიკოლოზ მამუკელი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გადასაყიდად გამიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	14,695	9,579
სხვა (თვითღირებულებით)	633	268
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	15,328	9,847

2023 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, 15,328 ლარის (2022 წ.: 9,847 ლარი) ოდენობით, წარმოადგენს კომპანიის მიერ მესამე პირებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის საგანს (იხილეთ მე-20 შენიშვნა). კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო ხარჯების მუხლში 279 ლარის (2022 წ.: 95 ლარი) 2023 წლის განმავლობაში.

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	3,683	8,937
სხვა დებიტორული დავალიანებები	20	624
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(47)	(207)
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	3,656	9,354

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

	მიმდინარე	<31 დღე	31-93 დღე	93-186 დღე	186-341 დღე	>341 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	445	230	1,379	31	313	1,305	3,703
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	-	2	-	2	43	47
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0.00%	0.00%	0.15%	0.00%	0.64%	3.30%	1.27%

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

	მიმდინარე	<31 დღე	31-93 დღე	93-186 დღე	186-341 დღე	>341 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	594	1,341	920	3,546	1,677	1,483	9,561
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	-	-	-	-	207	207
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	0%	0%	0%	0%	13,96%	2,17%

თოიოტა ცენტრი თეგეტა

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (გაგრძელება)

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხში შემდეგია:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს	207	640
წლის აღდგენა	(160)	(433)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს	47	207

9. გაცემული სესხები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მშობელ კომპანიაზე გაცემული სესხი (23-ე შენიშვნა)	-	6,068
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიებზე გაცემული სესხები (23-ე შენიშვნა)	8,471	2,918
სულ გაცემული სესხები	8,471	8,986

მოძრაობა გაცემულ სესხებში იყო შემდეგი:

	2023	2022
1 იანვარს	8,986	684
გაცემული სესხები	31,622	9,559
გაცემული სესხების დაფარვა	(20,863)	(1,411)
გადასახდელ დივიდენდთან გაქვითვა	(11,347)	-
მიღებული პროცენტი	(830)	(23)
საპროცენტო შემოსავალი	1,015	569
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	(112)	(392)
31 დეკემბერს	8,471	8,986

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	3,433	1,440
ფული გზაში	-	127
ნაღდი ფული სალაროში	3	3
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,436	1,570

კომპანია ძირითად ფულად სახსრებს და ბანკში არსებულ ნაშთებს ფლობს საქართველოს კომერციულ ბანკში, რომელსაც „Standard and Poor's“-ის და „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მინიჭებული აქვთ BB რეიტინგი.

2023 წელს ფულსა და ბანკში არსებულ ნაშთებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა 93 ლარი (2022 წ.: 43 ლარი) შეადგინა.

თბილისი ნაწილობრივი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

11. ნასესხები სახსრები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მიღებული სესხები - ძირითადი	3,153	7,314
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	3,153	7,314
მიღებული სესხები - ძირითადი	4,203	5,800
მიღებული სესხები - დარიცხული პროცენტი	21	162
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	4,224	5,962
სულ ნასესხები სახსრები	7,377	13,276

ინფორმაცია საბანკო სესხებისთვის უზრუნველყოფის საგნის სახით დაგირავებული აქტივების შესახებ და განხილვები ვალდებულებებთან შესაბამისობის თაობაზე მოცემულია მე-20 შენიშვნაში.

ნასესხები სახსრების მოძრაობა ასე გამოიყურება:

	2023	2022
1 იანვარს	13,276	14,622
სესხის აღება	20,219	14,494
საპროცენტო ხარჯი	1,455	2,533
გადახდილი პროცენტი	(1,596)	(2,535)
ძირითადი თანხის დაფარვა	(25,977)	(15,826)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	-	(12)
31 დეკემბერს	7,377	13,276

2023 ფინანსურ წელს, ადგილობრივ ვალუტაში დენომინირებული სესხების საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთები იყო 13.40%-დან, ხოლო 2022 ფინანსურ წელს აღნიშნული განაკვეთი 15%-დან 16%-მდე მერყეობდა. ამ სესხების დაფარვის საშუალო ვადა 2023 ფინანსურ წელს შეადგენდა 702 დღეს, ხოლო 2022 ფინანსურ წელს დაფარვის საშუალო ვადა იყო 821 დღე. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სესხები.

12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	10,839	540
გადასახდელი დივიდენდები (მე-19 შენიშვნა)	11,200	22,357
დარიცხული სახელფასო ვალდებულება	600	547
სხვა	56	51
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	22,695	23,495

ნინო წამყვანი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

13. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

	2023	2022
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	305,978	178,915
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	4,328	3,885
სულ შემოსავალი	310,306	182,800

2023 წლის განმავლობაში საქონლის გადაცემა მოხდა დროის გარკვეულ მომენტში, ხოლო მომსახურების გაწევა - დროის განმავლობაში.

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-8 შენიშვნა)	3,636	8,730
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	1,180	1,246

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები ითვლება კლიენტებისგან მიღებულ საზღაურად და წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, ამ კლიენტებს საქონელი გადასცეს.

1,180 ლარის ოდენობით კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება მოსალოდნელია 2024 წლის შემოსავლის სახით, რომელიც უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღში დაუკმაყოფილებელი შესასრულებელ ვალდებულებებს. 2023 წელს კომპანიამ შემოსავლის სახით აღიარა 1,246 ლარი, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში აღრიცხული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებების ნაწილში.

14. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
დროის კონკრეტულ მონაკვეთში გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(250,949)	(149,672)
დროის განმავლობაში გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:		
პერსონალის ხარჯები	(3,371)	(3,070)
გამოყენებული მასალები	(432)	(411)
ცვეთის ხარჯი	(223)	(197)
შესყიდული მომსახურებები	(223)	(157)
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	(18)	(26)
სხვა ხარჯები	(72)	(24)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(255,288)	(153,557)

ნინო წამყვალაძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
პერსონალის ხარჯები	(1,929)	(1,833)
პროფესიული მომსახურება	(762)	(389)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(916)	(630)
საოფისე ხარჯი	(421)	(370)
საბანკო ხარჯები	(401)	(157)
კომუნალური ხარჯები	(372)	(320)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(294)	(324)
გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების ცვეთის ხარჯი	(138)	(121)
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	(63)	(69)
დაცვა-უსაფრთხოება	(56)	(51)
კომუნიკაციის ხარჯები	(43)	(42)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული საიჯარო ხარჯები	(9)	(25)
სხვა ხარჯები	(126)	(108)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(5,530)	(4,439)

16. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2023	2022
პერსონალის ხარჯები	(779)	(659)
სარეკლამო ხარჯები	(557)	(326)
დისტრიბუციის ხარჯები	(373)	(119)
საწვავის ხარჯი	(43)	(40)
სხვა ხარჯები	(99)	(90)
სულ რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(1,851)	(1,234)

17. ფინანსური შემოსავალი

	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი	1,108	612
ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა (მე-20 შენიშვნა)	389	1,203
სულ ფინანსური შემოსავალი	1,497	1,815

18. ფინანსური ხარჯები

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი	(1,455)	(2,533)
წმინდა საკუთროსო ზარალი	(263)	(1,903)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(32)	(23)
სხვა	(18)	(1)
სულ ფინანსური ხარჯები	(1,768)	(4,460)

თბილისი ფინანსური

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

19. კაპიტალი

გადასახდელ დივიდენდის ცვლილება წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
1 იანვარს	22,357	-
გმოცხადებული დივიდენდი	33,300	25,164
გადახდილი დივიდენდი	(33,110)	(2,807)
გაცემულ სესხთან გაქვითვა (შენიშვნა 9)	(11,347)	-
31 დეკემბრის	11,200	22,357

20. 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 ჯარიმებისა და საურავების დაკისრების უფლება.

