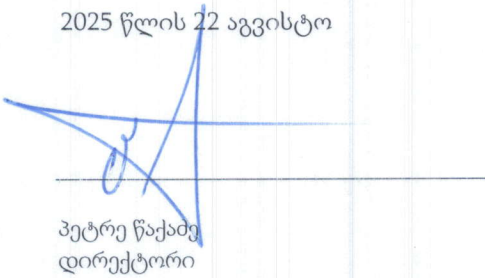


„შპს თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“

2024 წლის
მმართველობითი ანგარიშგება

2025 წლის 22 აგვისტო



პეტრე წაქაძე
დირექტორი

„შპს თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“

2024 წლის
მმართველობითი ანგარიშგება

2025 წლის 22 აგვისტო

პეტრე წაქაძე
დირექტორი

ანგარიში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად.

შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელსის“ აქციონერებსა და მენეჯმენტს

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელსის“ (კომპანია) ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენს 2025 წლის 22 აგვისტოთი დათარიღებულ აუდიტის დასკვნაში. აუდიტირებული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენების შედეგებს, რომლებიც მოხდა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ. მმართველობის ანგარიშში აღწერილი მოვლენების გავლენა, რომლებსაც ადგილი ჰქონდათ ჩვენი აუდიტორული დასკვნის თარიღის შემდეგ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ იყო აუდიტირებული ჩვენს მიერ.

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და წარდგენაზე. ჩვენი პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით არის ის, რომ წავიკითხოთ მმართველობის ანგარიში მას შემდეგ, რაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება და შეგაფასოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის დროს მიღებულ ჩვენს ცოდნასთან, ან სხვაგვარად ხომ არ ჩანს არსებითად არასწორი. ჩვენ არ გავცემთ რწმუნებას მმართველობის ანგარიშთან დაკავშირებით.

ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობის ანგარიში და გაწეული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ:

- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია არსებითად შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მიღებულ ჩვენს ცოდნას; და
- მმართველობის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შეესაბამება შესაბამის რეგულაციებს.


შოთა ნანტაშვილი (რეგ# SARAS-A-957146)

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


2025 წლის 22 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

ანგარიში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად.

შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელსის“ აქციონერებსა და მენეჯმენტს

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელსის“ (კომპანია) ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენს 2025 წლის 22 აგვისტოთი დათარიღებულ აუდიტის დასკვნაში. აუდიტირებული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენების შედეგებს, რომლებიც მოხდა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ. მმართველობის ანგარიშში აღწერილი მოვლენების გავლენა, რომლებსაც ადგილი ჰქონდათ ჩვენი აუდიტორული დასკვნის თარიღის შემდეგ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ იყო აუდიტირებული ჩვენს მიერ.

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და წარდგენაზე. ჩვენი პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით არის ის, რომ წავიკითხოთ მმართველობის ანგარიში მას შემდეგ, რაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება და შევაფასოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის დროს მიღებულ ჩვენს ცოდნასთან, ან სხვაგვარად ხომ არ ჩანს არსებითად არასწორი. ჩვენ არ გავცემთ რწმუნებას მმართველობის ანგარიშთან დაკავშირებით.

ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობის ანგარიში და გაწეული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ:

- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია არსებითად შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მიღებულ ჩვენს ცოდნას; და
- მმართველობის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შეესაბამება შესაბამის რეგულაციებს.

შოთა ნანიტაშვილი (რეგ# SARAS-A-957146)

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

2025 წლის 22 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

სარჩევი

„კომპანიის“ მიმოხილვა და ისტორია	3
გარემოს დაცვის მენეჯმენტი	3
„კომპანიის“ წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	4
კორპორატიული მართვა	4
ბიზნესი და ოპერაციები	5
სამომავლო გეგმები.....	6
„თეგეტა პრემიუმ ვიიქელსის“ ფინანსური ინფორმაცია	7
ფინანსური შედეგების მიმოხილვა.....	7
კომპანიის პასუხისმგებელი პირების განცხადება	8

„კომპანიის“ მიმოხილვა და ისტორია

შპს თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს-ის მიმოხილვა

შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელსი“ (შემდგომში „კომპანია“) გერმანული ბრენდი Porsche-ს, იაპონური ბრენდი Mazda-ს, ბრიტანული ბრენდი Bentley-ს და იტალიური ბრენდი Lamborghini-ს ოფიციალური იმპორტიორი და ავტორიზებული სერვის-ცენტრია საქართველოში.

შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელსი“ დაარსდა 2010 წელს და არის „თეგეტა მოტორსის“ შვილობილი კომპანია. კომპანია 2011 წელს გახდა პრემიუმ კლასის ავტომობილის Porsche-ს ოფიციალური იმპორტიორი, შესაბამისად, მომხმარებელს აწვდის ყველა იმ სიახლეს, რომელსაც პორშე მსოფლიოს სთავაზობს.

კომპანია 2011 წელს ასევე გახდა იაპონური ბრენდის Mazda-ს ოფიციალური წარმომადგენელი და ბაზარზე წარმოდგენილია ბრენდის სრული სამოდელო რიგით.

კომპანია 2024 წელს გახდა ბრიტანული ბრენდის Bentley-ს და იტალიური ბრენდი Lamborghini-ს ოფიციალური წარმომადგენელი.

კომპანიის, როგორც Porsche-ს, Mazda-ს, Bentley-სა და Lamborghini-ს ოფიციალური წარმომადგენლის, ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: 1) ბრენდების უახლესი მოდელების ავტომობილების იმპორტირება და რეალიზაცია; 2) გაყიდვების შემდგომი მომსახურება, რომელიც თავის მხრივ მოიცავს: ორიგინალი ავტოსათადარიგო ნაწილების, აქსესუარების მიწოდებას და ავტო ტექ.მომსახურებას სერთიფიცირებული პერსონალით.

შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“-ის სერვის ცენტრი რეგიონის მასშტაბით ელექტრო ავტომობილების სერვისის პირველ ჰაზს წარმოადგენს.

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.

შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელსი“, 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 იღებს, ადგილობრივი საკანონმდებლო მოთხოვნების დაცვით, მუდმივად გაუმჯობესოს გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემა და მისი ფუნქციონირების ეფექტურობა, რაც ძირითად საფუძველს წარმოადგენს შიდა მოხმარების ბუნებრივი რესურსების გაფრთხილებისა და მაქსიმალურად დაზოგვისათვის.

„კომპანიის“ წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელსის“ 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 ვალუტას შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („ლარი“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უმეტესწილად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი, ევრო და იაპონური იენი. აქედან ყველაზე მნიშვნელოვანია გარიგებები აშშ დოლარსა და ევროში.¹

კორპორატიული მართვა

არსებული სტრუქტურის სრულყოფის მიზნით, შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელსის“ 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 გაწერილი 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 მთავარი აღმასრულებელი ოფიცერი, რომელსაც ექვემდებარება სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დანიშნული შემდეგი ოფიცერები:

- მთავარი ფინანსური ოფიცერი;
- აღმასრულებელი ოფიცერი;
- მსუბუქი ავტომობილების მთავარი ოფიცერი;
- სპეციალური დანიშნულების ტექნიკის მთავარი ოფიცერი;
- სატვირთო, კომერციული ტექნიკისა და ავტობუსების მთავარი ოფიცერი.

„თეგეტა პრემიუმ ვიიქელსი“ სწორედ მსუბუქი ავტომობილების გაყიდვების მიმართულების ქვეშ ხვდება.

¹ დეტალური ინფორმაცია კომპანიის მიერ ფინანსური რისკების მართვის შესახებ მოცემულია 2024 წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბიზნესი და ოპერაციები

შპს "თეგეტა პრემიუმ ვიიქელსი" ამ ეტაპზე მომხმარებელს სთავაზობს უახლესი მოდელების ავტომობილებს, მხოლოდ ორიგინალ ავტოსათადარიგო ნაწილებს, აქსესუარებს და ავტო ტექ.მომსახურებას.

კომპანია 2024 წლის განმავლობაში ბაზარზე წარმოდგენილი იყო შემდეგი სამოდელო ხაზით:

- Porsche Cayenne/Cayenne Coupe (S/GTS, Plug-in hybrid, Turbo/Turbo S Hybrid Turbo GT);
- Porsche Macan /S/GTS/BEV(BEV4, BEV 4S, BEV Turbo)
- Porsche Panamera (4/4S/GTS, Plug-in Hybrid, Turbo/Turbo S Hybrid);
- Porsche Taycan/Cross Turismo 4S/GTS/Turbo/Turbo S ;
- Porsche 718 Cayman/Boxster (S/GTS/GT4/GT4 RS/Spider RS);
- Porsche 911 Coupe /Cabrio (S/4S/GTS/GT3/GT3 RS/Turbo/Turbo S);
- Mazda 3;
- Mazda 6
- Mazda CX30;
- Mazda CX5;
- Mazda CX60
- Mazda CX9
- Mazda CX60 MHEV
- Mazda CX90 MHEV
- Bentley Bentayga V8 (V6 Hybrid, V8 Speed)
- Bentley Continental GT
- Bentley Flying Spur
- Lamborghini Urus S, Performante, SE

აღსანიშნავია, რომ 2024 წელს პორშეს სამოდელო რიგს დაემატა ახალი სრულად ელექტრო მოდელი, ასევე განახლდა 911 ის მოდელები:

- Porsche Macan BEV(BEV4, BEV 4S, BEV Turbo)
- Porsche 911 GTS T-hybrid

2026 წელს სამოდელო რიგს დაემატება:

- Porsche Cayenne (სრულად ელექტრო)
- Lamborghini Temerario

2025 და 2026 წელს განახლდება შემდეგი მოდელები:

- Porsche 911 Coupe /Cabrio (S/4S/GTS)
- URUS SE

გარდა ავტომობილების გაყიდვებისა, კომპანია მომხმარებლებს ასევე სთავაზობს ავტო სათადარიგო ნაწილებს, საბურავებს, ზეთებს, აკუმულატორებს, საავტომობილო აქსესუარებს. ასევე სთავაზობს მსუბუქი ავტომობილების სერვისის სრულ სპექტრს შემდეგი ტიპის ავტომობილებზე:

- ბენზინის ძრავი;
- ჰიბრიდული ძრავი;
- ელექტრო ავტომობილი;
- დამუხტვადი ჰიბრიდი

შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელსის“ სერვისის თანამშრომლები პერიოდულად გადიან კვალიფიკაციის ასამაღლებელ კურსებს Porsche-ს, Bentley-სა და Lamborghini-ს სტანდარტების შესაბამისად და კურსის წარმატებით გავლისას ენიჭებათ შესაბამისი საერთაშორისო სერტიფიკატი და გრადაცია, რომელიც 3 წელიწადში ერთხელ უნდა განახლდეს. ასევე, სერვისი ფასდება ცენტრალური და აღმოსავლეთ ევროპის ოფისის რეგიონალური მენეჯერის მიერ ან მათ მიერ დაქირავებული დამოუკიდებელი აუდიტის მიერ. შეფასება ხდება ყოველწლიურად და ფასდება სერვისში ბიზნეს პროცესები. კომპანიის სერვის ცენტრი აღჭურვილია უახლესი დანადგარებით და კორპორატიულ და საცალო მომხმარებელს ავტორიზებული პროგრამების საშუალებით ავტოტექნომისახურების სრულ ასორტიმენტს სთავაზობს, რაც მოიცავს:

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

2024 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები

2024 წელს მოხდა ახალი სრულიად ელექტრო Porsche Macan-ის მოდელის წარდგენა ექსკლუზიურად ადამ და ევას პავილიონში მოწყობილ სივრცეში, 1000 მდე სტუმარს ვუმაჰსინძლეთ და პორშეში რეგიონის მამტაბით დასახელდა საუკეთესო ღონისძიებად და მარკეტინგის ნომინაციაში ავიღეთ 1 ადგილი.