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

დაგირავებული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო ბანკებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის საგნის სახით (მე-11 შენიშვნა):

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მიწა და შენობა-ნაგებობები (მე-6 და მე-11 შენიშვნები)	7,019	7,255
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა (მე-6 და მე-11 შენიშვნები)	543	345
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-7 და მე-11 შენიშვნები)	15,328	9,847

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ გააფორმა თავდებობის ხელშეკრულება ქართულ კომერციულ ბანკთან. გარანტიის ფარგლებში, კომპანია იძლევა მისი მშობელი კომპანიისა და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიების შესრულების თავდებობები ბანკის მიმართ მათ სესხებთან დაკავშირებით. კომპანია არ კისრულობს მესამე პირის თავდებობას.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგი ფინანსური თავდებობები იყო გაცემული დოლარის ეკვივალენტ ლარში:

	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტს“	ლარი		280
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	ლარი		230
შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“	ლარი		126
შპს „თეგეტა ქარ რენტ“	ლარი	403,410	79
შპს „თეგეტა რითეილს“	ლარი		47
შპს „თეგეტა ლოჯისტიკს“	ლარი		34
შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“	ლარი		32
სულ	ლარი	403,410	828

მამა ნიკოლეი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგი ფინანსური თავდებობები იყო გაცემული დოლარის ეკვივალენტ ლარში:

	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტს“	ლარი		298
შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	ლარი		179
მშობელი კომპანია	ლარი	405,300	146
შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“	ლარი		102
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	ლარი		82
შპს „თეგეტა ქარ რენტ“	ლარი		76
სულ	ლარი	405,300	883

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

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

მომდარაბა გაცემულ ფინანსურ თავდებობაში არის შემდეგი:

	2023	2022
ფინანსური თავდებობები 1 იანვარს	883	1,256
წლის განმავლობაში გაცემული თავდებობები	5,081	830
ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა	(389)	(1,203)
ფინანსური თავდებობები 31 დეკემბრის	5,575	883

2023 წლის განმავლობაში მშობელმა კომპანიამ და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულმა კომპანიებმა დაფარეს ნასესხები სახსრების ნაწილი, შესაბამისად, კომპანიამ გადააფარა თავდებობის ანარიცხი და აღიარა 389 ლარის ოდენობით შემოსულობა. 2022 წელს ფინანსური შემოსავლების მუხლში აღრიცხული შემოსულობამ შეადგინა 1,203 ლარი.

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება

კომპანიას აკისრია კონკრეტული სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც უმეტესად მშობელი და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიების საბანკო სესხებს უკავშირდება. ამგვარ ვალდებულებებთან შეუსაბამობამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ასრულებდა ყველა სახელშეკრულებო პირობას.

21. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება ნასესხები სახსრებისა და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა კომპანიის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობისთვის. კომპანიას თავისი ოპერაციებიდან პირდაპირ იღებს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს.

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

საკრედიტო რისკი

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

ნინო ნიჭიკაძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

მიაღებდა. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობის (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები) და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებში განთავსებული ანაზრებიდან გამომდინარე.

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	3,656	9,354
გაცემული სესხები	8,471	8,986
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,436	1,570
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	15,563	19,910

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

გაუფასურების ანალიზი ხდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებელი ანარიცხის მატრიცის გამოყენებით, ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის. დარუხრების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე. დაანგარიშება ასახავს ვარაუდზე დაფუძნებულ შედეგებს, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას წარსული მოვლენების, არსებული პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური ვითარების პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის არის ხელმისაწვდომი. ზოგადად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები ჩამოიწერება, თუ ისინი ერთ წელზე მეტი პერიოდით არის ვადაგადაცილებული და არ წარმოადგენენ სამართალგამოყენების საგანს. კომპანია ჩვეულებრივ არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

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

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.

გაცემული სესხები

კომპანიას აქვს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიებთან გაცემული სესხები. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ დანაკარგის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს.

მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიან ანაზრებზე განთავსებული ფულადი სახსრები

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

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკები წარმოიშობა (ა) უცხოური ვალუტის და (ბ) პროცენტის ვალდებულებების ღია პოზიციებიდან, რომლებიც ბაზარზე ზოგად და სპეციფიკურ მოძრაობას ექვემდებარება. ხელმძღვანელობა აწესებს ლიმიტებს რისკის დასაზღვრებლად, 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.

ნ. ნიჭიშვილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

კომპანია საკრედიტო რისკს გასწევს იქედან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვის, ნასესხები სახსრების ვალუტებსა და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („ლარი“). ვალუტა, ასევე კომპანიის ოპერაციები ძირითადად ხორციელდება აშშ დოლარსა და ევროში.

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	3,913	(10,538)	(6,625)	12,047	(12)	12,035
ევრო	8	(1,471)	(1,463)	6	(205)	(199)

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	
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	(663)	1,204
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	663	(1,204)
ევროს 10%-იანი გამყარება	(146)	(20)
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	146	20

მომზადებულია

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნასესხები სახსრები	7,377	10,855

საანგარიშგებო თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთებში შესაძლო გონივრული 100 საბაზისო პუნქტით ცვლილება საანგარიშგებო თარიღში იმოქმედებდა კომპანიის მოგება-ზარალზე 74 ლარით (2022 წ.: 109 ლარი). ამ ანალიზში გაკეთებულია დაშვება, რომ სხვა ცვლადები, კერძოდ კი უცხოური ვალუტის კურსები, მუდმივ მაჩვენებლებზე რჩება.

ლიკვიდურობის რისკი

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

კომპანია უზრუნველყოფს, რომ მოთხოვნისთანავე მუდმივად იქონიონ საოპერაციო ხარჯებისა და ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები სამი თვის განმავლობაში. ეს გამოიწვევს 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 მოცემულია მთლიანად, არ არის დისკონტირებული, მოიცავს პროცენტის სავარაუდო გადახდებს და გამორიცხავს ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას. 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 მეტ	სულ	საბალანსო ღირებულება
ნასესხები სახსრები	410	811	3,653	3,317	-	8,191	7,377
საიჯარო ვალდებულებები	4	9	39	177	372	601	316
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	153	82	613	6,146	-	6,994	5,575
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	22,695	-	-	-	-	22,695	22,695
სულ მომავალი გადახდები	23,262	902	4,305	9,640	372	38,481	35,963

ილია ნიჭიშვილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	საბალანსო ღირებულება
ნასესხები სახსრები საიჯარო	2,128	817	4,365	8,396	–	15,706	13,276
ვალდებულებები ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	2	4	17	89	372	484	210
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	20	24	387	617	138	1,186	883
	23,495	–	–	–	–	23,495	23,495
სულ მომავალი გადახდები	25,645	845	4,769	9,102	510	40,871	37,864

კაპიტალის მართვა

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

22. 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 ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისა, რომლებიც 1-ელი დონით არის შეფასებული.

ნინო ნიჭუცაძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

23. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მეკავშირე მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	შენიშვნა	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	8	-	24	3,045	3,069
გაცემული სესხები	9	-	-	8,471	8,471
საიჯარო ვალდებულებები		(105)	-	-	(105)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	12	(347)	-	(204)	(551)
გადასახდელი დივიდენდები	19	(11,200)	-	-	(11,200)
მშობელ კომპანიასა და დოზილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები	20	(4,747)	-	(828)	(5,575)
გასაცემი ხელფასები		-	(168)	-	(168)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მეკავშირე მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	შენიშვნა	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	8	1,079	16	7,502	8,597
გაცემული სესხები	9	6,068	-	2,918	8,986
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	12	(63)	-	(282)	(345)
ნასესხები სახსრები	11	-	-	(2,421)	(2,421)
გადასახდელი დივიდენდები	19	(22,357)	-	-	(22,357)
მშობელ კომპანიასა და დოზილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები	20	(146)	-	(737)	(883)
გასაცემი ხელფასები		-	(92)	-	(92)

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
საქონლის რეალიზაცია	75	66	18,501	18,642
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	49	-	386	435
საიჯარო შემოსავალი	505	-	-	505
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	(296)	-	(5,278)	(5,574)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	(161)	-	(462)	(623)
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ხარჯი	(9)	-	-	(9)
ხელფასები და პრემიები	(22)	(338)	(39)	(399)
საპროცენტო შემოსავალი	320	-	660	980
რეკლამის ხარჯი	(33)	-	-	(33)
ოფისის ხარჯი	(165)	-	-	(165)
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(436)	-	(259)	(695)
გადახდილი დივიდენდები	(33,110)	-	-	(33,110)
ფინანსურ თავდებობებზე აღიარებული შემოსავალი	(298)	-	687	389
სხვა	(35)	(3)	50	12

ილინა ნიჭიკაიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

23. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან (გაგრძელება)

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
საქონლის რეალიზაცია	593	126	22,058	22,777
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	–	–	11	11
საიჯარო შემოსავალი	507	–	–	507
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	(103)	(75)	(2,579)	(2,757)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	(340)	–	(393)	(733)
საიჯარო ხარჯი	(25)	–	–	(25)
ხელფასები და პრემიები	(1)	(266)	(119)	(386)
საპროცენტო შემოსავალი	398	–	171	569
საპროცენტო ხარჯი	–	–	(119)	(119)
გადახდილი დივიდენდები	(2,807)	–	–	(2,807)
ფინანსურ თავდებობებზე აღიარებული შემოსავალი	768	–	435	1,203

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

24. არაფულადი ოპერაციები

2023 წელს კომპანიამ აღიარა ფინანსური თავდებობები 5,081 ლარის ოდენობით (2022წ.: 830 ლარი), რაც წარმოადგენს არაფულად ოპერაციას.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ გაქვითა გადასახდელი დივიდენდი გაცემულ სესხებთან 11,347 ლარის ოდენობით.

25. ანგარიშგების წარდგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

2024 წელს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები მისი არსებული პარტნიორისთვის 17,600 ლარის ოდენობით.

ნიკოლოზ მუხრანაძე

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N241596153



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

02.12.2024 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

35029649168424



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, 02.12.2024წ.

მე, **ლელა ხუნაშვილი**, ნოტარიუს სოფიკო გობეჯიშვილის შემცვლელი პირი, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N49 კვარტალი I, კორპ. 3, ბინა 1, ვადასტურებ თარჯიმნის **ნინო წოწკოლაურის** (დაბ. 19.09.1981წ. პ/ნ 01025008026, რეგისტრირებული მისამართზე: თბილისი მირიან მეპის ქ. N 77 ბ. 20, ბაკალავრის დიპლომი B N07786, გაცემული 2002წ. ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ, სარეგისტრაციო N 01/143) ხელმოწერის სინამდვილეს. მე გავაფრთხილე თარჯიმანი **ნინო წოწკოლაური**, რომ ის პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. მე, **ლელა ხუნაშვილი**, ნოტარიუს სოფიკო გობეჯიშვილის შემცვლელი პირი, ვამოწმებ თარჯიმნის **ნინო წოწკოლაურის** ხელმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან მის ნამდვილობას. 36 გვ. 1 გვ.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური 108 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 113 ლარი.

Tbilisi, Georgia, 02.12.2024

I, **Lela Khunashvili**, Substitute of Notary **Sofiko Gobejishvili** at the address: apt. 1, block 3, quarter 1, N49 Vazha-Pshavela Ave. Tbilisi, confirm the authenticity of the signature of the translator **Nino Tsotskolauri** (born on 19.09.1981, registered at the address: Apt.20, Building 77, Mirian Mepe st. Tbilisi, P/N 01025008026, Bachelor's Diploma B N07786, issued on 2002 by Ivane Javakhishvili State University of Tbilisi, registration N 01/143). I have warned the translator **Nino Tsotskolauri** that she is responsible for the accuracy of the translation and she has confirmed that she possesses the English language properly and provides true and accurate translation. I, **Lela Khunashvili**, Substitute of Notary **Sofiko Gobejishvili** confirm the authenticity of the signature of the translator **Nino Tsotskolauri** and not the correctness of legal facts or validity of the document. 36 p. 1 c.

Notary fee – 108 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: 113 GEL.**

ნოტარიუსი ს. გობეჯიშვილის შემცვლელი პირი

Substitute of Notary S. Gobejishvili



/ლელა ხუნაშვილი/

/Lela Khunashvili/



TOYOTA CENTER TEGETA LLC

Financial statements

For the year ended 31 December 2023
together with independent auditor's report

TOYOTA CENTER TEGETA LLC

TABLE OF CONTENTS

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

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT	2-3
------------------------------------	-----

FINANCIAL STATEMENTS

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

NOTES TO FINANCIAL STATEMENTS

1. Toyota Center Tegeta LLC	8
2. Material accounting policy information.....	8
3. Changes in accounting policies and disclosures	17
4. New standards and interpretations issued but not yet effective	17
5. Critical accounting estimates and assumptions.....	17
6. Property, plant and equipment	19
7. Inventories	20
8. Trade and other receivables	20
9. Loans issued.....	21
10. Cash and cash equivalents	21
11. Borrowings	22
12. Trade and other payables	22
13. Revenue from contract with customers.....	23
14. Cost of sales	23
15. General and administrative expenses	24
16. Selling and distribution expenses.....	24
17. Finance income	24
18. Finance costs.....	24
19. Equity.....	25
20. Contingencies and commitments	25
21. Financial risk management	27
22. Fair value of financial instruments	30
23. Balances and transactions with related parties.....	30
24. Non-cash transactions	31
25. Subsequent events.....	31

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 Toyota Center Tegeta 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 23 October 2024.