2024 წელს კომპანიამ საქართველოს მასშტაბით დაამონტაჟა პორშეს დამატებით 8 ერთეული ელექტრო დამტენი;

კომპანია ზრუნავს ელექტრო ავტომობილების პოპულარიზაციის გაზრდაზე, რის შედეგადაც 2024 წელს პორშეს ჯამური გაყიდვების 20% წარმოადგენდა ელექტრო ავტომობილებს და გეგმავს რომ მნიშვნელოვნად გაზარდოს ელექტრო ავტომობილების გაყიდვების წილი.

2024 წელს დაინერგა Porsche-ს აქსესუარების Online Shop.

2024 წლის ნოემბერში გაიხსნა Bentley-ს შოურუმი, სადაც წარმოდგენილი იყო Bentayga-ს ახალი მოდელები.

2024 წლის სექტემბერში გაიხსნა ახალი მულტიბრენდული შოურუმი, სადაც მაზდას სერვისცენტრია განთავსებული.

სამომავლო გეგმები

2025 წლის სექტემბრიდან მაზდას ქართველი მომხმარებლისთვის სასიამოვნო სიახლეს აქვს. კერძოდ, სთავაზობს ახალ ეკო მეგობრულ და უფრო მძლავრ ავტომობილს- Mazda CX60 PHEV-ს, რომელიც არის პირველი დამუხტვადი ჰიბრიდი Mazda-ს სამოდელი რიგში.

შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელსი“ 2025-2026 წლების განმავლობაში მიზნად ისახავს:

- ბათუმში Porsche-ს შოურუმის გახსნას;
- Lamborghini-ს შოურუმის და სერვის ცენტრის გახსნას
- შიდა დოკუმენტბრუნვის სრულად გაციფრულებას;

„თეგეტა პრემიუმ ვიიქელსის“ ფინანსური ინფორმაცია

შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელსის“ 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

2024 წელს შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელსის“ რეალიზაციამ 263.837 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 40%-ით მეტია 2023 წლის შედეგზე (188.916 მილიონი ლარი). საერთო მოგებამ 2024 წელს 64,060 მილიონი ლარი შეადგინა, რითაც 2023 წლის მონაცემებს 24%-ით აჯობა. კომპანიას მოთხოვნა ავტომობილებზე ეზრდება, შესაბამისად, აგრძელებს გაყიდვების ზრდას და ამან განაპირობა შემოსავლის ზრდა.

(ათას ლარში)	2024	2023
შემოსავლები	263,837	188,916
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(199,777)	(137,278)
საერთო მოგება	64,060	51,638
საერთო მოგების მარჟა	24.3%	27.3%

საოპერაციო ხარჯები და მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან

2024 წელს საოპერაციო მოგებამ 50,970 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 23.8% -ით მეტია 2023 წლის საოპერაციო მოგებაზე.

(ათას ლარში)	2024	2023
შემოსავლები	263,837	188,916
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(199,777)	(137,278)
საერთო მოგება	64,060	51,638
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	1,085	432
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(6,424)	(5,956)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(6,735)	(4,483)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,016)	(468)
საოპერაციო მოგება	50,970	41,163
საოპერაციო მოგების მარჟა	19.3%	21.8%

საოპერაციო მოგების გაზრდა, პირველ რიგში, გამოწვეულია გაყიდული მანქანების და, შესაბამისად, მარჟის ზრდით, ასევე არსებული რესურსების ოპტიმალური გამოყენებითა და საოპერაციო ხარჯების დაზოგვით.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 წელს გაიზარდა 7.9%-ით და 6,424 მილიონი ლარი შეადგინა. 2023 წელს საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 5,956 მილიონ ლარს შეადგენდა. ხოლო რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები (2024 წ.: 6,735 მილიონი ლარი) 50,2%-ით მეტია 2023 წლის ხარჯთან შედარებით. რეალიზაციის ხარჯის ზრდა განპირობებულია გაყიდვების ზრდით, რამაც საშუალება მისცა კომპანიას 2023 წელთან შედარებით მეტი მარკეტინგული კამპანია განეხორციელებინა.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები (ათას ლარში)	2024	2023
პერსონალის ხარჯები	(1,678)	(1,483)
გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების ცვეთის ხარჯი	(1,501)	(1,152)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(1,134)	(1,001)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(626)	(671)
საოფისე ხარჯი	(53)	(137)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(183)	(246)
პროფესიული მომსახურება	(726)	(695)
სამიწვლინებო ხარჯი	(177)	(124)
სხვა ხარჯები	(346)	(447)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(6,424)	(5,956)

ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი) და წმინდა მოგება

შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელსის“ ფინანსური ხარჯი წარმოადგენს საპროცენტო ხარჯს კომპანიის საკრედიტო ვალდებულებებზე.