On behalf of Management:

Mariam Meliashvili
General Director

Irina Noselidze
Chief Accountant

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

Management is responsible for the preparation of the financial statements that present fairly the financial position of Toyota Center Tegeta 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:

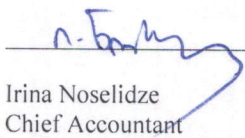
- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Company;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Company's transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the financial position of 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 23 October 2024.

On behalf of Management:



Mariam Meliashvili
General Director



Irina Noselidze
Chief Accountant

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholder and the management of Toyota Center Tegeta LLC

Opinion

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

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2023, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS").

Basis for Opinion

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

Other Information

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

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

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

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

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

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

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

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

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

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

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

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

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

23 October 2024
Tbilisi, Georgia

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:

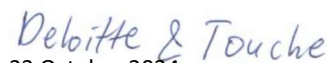
- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting 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 Nantashvili (Reg# SARAS-A-957146)

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



23 October 2024

Tbilisi, Georgia

TOYOTA CENTER TEGETA LLC
Statement of financial position
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	6	11,956	8,578
Intangible assets		33	43
Right-of-use assets		1,348	1,368
Warranty related assets		1,645	562
Total non-current assets		14,982	10,551
Current assets			
Warranty related assets		254	191
Inventories	7	15,328	9,847
Trade and other receivables	8	3,656	9,354
Prepayments to suppliers		297	1,451
Tax assets		4,159	14
Loans issued	9	8,471	8,986
Cash and cash equivalents	10	3,436	1,570
Total current assets		35,601	31,413
TOTAL ASSETS		50,583	41,964
EQUITY			
Charter capital	19	22	22
Retained earnings		11,453	1,917
TOTAL EQUITY		11,475	1,939
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings	11	3,153	7,314
Lease liabilities		297	188
Warranty provision		1,678	577
Total non-current liabilities		5,128	8,079
Current liabilities			
Borrowings	11	4,224	5,962
Lease liabilities		19	22
Trade and other payables	12	22,695	23,495
Warranty provision		287	206
Financial guarantee contracts		5,575	883
Current income tax payable		-	132
Contract liabilities		1,180	1,246
Total current liabilities		33,980	31,946
TOTAL LIABILITIES		39,108	40,025
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		50,583	41,964

Approved for issue and signed on 23 October 2024

Mariam Meliashvili
General Director

Irina Noselidze
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 8 to 31 are an integral part of these financial statements.

TOYOTA CENTER TEGETA LLC
Statement of financial position
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	6	11,956	8,578
Intangible assets		33	43
Right-of-use assets		1,348	1,368
Warranty related assets		1,645	562
Total non-current assets		14,982	10,551
Current assets			
Warranty related assets		254	191
Inventories	7	15,328	9,847
Trade and other receivables	8	3,656	9,354
Prepayments to suppliers		297	1,451
Tax assets		4,159	14
Loans issued	9	8,471	8,986
Cash and cash equivalents	10	3,436	1,570
Total current assets		35,601	31,413
TOTAL ASSETS		50,583	41,964
EQUITY			
Charter capital	19	22	22
Retained earnings		11,453	1,917
TOTAL EQUITY		11,475	1,939
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings	11	3,153	7,314
Lease liabilities		297	188
Warranty provision		1,678	577
Total non-current liabilities		5,128	8,079
Current liabilities			
Borrowings	11	4,224	5,962
Lease liabilities		19	22
Trade and other payables	12	22,695	23,495
Warranty provision		287	206
Financial guarantee contracts		5,575	883
Current income tax payable		-	132
Contract liabilities		1,180	1,246
Total current liabilities		33,980	31,946
TOTAL LIABILITIES		39,108	40,025
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		50,583	41,964

Approved for issue and signed on 23 October 2024

Mariam Meliashvili
General Director

Irina Noselidze
Chief Accountant

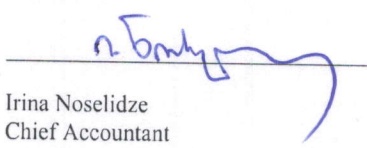
The accompanying notes on pages 8 to 31 are an integral part of these financial statements.

TOYOTA CENTER TEGETA LLC
Statement of profit or loss and other comprehensive income
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	2023	2022
Revenue from contracts with customers	13	310,306	182,800
Cost of sales	14	(255,288)	(153,557)
Gross profit		55,018	29,243
General and administrative expenses	15	(5,530)	(4,439)
Selling and distribution expenses	16	(1,851)	(1,234)
Other operating income		939	1,200
Other operating expenses		(388)	(279)
Operating profit		48,188	24,491
Finance income	17	1,497	1,815
Finance costs	18	(1,768)	(4,460)
Profit before income tax		47,917	21,846
Income tax expense		-	-
Profit for the year		47,917	21,846
Other comprehensive income		-	-
Total comprehensive income		47,917	21,846

Approved for issue and signed on 23 October 2024


 Mariam Meliashvili
 General Director


 Irina Noselidze
 Chief Accountant

TOYOTA CENTER TEGETA LLC
Statement of profit or loss and other comprehensive income
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	2023	2022
Revenue from contracts with customers	13	310,306	182,800
Cost of sales	14	(255,288)	(153,557)
Gross profit		55,018	29,243
General and administrative expenses	15	(5,530)	(4,439)
Selling and distribution expenses	16	(1,851)	(1,234)
Other operating income		939	1,200
Other operating expenses		(388)	(279)
Operating profit		48,188	24,491
Finance income	17	1,497	1,815
Finance costs	18	(1,768)	(4,460)
Profit before income tax		47,917	21,846
Income tax expense		-	-
Profit for the year		47,917	21,846
Other comprehensive income		-	-
Total comprehensive income		47,917	21,846

Approved for issue and signed on 23 October 2024

 Mariam Meliashvili
 General Director

 Irina Noselidze
 Chief Accountant

The accompanying notes on pages 8 to 31 are an integral part of these financial statements.

TOYOTA CENTER TEGETA LLC
Statements of changes in equity
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Charter capital	Retained earnings	Total equity
Balance at 1 January 2022	22	6,065	6,087
Profit for the year	–	21,846	21,846
Total comprehensive income for the year	-	21,846	21,846
Dividends declared (Note 19)	-	(25,164)	(25,164)
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 20)	-	(830)	(830)
Balance at 31 December 2022	22	1,917	1,939
Profit for the year	-	47,917	47,917
Total comprehensive income for the year	-	47,917	47,917
Dividends declared (Note 19)	-	(33,300)	(33,300)
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 20)	-	(5,081)	(5,081)
Balance at 31 December 2023	22	11,453	11,475

Approved for issue and signed on 23 October 2024

 Mariam Meliashvili
 General Director

 Irina Noselidze
 Chief Accountant

TOYOTA CENTER TEGETA LLC
Statements of changes in equity
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Charter capital	Retained earnings	Total equity
Balance at 1 January 2022	22	6,065	6,087
Profit for the year	–	21,846	21,846
Total comprehensive income for the year	-	21,846	21,846
Dividends declared (Note 19)	-	(25,164)	(25,164)
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 20)	-	(830)	(830)
Balance at 31 December 2022	22	1,917	1,939
Profit for the year	-	47,917	47,917
Total comprehensive income for the year	-	47,917	47,917
Dividends declared (Note 19)	-	(33,300)	(33,300)
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 20)	-	(5,081)	(5,081)
Balance at 31 December 2023	22	11,453	11,475

Approved for issue and signed on 23 October 2024

 Mariam Meliashvili
 General Director

 Irina Noselidze
 Chief Accountant

The accompanying notes on pages 8 to 31 are an integral part of these financial statements.