(ათას ლარში)	2024	2023
შემოსავლები	263,837	188,916
საოპერაციო მოგება	50,970	41,163
საპროცენტო შემოსავალი	1,934	1,819
საპროცენტო ხარჯი	(1,958)	(1,199)
საპროცენტო ხარჯი ფინანსური იჯარის ვალდებულებაზე	(596)	(505)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება	92	524
ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული (ზარალი) / შემოსულობა	(104)	349
საკომისიო ხარჯები	(155)	(49)
მოგება დაბეგვრამდე	50,183	42,102
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წმინდა მოგება	50,183	42,102
წმინდა მოგების მარჟა	19%	22.3%

კომპანიის პასუხისმგებელი პირების განცხადება

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

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

შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

ნინო მუხომცხე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....2-4

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 5

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 6

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება..... 7

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება..... 8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1.	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	9
2.	არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა	9
3.	ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში	22
4.	ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა	23
5.	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	23
6.	ძირითადი საშუალებები	25
7.	გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები	26
8.	სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	27
9.	გაცემული სესხები	28
10.	სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	28
11.	ფული და ფულის ეკვივალენტები	29
12.	აღებული სესხები	30
13.	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	31
14.	შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	31
15.	გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	32
16.	ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	32
17.	რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	32
18.	ფინანსური შემოსავალი	33
19.	ფინანსური ხარჯები	33
20.	კაპიტალი	33
21.	პირობითი ვალდებულებები	34
22.	ფინანსური რისკის მართვა	36
23.	ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	41
24.	ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან	41
25.	არაფულადი ოპერაციები	43
26.	შემდგომი მოვლენები	43

მზა ნაწილები

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“-ის („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 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 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 22 აგვისტოს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

პეტრე წაქაძე
დირექტორი

ნინო ნიჭიყაძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელსის“ აქციონერსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელსის“ (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სააღრიცხვო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ ფარავს 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 ხსენებულ 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 ვაღიარებთ ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

ხელმძღვანელობა ვალდებულია მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფასს სააღრიცხვო 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.

ბიზნის ინტელექტუალური

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი მოსაზრების 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 ვერ შემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერ შემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო დაშვებებისა და შესაბამისი განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებულნი 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.

ნინო ნუნუკიძე

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)

2025 წლის 22 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

ბიზნესი ბიზნესი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	2,328	2,409
აქტივების გამოყენების უფლება	7	8,990	4,338
არამატერიალური აქტივები		52	59
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები		1,182	964
ინვესტიცია ფინანსურ აქტივებში		4	4
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,556	7,774
მიმდინარე აქტივები			
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები		726	677
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	40,573	24,306
გაცემული სესხები	9	34,185	11,486
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	10	749	380
გადახდილი ავანსები		3,906	1,122
საგადასახადო აქტივი		—	1,093
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	9,091	2,252
სულ მიმდინარე აქტივები		89,230	41,316
სულ აქტივები		101,786	49,090
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	20	2,900	2,900
გაუნაწილებელი მოგება		19,233	7,990
სულ კაპიტალი		22,133	10,890
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	7	5,788	2,186
საგარანტიო ანარიცხი		1,182	964
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,970	3,150
მიმდინარე ვალდებულებები			
აღებული სესხები	12	54,250	11,665
საიჯარო ვალდებულებები	7	3,392	2,098
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	13	5,835	12,093
საგარანტიო ანარიცხი		726	677
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	21	1,030	5,476
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		62	—
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	14	7,388	3,041
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		72,683	35,050
სულ ვალდებულებები		79,653	38,200
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		101,786	49,090

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 22 აგვისტოს.

პეტრე წაქაძე
დირექტორი

9-43 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული			
ხელშეკრულებებიდან	14	263,837	188,916
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(199,777)	(137,278)
საერთო მოგება		64,060	51,638
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(6,424)	(5,956)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	17	(6,735)	(4,483)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		1,085	432
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(1,016)	(468)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		50,970	41,163
ფინანსური შემოსავალი	18	2,026	2,692
ფინანსური ხარჯები	19	(2,813)	(1,753)
მოგება დაბეგრამდე		50,183	42,102
მოგების გადასახადის ხარჯი		—	—
წლის მოგება		50,183	42,102
სხვა სრული შემოსავალი		—	—
მთლიანი სრული შემოსავალი		50,183	42,102

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 22 აგვისტოს.

 პეტრე წაქაძე
 დირექტორი

9-43 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ბობო წაბუკიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	2,900	540	3,440
წლის მოგება	–	42,102	42,102
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	42,102	42,102
მშობელ კომპანიასა და შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (21-წ შენიშვნა)	–	(4,852)	(4,852)
გამოცხადებული დივიდენდი (მე-10 შენიშვნა)	–	(29,800)	(29,800)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,900	7,990	10,890
წლის მოგება	–	50,183	50,183
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	50,183	50,183
მშობელ კომპანიაზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (21-წ შენიშვნა)	–	4,550	4,550
გამოცხადებული დივიდენდი (მე-20 შენიშვნა)	–	(43,490)	(43,490)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	2,900	19,233	22,133

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 22 აგვისტოს.