TOYOTA CENTER TEGETA LLC
Statements of cash flows
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	2023	2022
Operating activities			
Profit before income tax		47,917	21,846
Adjustments to reconcile profit before tax to net cash flows:			
Depreciation of property, plant and equipment and right-of-use assets		645	634
Amortization of intangible assets		10	8
Reversal of expected credit losses for trade and other receivables	8	(159)	(407)
Interest income	17	(1,108)	(612)
Gain from remeasurement of financial guarantee	17	(389)	(1,203)
Interest expense	18	1,487	2,556
Foreign exchange losses, net	18	263	1,903
Write-down of inventories to net realizable value	7	279	95
Operating cash flows before working capital changes		48,945	24,820
Changes in trade and other receivables		5,421	(1,388)
Changes in prepayments		1,154	63
Changes in inventories		(4,491)	(7,552)
Changes in tax payables/tax assets		(4,277)	(74)
Changes in trade and other payables		10,540	544
Changes in warranty provision		1,182	344
Changes in warranty related asset		(1,146)	(415)
Changes in contract liabilities		(66)	(255)
Changes in working capital		8,317	(8,733)
Income taxes paid		-	-
Net cash flows from operating activities		57,262	16,087
Investing activities			
Purchase of property, plant and equipment	6	(5,154)	(1,673)
Proceeds from sale of property, plant and equipment		-	607
Acquisition of intangible assets		-	(17)
Loans issued	9	(31,622)	(9,559)
Repayment of loans issued	9	20,863	1,411
Interest received	9,10	923	66
Net cash flows used in investing activities		(14,990)	(9,165)
Financing activities			
Proceeds from borrowings	11	20,219	14,494
Repayment of borrowings	11	(25,977)	(15,826)
Interest paid on borrowings	11	(1,596)	(2,535)
Repayment of interest on lease liabilities		(44)	(22)
Dividends paid	19	(33,110)	(2,807)
Net cash flows used in financing activities		(40,508)	(6,696)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		102	(224)
Net increase in cash and cash equivalents		1,866	2
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	10	1,570	1,568
Cash and cash equivalents at the end of the year	10	3,436	1,570

Approved for issue and signed on 22 September 2024

Mariam Meliashvili
General Director

Irina Noselidze
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 8 to 31 are an integral part of these financial statements.

TOYOTA CENTER TEGETA LLC
Statements of cash flows
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	2023	2022
Operating activities			
Profit before income tax		47,917	21,846
Adjustments to reconcile profit before tax to net cash flows:			
Depreciation of property, plant and equipment and right-of-use assets		645	634
Amortization of intangible assets		10	8
Reversal of expected credit losses for trade and other receivables	8	(159)	(407)
Interest income	17	(1,108)	(612)
Gain from remeasurement of financial guarantee	17	(389)	(1,203)
Interest expense	18	1,487	2,556
Foreign exchange losses, net	18	263	1,903
Write-down of inventories to net realizable value	7	279	95
Operating cash flows before working capital changes		48,945	24,820
Changes in trade and other receivables		5,421	(1,388)
Changes in prepayments		1,154	63
Changes in inventories		(4,491)	(7,552)
Changes in tax payables/tax assets		(4,277)	(74)
Changes in trade and other payables		10,540	544
Changes in warranty provision		1,182	344
Changes in warranty related asset		(1,146)	(415)
Changes in contract liabilities		(66)	(255)
Changes in working capital		8,317	(8,733)
Income taxes paid		-	-
Net cash flows from operating activities		57,262	16,087
Investing activities			
Purchase of property, plant and equipment	6	(5,154)	(1,673)
Proceeds from sale of property, plant and equipment		-	607
Acquisition of intangible assets		-	(17)
Loans issued	9	(31,622)	(9,559)
Repayment of loans issued	9	20,863	1,411
Interest received	9,10	923	66
Net cash flows used in investing activities		(14,990)	(9,165)
Financing activities			
Proceeds from borrowings	11	20,219	14,494
Repayment of borrowings	11	(25,977)	(15,826)
Interest paid on borrowings	11	(1,596)	(2,535)
Repayment of interest on lease liabilities		(44)	(22)
Dividends paid	19	(33,110)	(2,807)
Net cash flows used in financing activities		(40,508)	(6,696)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		102	(224)
Net increase in cash and cash equivalents		1,866	2
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	10	1,570	1,568
Cash and cash equivalents at the end of the year	10	3,436	1,570

Approved for issue and signed on 22 September 2024

Mariam Meliashvili
General Director

Irina Noselidze
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 8 to 31 are an integral part of these financial statements.

1. Toyota Center Tegeta LLC

Toyota Center Tegeta LLC (the “Company”), identification number 405006461, was incorporated on 26 August 2013 and is domiciled in Georgia. The Company is a limited liability company in accordance with Georgian law. The Company’s registered address is #6 University Street, Tbilisi, Georgia.

The Company is official dealer of Toyota Motors Corporation (the Toyota) and its principal activities include the sale of wide range of the Toyota’s latest car models, original auto parts and accessories and high-end professional service carried out by Toyota’s certified workforce.

The Company is fully owned by Tegeta Motors LLC (the “Parent”), entity incorporated and domiciled in Georgia. The ultimate controlling party of the Company is Mr. Temur Kokhodze, citizen of Georgia.

2. Material accounting policy information

(a) Basis of preparation

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

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

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

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

(b) Revenue from contracts with customers

Revenue from sale of goods and rendered services

Revenue from sale of goods is 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, because it typically controls the goods before transferring them to the customer.

Revenue from rendered services is recognised over time, using an input method to measure progress towards complete satisfaction of the service, because the customer simultaneously receives and consumes the benefits provided by the Company.

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

2. Material accounting policy information (continued)

(b) Revenue from contracts with customers (continued)

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).

(c) Finance income and costs

Company's finance income includes:

- ▶ Interest income;
- ▶ 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.

(d) Foreign currency

Foreign currency transactions and balances

Transactions in foreign currencies are initially recorded at GEL exchange currency spot rates at the date the transaction first qualifies for recognition. Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are translated at the functional currency spot rates of exchange at the reporting date. Differences arising on settlement or translation of monetary items are recognized in profit or loss. Non-monetary items measured at fair value in a foreign currency are translated using the exchange rates at the date when the fair value is determined. The gain or loss arising on translation of non-monetary items measured at fair value is treated in line with the recognition of the gain or loss on the change in fair value of the item. Non-monetary items in a foreign currency that are measured based on historical cost are translated using the exchange rate at the date of the transaction.

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

2. Material accounting policy information (continued)

(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. Current income tax on distributed earnings is levied on profit distributed as dividends to the shareholders that are individuals or non-residents of Georgia at the rate of 15/85 of net distribution. The corporate income tax arising from the payment of dividends is accounted for as a liability and expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. In certain circumstances, deductions from income tax charge payable are available that are accounted as reduction of income tax expense related to respective distribution. Due to the nature of the Georgian taxation system, no deferred tax assets and liabilities arise for the entities registered in Georgia. Withholding tax payable in respect of dividend distribution to the shareholders of the Company is recognized as deduction from equity in the statement of changes in equity.