პეტრე წაქაძე
 დირექტორი

ნინო ბურჯიაძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგრამდე		50,183	42,102
<i>კორექტირებები:</i>			
ძირითადი საშუალებების და აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა	6, 7	3,445	2,896
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		7	6
ფინანსური გარანტიის გადაფასებით მიღებული ზარალი / (შემოსულობა)	21	104	(349)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის (გაუქმება) / შექმნა	10	(66)	3
სამართლიანი ღირებულების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე		–	2
სხვა არაფულადი კომპონენტები		–	22
საპროცენტო შემოსავალი	18	(1,934)	(1,819)
საპროცენტო ხარჯი	19	2,554	1,704
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება, წმინდა	18,19	(92)	(524)
ნაპატიები სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულებები		(9)	(24)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო			
ღირებულებამდე	8	210	238
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		54,402	44,257
ცვლილებები სავაჭრო დებიტორულ ვალდებულებებში		(226)	2,414
ცვლილებები სავადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებში, მოგების გადასახადის გარდა		1,155	(1,225)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		(2,819)	(262)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(13,778)	(10,741)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებებში		3,486	701
სახელმწიფო ვალდებულებების ცვლილება		4,324	(5,041)
ცვლილებები საბრუნავი კაპიტალში		(7,858)	(14,154)
გადახდილი მოგების გადასახადი		–	–
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		46,544	30,103
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(3,322)	(2,189)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		–	(29)
ფინანსური აქტივის შეძენა		–	(29)
გაცემული სესხები	9	(125,151)	(43,071)
გაცემული სესხების დაფარვა	9	102,392	34,489
მიღებული პროცენტი		1,945	1,621
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(24,136)	(9,208)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	7	(2,513)	(1,825)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა	7	(596)	(505)
სესხის აღება	12	127,867	33,353
აღებული სესხების დაფარვა	12	(85,173)	(28,342)
აღებულ სესხებზე გადახდილი პროცენტი	12	(1,867)	(1,184)
გადახდილი დივიდენდები	20	(52,920)	(21,682)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(15,202)	(20,185)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(367)	(254)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		6,839	456
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		2,252	1,796
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	11	9,091	2,252

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 22 აგვისტოს.

პეტრე წაქაძე
 დირექტორი

9-43 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ნიკო ნიჭიკაძე 8

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

1. შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“

შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელსის“ („კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომერია 401950938. კომპანია დარეგისტრირდა 2010 წლის 11 ოქტომბერს და ის საქართველოში ფუნქციონირებს. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი 0131, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, #129.

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

2024 წელს კომპანიამ გააფორმა პატნიორობა ბენტლსა და ლამბორგინთან, და კომპანია გახდა პორშეს, მაზდას, ბენტლისა და ლამბორგინის ბრენდის ავტომობილების ოფიციალური იმპორტიორი საქართველოში. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ზემოთ ხსენებული ბრენდის ავტომობილების იმპორტი, რეალიზაცია და გაყიდვის შემდგომი მომსახურება.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

(ა) მომზადების საფუძველი

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

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

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

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

ბობო ნუნკიკი

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის კლიენტზე, ე.ი. როდესაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს. ჩვეულებრივი საკრედიტო ვადაა საქონლის გადაცემის მომენტიდან 30-დან 90 დღემდე. შემოსავლის აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც კომპანია მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ. კომპანია განსაზღვრავს, ამგვარ ოპერაციებში ის პრინციპალის სახით გამოდის თუ აგენტის, კლიენტისთვის მისი დაპირების ხასიათიდან გამომდინარე. კომპანიამ დაასკვნა, რომ ის არის პრინციპალი და შემოსავალს ბრუტო სახით აღრიცხავს, თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს, სანამ მათ კლიენტს გადასცემს. კომპანიამ ზოგადად დაასკვნა, რომ ის პრინციპალია შემოსავლების მომტან გარიგებებში, გარდა სააგენტო მომსახურებებისა, რადგან ის ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს, მისი კლიენტზე გადაცემამდე.

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

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

(გ) ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს:

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

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

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

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) უცხოური ვალუტა

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

გარიგებები და ნაშთები უცხოურ ვალუტაში

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

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

არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. არაფულადი მუხლების კონვერტაციის შედეგად მიღებული შემოსულობა თუ ზარალი აღირიცხება მუხლის სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებით განპირობებული შემოსულობის და ზარალის აღიარების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი მუხლები, რომლებიც ისტორიული ღირებულების საფუძველზე ფასდება, კონვერტირდება ოპერაციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

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

ბიზნესი

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

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

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგრვა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც „გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა“.

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

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

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

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

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

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

2. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

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

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ მისი ფლობის ძირითადი მიზანია მისი გაყიდვა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ▶ აქტივი არის ფული ან ფულის ეკვივალენტი, თუ არ არის შეზღუდული მისი 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 მისი გაყიდვა;
- ▶ ის დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(ზ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

(i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

ბიზნესი

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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

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

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

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

ბიზნესი *ბიზნესი*

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

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

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

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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 დავალიანებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის ანარიცხს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში ფლობილი თანხებისთვის (ფული და ფულის 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.

ნიკო ნიჭიკელა

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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 რესტრუქტურირაცია. 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 მოგება-ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე-5 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები - მე-10 შენიშვნა;
- ▶ გაცემული სესხები - მე-9 შენიშვნა;

აღიარების შეწყვეტა

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

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

თუ კომპანიამ სხვას გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადმოცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადმოცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ შენარჩუნებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე. მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადმოცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ სავარაუდოდ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

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

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას, აღებულ სესხებს, ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებსა და საიჯარო ვალდებულებებს.

შემდგომი შეფასება

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

კრედიტები და აღებული სესხები

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

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

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები

კომპანიის მიერ გაცემული ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები არის ისეთი ხელშეკრულებები, რომელთა მიხედვითაც უნდა განხორციელდეს გადახდა, რათა თავდებობის მფლობელს აუნაზღაურდეს ზარალი, რომელსაც ის განიცდის იმის გამო, რომ კონკრეტული დებიტორი ვერ ფარავს დავალიანებას სავალო ინსტრუმენტის პირობების შესაბამისად. ისეთი ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები, რომლებიც შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულებების შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენს, თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულების სახით, რაც მერე კორექტირდება თავდებობის გაცემისთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯებით. შემდგომში ვალდებულება ფასდება სტანდარტის ფასს 9 მოთხოვნებით შეფასებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ან თავდაპირველად აღიარებული თანხისა და ჯამური ამორტიზაციის სხვაობით, რომელიც უდიდესია (21-ე შენიშვნა).

ბიზიზი მანჭიკაძე

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

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

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე გამსესხებლის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

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

(ი) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმება საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ისეთი ფულადი სახსრების შემოძინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების კომპანიიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

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

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

2. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

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

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. მსგავსი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. ამობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი აღდგენის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც აღდგენა აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

(კ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

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

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

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძევა, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემებს.

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

თეგეტა პრემიუმ ვიიქელსი

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(კ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა (გაგრძელება)

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

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

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

(ლ) საწესდებო კაპიტალი

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

(მ) ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები

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

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

(ნ) იჯარა

განსაზღვრება იმისა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

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

ნიკო ნიკოლეი

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(5) იჯარა (გაგრძელება)

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია იყენებს აღიარების და შეფასების ერთ მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს საიჯარო გადახდებისთვის და გამოყენების უფლებით გადმოცემულ აქტივებს, რომლებიც საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას წარმოადგენს.

კომპანია იჯარით იღებს საოფისე ფართებს, საწყობებს და ავტოსადგომებს, შოურუმებს და სხვა აღჭურვილობას. საიჯარო ხელშეკრულებები ჩვეულებრივ ფიქსირებული პერიოდით - 2 თვიდან 6 წლამდე ვადით.

(i) აქტივის გამოყენების უფლება

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

- ▶ შენობა-ნაგებობები - 1-დან 6 წლამდე;
- ▶ მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა - 1-დან 3 წლამდე;
- ▶ საოფისე აქსესუარები და ავტოსატრანსპორტო საშუალებები - 1-დან 3 წლამდე.

თუ საიჯარო აქტივის საკუთრების უფლება გადადის კომპანიაზე საიჯარო პერიოდის ბოლოს ან თვითღირებულება ასახავს შესყიდვის უფლებით სარგებლობას, ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლება გაუფასურებას ექვემდებარება. იხილეთ სააღრიცხვო პოლიტიკები ნაწილში (3) - არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.

(ii) საიჯარო ვალდებულებები

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

ბნო ნაწილი

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ნ) იჯარა (გაგრძელება)

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

საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების დაანგარიშებისას, კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღში, რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება. დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებები იზრდება, რომ აისახოს პროცენტის დარიცხვის თანხა და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხებით. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა გადაითვლება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება მოდიფიკაციას, საიჯარო ვადის, საიჯარო გადასახდელების ცვლილებას (მაგ. ცვლილება მომავალ გადახდებში, რომელიც წარმოიშვება ამგვარი საიჯარო გადახდების განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილებიდან) ან საბაზისო აქტივის ნასყიდობის შეფასების შესაძლებლობის ცვლილებას.

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

(iii) მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

კომპანია იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას შენობების, საოფისე ტექნიკის და ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ დაწყების თარიღიდან 12 ან ნაკლები თვითიანი საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის უფლებას). ის ასევე ეხება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას, საოფისე აღჭურვილობის იჯარებზე, რომლებიც დაბალფასიანად მოიაზრებიან. საიჯარო გადასახდელები მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე აღიარდება ხარჯის სახით საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში

(ა) ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

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

შემდეგი ახალი ან შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ძალაში 2024 წლის 1 იანვარს შევიდა, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე:

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

ნინო ნახყიკაძე

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

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

- ▶ ცვლილებები ბასს 21-ში: უცხოური ვალუტის კურსების ცვლილებების შედეგები, სახელწოდებით „გაცვლითი შესაძლებლობების ნაკლებობა“
- ▶ ფასს 18: ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებები
- ▶ ფასს 19: შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებები

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.

ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

გაცემული სესხები

გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები ფასდება ინდივიდუალურად, მსესხებლის შიდა საკრედიტო რეიტინგის გათვალისწინებით, გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე, გარდა შპს თეგეტა მოტორს ჯგუფის კომპანიებისა. შპს თეგეტა მოტორსის შვილობილი კომპანიებისთვის შიდა რეიტინგი იგივეა, რაც მშობელი კომპანიისთვის. 2024 და 2023 წლების დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხების ძირითადი ნაწილი მშობელი კომპანიის შვილობილ კომპანიებზე იყო. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ დანაკარგის რისკი არ არსებობს, შესაბამისად, გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები არ არის დარიცხული.



5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულების დასაანგარიშებლად გამოყენებული ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის შეფასება

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

ფინანსური გარანტიის ანარიცხი

კომპანიამ გადახედა ჯგუფის ფარგლებში დაკავშირებული მხარეების სასარგებლოდ გაცემულ გარანტიებთან დაკავშირებული ფინანსური გარანტიების ვალდებულებების აღიარების მიდგომას. წინა წლებში კომპანია ჯგუფის ფინანსური გარანტიების მთლიანი რისკის სრულ ოდენობას აღიარებდა თავის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რისკის განაწილების გარეშე კომპანიის ფაქტობრივი ეკონომიკური რისკის საფუძველზე.