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

Value added tax ("VAT")

Revenues, expenses and assets are 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 tax payables or receivables on a net basis.

(f) Current versus non-current classification

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

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

All other assets are classified as non-current.

A liability is current when:

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

The Company classifies all other liabilities as non-current.

2. Material accounting policy information (continued)

(g) Inventories

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

(h) Property, plant and equipment

Recognition and measurement

Property, plant and equipment is stated at cost, net of accumulated depreciation and impairment losses, if any. Cost includes expenditure that is directly attributable to the acquisition of the asset. The cost of self-constructed assets includes the cost of materials and direct labor, any other costs directly attributable to bringing the asset to a working condition for their intended use, the costs of dismantling and removing the items and restoring the site on which they are located, and capitalised borrowing costs. Purchased software that is integral to the functionality of the related equipment is capitalised as part of that equipment. Construction in progress is stated at cost, net of accumulated impairment losses, if any. When parts of an item of property, plant and equipment have different useful lives, they are accounted for as separate items (major components) of property, plant and equipment and depreciated separately based on their specific useful lives.

Likewise, when a major inspection is performed, its cost is recognised in the carrying amount of the plant and equipment as a replacement if the recognition criteria are satisfied. All other repair and maintenance costs are recognised in the statement of profit and loss as incurred.

An item of property, plant and equipment and any significant part initially recognised is derecognised upon disposal (i.e., at the date the recipient obtains control) or when no future economic benefits are expected from its use or disposal. Any gain or loss on disposal of an item of property, plant and equipment is determined by comparing the proceeds from disposal with the carrying amount of property, plant and equipment, and is recognised net within other income/other expenses in profit or loss.

Depreciation

Items of property, plant and equipment are depreciated from the date that they are installed and are ready for use, or in respect of internally constructed assets, from the date that the asset is completed and is ready for use. Depreciation is based on the cost of an asset less its estimated residual value.

Depreciation is generally recognised in profit or loss on a straight-line basis over the estimated useful lives of each part of an item of property, plant and equipment, since this most closely reflects the expected pattern of consumption of the future economic benefits embodied in the asset. Leased assets are depreciated over the shorter of the lease term and their useful lives unless it is reasonably certain that the Company will obtain ownership by the end of the lease term. Land is not depreciated.

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

► Buildings	15-50 years;
► Machinery and equipment	1-10 years;
► Office fixtures, vehicles and others	2-8 years;
► Other	2-8 years.

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

2. Material accounting policy information (continued)

(i) Financial instruments

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

(i) Financial assets

Initial recognition and measurement

Financial assets are classified at initial recognition, as subsequently measured at 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 and other receivables and loans issued.

2. Material accounting policy information (continued)

(i) Financial instruments (continued)

(i) Financial assets (continued)

Impairment of financial assets

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

- ▶ Changes in accounting policies and disclosures – Note 3;
- ▶ Critical accounting estimates and assumptions – Note 5;
- ▶ Trade receivables – Note 8;
- ▶ Loans issued – Note 9;

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

For trade receivables, 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.

For funds held in credit institutions (cash and cash equivalent, 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 instrument that are possible within 12 months 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 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.

For loans and financial guarantees issued, the credit exposure is considered to experience significant increase in credit risk or to be in default following significant deterioration of the credit quality, which is determined as a deterioration of the counterparties credit rating by two positions from initial recognition, or establishment of the credit rating at a level of Ca or below. The Company's issued loans and guarantees are all to entities under common control, therefore their repayments may not always follow the agreed schedule and they may be subject to multiple contract prolongations and restructurings. Therefore, the Company does not consider overdue days as a trigger for significant increase in credit risk or credit impairment. 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.

2. Material accounting policy information (continued)

(i) Financial instruments (continued)

(i) Financial assets (continued)

Derecognition

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

- ▶ 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, borrowings, lease liabilities and financial guarantee contracts.

Subsequent measurement

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

Loans and borrowings

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

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

2. Material accounting policy information (continued)

(i) Financial instruments (continued)

(ii) Financial liabilities (continued)

Financial guarantee contracts

Financial guarantee contracts issued by the Company are those contracts that require a payment to be made to reimburse the holder for a loss it incurs because the specified debtor fails to make a payment when due in accordance with the terms of a debt instrument. Those financial guarantee contracts, which are integral part of the related loan agreements and bond prospectuses, are recognised initially as a liability at fair value, adjusted for transaction costs that are directly attributable to the issuance of the guarantee. Subsequently, the liability is measured at the higher of expected credit losses at the reporting date measured under IFRS 9 requirements, and the amount recognised initially less cumulative amortization (Note 20).

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.

(j) 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 group of assets. When the carrying amount of an asset or CGU exceeds its recoverable amount, the asset is considered impaired and is written down to its recoverable amount.

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

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

2. Material accounting policy information (continued)

(k) Fair value measurement

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

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

The principal or the most advantageous market must be accessible to the Company. The fair value of an asset or a liability is measured using the assumptions that market participants would use when pricing the asset or liability, assuming that market participants act in their economic best interest.

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

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.

(l) Charter capital

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

(m) Cash and short-term deposits

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

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

3. Changes in accounting policies and disclosures

(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.

5. Critical accounting estimates and assumptions (continued)

Provision for expected credit losses of trade and other 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.

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.

Loans issued

Expected credit losses on loans issued are assessed individually considering the internal credit rating of the borrower based on certain financial and non-financial information except the companies within Tegeta Motors LLC group. For the subsidiaries of Tegeta Motors LLC, the internal rating is considered the same as for the Parent.

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

6. Property, plant and equipment

	Land and buildings	Machinery and equipment	Office fixtures and vehicles	Other	Construction in progress	Total
Cost	8,440	1,994	1,733	559	15	12,741
Accumulated depreciation	(1,241)	(1,607)	(820)	(526)	-	(4,194)
Carrying amount at 1 January 2022	7,199	387	913	33	15	8,547
Additions	232	99	1,308	34	-	1,673
Disposals	-	-	(1,235)	(39)	-	(1,274)
Depreciation charge	(176)	(141)	(172)	(24)	-	(513)
Accumulated depreciation for disposals	-	-	107	38	-	145
Carrying amount at 31 December 2022	7,255	345	921	42	15	8,578
Cost	8,672	2,093	1,806	554	15	13,140
Accumulated depreciation	(1,417)	(1,748)	(885)	(512)	-	(4,562)
Carrying amount at 31 December 2022	7,255	345	921	42	15	8,578
Additions	34	357	2,179	143	2,441	5,154
Disposals	(128)	-	(1,284)	(15)	-	(1,427)
Depreciation charge	(177)	(159)	(155)	(16)	-	(507)
Accumulated depreciation for disposals	35	-	115	8	-	158
Carrying amount at 31 December 2023	7,019	543	1,776	162	2,456	11,956
Cost	8,578	2,450	2,701	682	2,456	16,867
Accumulated depreciation	(1,559)	(1,907)	(925)	(520)	-	(4,911)
Carrying amount at 31 December 2023	7,019	543	1,776	162	2,456	11,956

At 31 December 2023 the Company's land, buildings, machinery and equipment with carrying value at GEL 7,562 (2022: GEL 7,600) have been pledged to third parties as collateral for borrowings (refer to Note 20).