გადახედული მიდგომის თანახმად, სესხებთან დაკავშირებული შვილობილი კომპანიების მიერ გაცემული ფინანსური გარანტიები ახლა სრულად აღიარებულია მშობელი კომპანიის მიერ. თავის მხრივ, კომპანია ახლა აღიარებს მხოლოდ მშობელი კომპანიის სესხებთან დაკავშირებულ ფინანსურ გარანტიებს ჯგუფის EBITDA-ში მისი პროპორციული წილის შესაბამისად და საჭიროებს პერიოდულ ხელახალ შეფასებას ფინანსური მაჩვენებლების ცვლილებების ასახვისთვის.

ბიზნეს გარემო

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	საოფისე და აღჭურვილობა და ავტომობილები	სხვა	სულ
თვითღირებულება	94	455	2,886	1,558	4,993
დაგროვილი ცვეთა	(19)	(302)	(697)	(1,454)	(2,472)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვრისთვის	75	153	2,189	104	2,521
დამატება	–	16	2,158	15	2,189
რეალიზაცია	–	(24)	(2,060)	(1,155)	(3,239)
ცვეთის ხარჯი	(13)	(57)	(645)	(49)	(764)
გაყიდვაზე დაგროვილი ცვეთა	–	24	526	1,152	1,702
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	62	112	2,168	67	2,409
თვითღირებულება	94	447	2,984	418	3,943
დაგროვილი ცვეთა	(32)	(335)	(816)	(351)	(1,534)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	62	112	2,168	67	2,409
დამატება	–	–	3,273	49	3,322
რეალიზაცია	–	–	(3,227)	–	(3,227)
ცვეთის ხარჯი	(12)	(54)	(572)	(66)	(704)
გაყიდვაზე დაგროვილი ცვეთა	–	–	528	–	528
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	50	58	2,170	50	2,328
თვითღირებულება	94	447	3,030	467	4,038
დაგროვილი ცვეთა	(44)	(389)	(860)	(417)	(1,710)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	50	58	2,170	50	2,328

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მოგება-ზარალში აღიარებული ცვეთის თანხები:

	2024	2023
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში შესული	85	99
ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული	619	665
სულ ცვეთის ხარჯი	704	764

2024 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის მიწა, შენობა-ნაგებობები, მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა საბალანსო ღირებულებით 108 ლარი (2023 წ.: 174 ლარი) წარმოადგენდა მესამე პირთა სესხების უზრუნველყოფის საგანს (იხილეთ 21-ე შენიშვნა).

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში ექსპლუატაციაში მყოფი და სრულად ამორტიზებული ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 1,042 ლარს (2023 წ.: 642 ლარი).

ნინო ბურჯაძე 25

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

7. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები

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

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	საოფისე აღჭურვილობა და ავტომობილები	სულ
თვითღირებულება	5,207	1,254	73	6,534
დაგროვილი ცვეთა	(1,346)	(65)	(4)	(1,415)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვრისთვის	3,861	1,189	69	5,119
დამატება	217	–	–	217
მოდიფიკაციის ეფექტი	944	156	34	1,134
ცვეთის ხარჯი	(1,660)	(439)	(33)	(2,132)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,362	906	70	4,338
თვითღირებულება	6,368	1,410	107	7,885
დაგროვილი ცვეთა	(3,006)	(504)	(37)	(3,547)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,362	906	70	4,338
დამატება	6,761	283	419	7,463
მოდიფიკაციის ეფექტი	(234)	–	–	(234)
შეწყვეტა	(1,122)	–	–	(1,122)
ცვეთის ხარჯი	(2,165)	(478)	(98)	(2,741)
მოდიფიკაციაზე დაგროვილი ცვეთა	164	–	–	164
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	1,122	–	–	1,122
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	7,888	711	391	8,990
თვითღირებულება	11,773	1,693	526	13,992
დაგროვილი ცვეთა	(3,885)	(982)	(135)	(5,002)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	7,888	711	391	8,990

ქვემოთ მოცემულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	2024	2023
1 იანვრის მდგომარეობით	4,284	5,014
დამატება	7,463	217
პროცენტის დარიცხვა	596	505
შეწყვეტა / (მოდიფიკაცია)	(70)	1,134
გადახდები	(3,109)	(2,330)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	16	(256)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,180	4,284
მიმდინარე	3,392	2,098
გრძელვადიანი	5,788	2,186

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი განხილულია 22-ე შენიშვნაში.

ნიკოზ ნუნკაიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

7. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები:

	2024	2023
გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების ცვეთის ხარჯი (მე-15 და მე-16 შენიშვნა)	2,741	2,132
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-18 შენიშვნა)	596	505
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი	16	(256)
მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები (მე-16 შენიშვნა)	183	246
მოგება-ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	3,536	2,627

2024 წელს კომპანიას იჯარებზე ჰქონდა მთლიანი ფულადი ნაკადები 3,292 ლარის ოდენობით (2023 წ.: 2,576 ლარი).

8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
გადასაყიდად გამიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	6,644	11,407
საქონელი გზაში (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	32,559	12,380
სხვა (თვითღირებულებით)	1,370	519
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	40,573	24,306

2024 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 40,573 ლარის (2023 წ.: 24,306 ლარი) ოდენობით, წარმოადგენს კომპანიის მიერ მესამე პირებისგან აღებული სესხების უზრუნველყოფის საგანს (იხილეთ მე-21 შენიშვნა).

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო ხარჯების მუხლში 210 ლარის (2024 წ.: 238 ლარი) ოდენობით.