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

	31 December 2023	31 December 2022
Depreciation expense (Note 14)	223	197
Depreciation and amortization	284	316
Total depreciation expense	507	513

The gross carrying amount of fully depreciated property and equipment that is still in use in the Company amounted to GEL 2,205 as at 31 December 2023 (2022: GEL 2,177).

7. Inventories

	31 December 2023	31 December 2022
Goods for resale (at lower of cost and net realizable value)	14,695	9,579
Other (at cost)	633	268
Total inventories	15,328	9,847

At 31 December 2023 the Company's inventories, amounting to GEL 15,328 (2022: GEL 9,847) have been pledged to third parties as collateral for borrowings (refer to Note 20). The Company's inventories were written down to their net realizable values and expensed in other operating expenses for 2023 year in amounts of GEL 279 (2022: GEL 95).

8. Trade and other receivables

	31 December 2023	31 December 2022
Trade receivables	3,683	8,937
Other receivables	20	624
Less: provision for expected credit losses	(47)	(207)
Total trade and other receivables	3,656	9,354

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

	Current	<31 days	31-93 days	93-186 days	186-341 days	>341 days	Total
Estimated total gross carrying amount at default	445	230	1,379	31	313	1,305	3,703
Expected credit loss	—	—	2	—	2	43	47
Expected loss rate	0%	0%	0,15%	0%	0,64%	3,30%	1,27%

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

	Current	<31 days	31-93 days	93-186 days	186-341 days	>341 days	Total
Estimated total gross carrying amount at default	594	1,341	920	3,546	1,677	1,483	9,561
Expected credit loss	—	—	—	—	—	207	207
Expected loss rate	0%	0%	0%	0%	0%	13,96%	2,17%

8. Trade and other receivables (continued)

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

	31 December 2023	31 December 2022
Provision for expected credit losses at 1 January	207	640
Recovery for the year	(160)	(433)
Provision for expected credit losses at 31 December	47	207

9. Loans issued

	31 December 2023	31 December 2022
Loan issued to the Parent (Note 23)	-	6,068
Loans issued to related parties (Note 23)	8,471	2,918
Total loans issued	8,471	8,986

Movements in issued loans were as follows:

	2023	2022
At 1 January	8,986	684
Loans issued	31,622	9,559
Repayment of loans issued	(20,863)	(1,411)
Netting with dividend payable	(11,347)	-
Interest received	(830)	(23)
Interest income	1,015	569
Foreign exchange loss, net	(112)	(392)
At 31 December	8,471	8,986

10. Cash and cash equivalents

	31 December 2023	31 December 2022
Current accounts with banks	3,433	1,440
Cash in transit	-	127
Cash on hand	3	3
Total cash and cash equivalents	3,436	1,570

Major cash and cash equivalents balances 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 93 (2022: GEL 43).

11. Borrowings

	31 December 2023	31 December 2022
Loans received – principal	3,153	7,314
Non-current borrowings	3,153	7,314
Loans received – principal	4,203	5,800
Loans received – interest accrued	21	162
Current borrowings	4,224	5,962
Total borrowings	7,377	13,276

For details of assets pledged for bank loans as collateral and discussion of compliance with covenants refer to Note 20.

Movements in borrowings were as follows:

	2023	2022
At 1 January	13,276	14,622
Proceeds from borrowings	20,219	14,494
Interest expense	1,455	2,533
Interest payments	(1,596)	(2,535)
Principal repayments	(25,977)	(15,826)
Foreign exchange gain, net	-	(12)
At 31 December	7,377	13,276

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, where the range stood at 15% to 16%. The average maturity period for these loans during the fiscal year 2023 was 702 days, in contrast to the previous fiscal year 2022, where the average maturity period was 821 days. As at 31 December 2023 and 2022, the Company didn't have any loans in foreign currency.

12. Trade and other payables

	31 December 2023	31 December 2022
Trade payables	10,839	540
Dividends payable (Note 19)	11,200	22,357
Accrued employee benefit costs	600	547
Other	56	51
Total trade and other payables	22,695	23,495

13. Revenue from contract with customers

	2023	2022
Revenue from sales of goods	305,978	178,915
Revenue from rendered services	4,328	3,885
Total revenues	310,306	182,800

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

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

	31 December 2023	31 December 2022
Trade receivables (Note 8)	3,636	8,730
Contract liabilities	1,180	1,246

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 1,180, related to performance obligations that are unsatisfied at the reporting date, are expected to be recognized as revenue in 2024. In 2023, the Company recognized as revenue GEL 1,246 that was included under contract liabilities at the beginning of the reporting period.

14. Cost of sales

	2023	2022
Cost of goods sold at a point of time	(250,949)	(149,672)
Cost of services rendered over time:		
Staff costs	(3,371)	(3,070)
Consumable materials used	(432)	(411)
Depreciation charge (note 6)	(223)	(197)
Purchased services	(223)	(157)
Repair and maintenance	(18)	(26)
Other costs	(72)	(24)
Total cost of sales	(255,288)	(153,557)

15. General and administrative expenses

	2023	2022
Staff costs	(1,929)	(1,833)
Professional services	(762)	(389)
Taxes other than on income	(916)	(630)
Office expense	(421)	(370)
Bank charges	(401)	(157)
Utility	(372)	(320)
Depreciation and amortization	(294)	(324)
Depreciation expense of right-of-use assets	(138)	(121)
Repair and maintenance	(63)	(69)
Security	(56)	(51)
Communication expense	(43)	(42)
Rent expenses related to short-term leases and leases of low-value assets	(9)	(25)
Other expenses	(126)	(108)
Total general and administrative expenses	(5,530)	(4,439)

16. Selling and distribution expenses

	2023	2022
Staff costs	(779)	(659)
Advertising expenses	(557)	(326)
Other distribution costs	(373)	(119)
Fuel expense	(43)	(40)
Other expenses	(99)	(90)
Total general and administrative expenses	(1,851)	(1,234)

17. Finance income

	2023	2022
Interest income	1,108	612
Gain from remeasurement of financial guarantee (Note 20)	389	1,203
Total finance income	1,497	1,815

18. Finance costs

	2023	2022
Interest expenses on borrowings (Note 11)	(1,455)	(2,533)
Foreign exchange loss, net	(263)	(1,903)
Interest expense on lease liabilities	(32)	(23)
Other	(18)	(1)
Total finance costs	(1,768)	(4,460)

19. Equity

The Company declared dividends to its existing shareholder in the amount of GEL 33,300 in 2023 (2022: GEL 25,164). Movements in dividends payable were as follows:

	2023	2022
At 1 January	22,357	-
Dividends declared	33,300	25,164
Dividends paid	(33,110)	(2,807)
Netting with issued loans (Note 9)	(11,347)	-
At 31 December	11,200	22,357

20. Contingencies and commitments

Tax legislation

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

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

Assets pledged

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

	31-Dec-2023	31-Dec-2022
Land and buildings (Notes 6, 11)	7,019	7,255
Machinery and equipment (Notes 6, 11)	543	345
Inventories (Notes 7, 11)	15,328	9,847

Financial guarantee contracts

As at 31 December 2023 the Company has entered into 'blanket' guarantee contract with the Georgian commercial bank. Under Guarantee, the Company guarantees performance of its Parent and sister companies 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:

	Currency	Maximum exposure	Net book value of financial guarantee contracts
Tegeta Tires Import LLC	GEL		280
Tegeta Premium Vehicles LLC	GEL		230
Tegeta Distribution LLC	GEL	403,410	126
Tegeta Car Rent LLC	GEL		79
Tegeta Retail LLC	GEL		47
Tegeta Logistics LLC	GEL		34
Tegeta Prime Products LLC	GEL		32
Total		403,410	828

20. Contingencies and commitments (continued)

Financial guarantee contracts (continued)

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

	Currency	Maximum exposure	Net book value of financial guarantee contracts
Tegeta Tires Imports LLC	GEL		298
Tegeta Truck and Bus LLC	GEL		179
The Parent	GEL	405,300	146
Tegeta Distribution LLC	GEL		102
Tegeta Premium Vehicles LLC	GEL		82
Tegeta Car Rent LLC	GEL		76
Total		405,300	883

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

Movements in the financial guarantee issued is as follows:

	2023	2022
Financial guarantees at 1 January	883	1,256
Guarantees issued during the year	5,081	830
Gain from remeasurement of financial guarantee	(389)	(1,203)
Financial guarantees at 31 December	5,575	883

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 389 The gain is included in finance income in 2022 gain from remeasurement included in finance income was GEL 1,203.

Compliance with contractual covenants

The Company is subject to certain covenants related primarily to its and its parent and sister companies borrowings (refer to Note 11). 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.

21. Financial risk management

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

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

Credit risk

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

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

	31 December 2023	31 December 2022
Trade and other receivables	3,656	9,354
Loans issued	8,471	8,986
Cash and cash equivalents	3,436	1,570
Total maximum exposure to credit risk	15,563	19,910

Trade receivables

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

The Company's management reviews ageing analysis of outstanding trade receivables and follows up on past due balances. Management therefore considers it appropriate to provide ageing and other information about credit risk as disclosed in Note 8.

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.

Loans issued

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

Cash on current account and short-term deposits

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

21. Financial risk management (continued)

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 Company. The functional currencies of Company are primarily the Georgian Lari (GEL). The currencies in which these transactions primarily are denominated are USD and EUR.

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

	31-Dec-23			31-Dec-22		
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position
US Dollars	3,913	(10,538)	(6,625)	12,047	(12)	12,035
Euros	8	(1,471)	(1,463)	6	(205)	(199)

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	
US Dollar strengthening by 10%	(663)	1,204
US Dollar weakening by 10%	663	(1,204)
Euro strengthening by 10%	(146)	(20)
Euro weakening by 10%	146	20

Interest rate risk

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

	31 December 2023	31 December 2022
Borrowings	7,377	10,855

21. Financial risk management (continued)

Interest rate risk (continued)

A reasonably possible change of 100 basis points in interest rates at the reporting date would have affected profit or loss by GEL 74 in 2023 (2022: GEL 109). This analysis assumes that all other variables, in particular foreign currency rates, remain constant.

Liquidity risk

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

The Company ensures that it has sufficient cash on demand to meet expected operational expenses for a period of three months, including the servicing of financial obligations; this excludes the potential impact of extreme circumstances that cannot reasonably be predicted, such as natural disasters. The table below shows liabilities by their remaining contractual maturity. When the amount payable is not fixed, the amount disclosed is determined by reference to the conditions existing at the end of the reporting period. Foreign currency payments are translated using the spot exchange rate at the end of the reporting period.

The following are the remaining contractual maturities of financial liabilities at the 31 December 2023. The amounts are gross and undiscounted, and include estimated interest payments and exclude the impact of netting agreements. Financial guarantee contracts include the gross amount of guaranteed obligations at the reporting dates. The management does not expect that guarantee contracts will be settled by the company.

	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	410	811	3,653	3,317	-	8,191	7,377
Lease liabilities	4	9	39	177	372	601	316
Financial guarantee contracts	153	82	613	6,146	-	6,994	5,575
Trade and other payables	22,695	-	-	-	-	22,695	22,695
Total future payments	23,262	902	4,305	9,640	372	38,481	35,963

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	2,128	817	4,365	8,396	-	15,706	13,276
Lease liabilities	2	4	17	89	372	484	210
Financial guarantee contracts	20	24	387	617	138	1,186	883
Trade and other payables	23,495	-	-	-	-	23,495	23,495
Total future payments	25,645	845	4,769	9,102	510	40,871	37,864

Capital management

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

22. Fair value of financial instruments

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

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

The fair value of borrowings with fixed interest rates is estimated by discounting future cash flows using rates currently available for loans on similar terms, credit risk and remaining maturities. All of the financial assets and financial liabilities for which fair values are disclosed are measured at level 3 of fair value hierarchy, except for cash and cash equivalents, which is measured at level 1.

23. 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:

	Notes	The Parent	Key management	Other related parties *	Total
Trade and other receivables	8	-	24	3,045	3,069
Loans issued	9	-	-	8,471	8,471
Lease liabilities		(105)	-	-	(105)
Trade and other payables	12	(347)	-	(204)	(551)
Dividends payable	19	(11,200)	-	-	(11,200)
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries	20	(4,747)	-	(828)	(5,575)
Accrued employee benefit costs		-	(168)	-	(168)

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

	Notes	The Parent	Key management	Other related parties *	Total
Trade and other receivables	8	1,079	16	7,502	8,597
Loans issued	9	6,068	-	2,918	8,986
Trade and other payables	12	(63)	-	(282)	(345)
Borrowings	11	-	-	(2,421)	(2,421)
Dividends payable	19	22,357	-	-	-
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries	20	(146)	-	(737)	(883)
Accrued employee benefit costs		-	(92)	-	(92)

23. 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	75	66	18,501	18,642
Revenue from services rendered	49	-	386	435
Rental income	505	-	-	505
Purchases of goods for resale	(296)	-	(5,278)	(5,574)
Purchases of property and services	(161)	-	(462)	(623)
Interest expense on lease liabilities	(9)	-	-	(9)
Staff costs	(22)	(338)	(39)	(399)
Interest income	320	-	660	980
Advertising expenses	(33)	-	-	(33)
Office expense	(165)	-	-	(165)
Professional service expenses	(436)	-	(259)	(695)
Dividends paid	(33,110)	-	-	(33,110)
Gain of remeasurement of financial guarantees	(298)	-	687	389
Other	(35)	(3)	50	12

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	593	126	22,058	22,777
Revenue from services rendered	-	-	11	11
Rental income	507	-	-	507
Purchases of goods for resale	(103)	(75)	(2,579)	(2,757)
Purchases of property and services	(340)	-	(393)	(733)
Rent expense	(25)	-	-	(25)
Staff costs	(1)	(266)	(119)	(386)
Interest income	398	-	171	569
Interest expense	-	-	(119)	(119)
Dividends paid	(2,807)	-	-	(2,807)
Gain of remeasurement of financial guarantees	768	-	435	1,203

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

24. Non-cash transactions

In 2023 the Company had non-cash recognition of financial guarantee of GEL 5,081 (2022: GEL 830).

During 2023 the Company netted off dividends payable and issued loans with the amount of GEL 11,347.

25. Subsequent events

The Company declared dividends to its existing shareholder in the amount of GEL 17,600 in 2024.