ბიზნესი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

9. გაცემული სესხები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
დობილ კომპანიებზე გაცემული სესხები	32,719	11,486
სხვა საწარმოებზე გაცემული სესხები	1,466	–
სულ გაცემული სესხები	34,185	11,486

მოძრაობა გაცემულ სესხებში იყო შემდეგი:

	2024	2023
1 იანვარს	11,486	25,647
გაცემული სესხები	125,151	43,071
გაცემული სესხების დაფარვა	(102,392)	(34,489)
მიღებული პროცენტი	(1,849)	(1,514)
საპროცენტო შემოსავალი	1,838	1,711
ურთიერთგაქვითვა გადასახდელ დივიდენდებთან	–	(22,444)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა	(49)	(496)
31 დეკემბერს	34,185	11,486

10. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	761	460
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(12)	(80)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	749	380

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში შესული ფინანსური აქტივების ანალიზი საკრედიტო ხარისხის მიხედვით არის შემდეგი:

	მიმდინარე	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	180-360 დღე	>360 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	164	418	89	2	64	24	761
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	1	–	–	11	12
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0.00%	0.00%	1.12%	0.00%	0.00%	45.83%	1.58%

ნინო ნახაყიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

10. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (გაგრძელება)

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

	მიმდინარე	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	180-360 დღე	>360 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	244	6	107	46	5	52	460
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	—	—	11	23	4	42	80
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	0%	10,28%	50,00%	80,00%	80,77%	17,39%

მოდრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხში შემდეგია:

	2024	2023
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს	80	77
ანარიცხის (გაუქმება) / შექმნა წლის განმავლობაში	(68)	3
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს	12	80

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	8,426	2,236
ფული გზაში	663	-
ნაღდი ფული სალაროში	2	16
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	9,091	2,252

კომპანიის ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ძირითადი ნაშთები განთავსებულია საქართველოს კომერციულ ბანკში, რომელსაც „Standard and Poor's“-ის და „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მინიჭებული აქვთ BB რეიტინგი.

2024 წელს ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა 96 ლარი (2023 წ.: 107 ლარი) შეადგინა.

ნიკო ნიჭიჯიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

12. აღებული სესხები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მიღებული სესხები - ძირი	54,128	11,628
მიღებული სესხები - დარიცხული პროცენტი	122	37
სულ აღებული სესხები	54,250	11,665

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია მიღებული დაუფარავი სესხები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

თავდაპირველი ვალუტა	ხელშეკრულების / ცვლილების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	ნაშთი
იაპონური იენი	2024	2025	ქართული კომერციული ბანკი	21,379
ევრო	2024	2025	იურიდიული პირი	8,496
აშშ დოლარი	2024	2025	იურიდიული პირი	24,375
				54,250

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

თავდაპირველი ვალუტა	ხელშეკრულების / ცვლილების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	ნაშთი
იაპონური იენი	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	11,665
				11,665

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

აღებული სესხების მოძრაობა ასე გამოიყურება:

	2024	2023
1 იანვარს	11,665	7,639
სესხის აღება	127,867	33,353
საპროცენტო ხარჯი	1,958	1,199
გადახდილი პროცენტი	(1,867)	(1,184)
ძირი თანხის დაფარვა	(85,173)	(28,342)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა	(200)	(1,000)
31 დეკემბერს	54,250	11,665

ნინო წახეიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	5,189	1,830
დარიცხული სახელფასო ვალდებულება	586	782
ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხი	—	15
გადასახდელი დივიდენდები	—	9,430
სხვა	60	36
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	5,835	12,093

14. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2024	2023
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	261,822	187,323
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	2,015	1,593
სულ შემოსავალი	263,837	188,916

2024 წლის განმავლობაში საქონლის გადაცემა ხდებოდა დროის გარკვეულ მომენტში, ხოლო მომსახურების გაწევა - დროის განმავლობაში.

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	749	380
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - მიმდინარე ნაწილი	7,388	3,041

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

7,388 ლარის ოდენობით კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება შემოსავლად მოსალოდნელია 2025 წელს. ეს სახელშეკრულებო ვალდებულებები უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღში დაუკმაყოფილებელ შესასრულებელ ვალდებულებებს. 2024 წელს, კომპანიამ აღიარა შემოსავალი ყველა დაუფარავ სახელშეკრულებო ვალდებულებაზე, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში აღრიცხული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებების ნაწილში.

ნინო ჭანჭავაძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

15. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023
დროის კონკრეტულ მომენტში გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(196,649)	(134,382)
დროის განმავლობაში გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:		
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა (მე-7 შენიშვნა)	(1,190)	(980)
პერსონალის ხარჯები	(1,044)	(1,198)
შესყიდული მომსახურებები	(675)	(484)
ცვეთის ხარჯი (მე-6 შენიშვნა)	(85)	(99)
გამოყენებული სახარჯი მასალები	(67)	(50)
სხვა ხარჯები	(67)	(85)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(199,777)	(137,278)

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
პერსონალის ხარჯები	(1,678)	(1,483)
გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების ცვეთის ხარჯი (მე-7 შენიშვნა)	(1,501)	(1,152)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(1,134)	(1,001)
პროფესიული მომსახურება	(726)	(695)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(626)	(671)
მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(183)	(246)
სამიწვინებო ხარჯი	(177)	(124)
საოფისე ხარჯი	(53)	(137)
სხვა ხარჯები	(346)	(447)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(6,424)	(5,956)

17. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2024	2023
რეკლამაზე გაწეული ხარჯი	(2,763)	(2,286)
დისტრიბუციის ხარჯები	(1,369)	(1,258)
პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები	(1,301)	(690)
რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(113)	(104)
საწვავის ხარჯი	(71)	(56)
გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების ცვეთის ხარჯი (მე-7 შენიშვნა)	(50)	—
ტრანსპორტირება ხარჯი	(24)	(26)
სხვა ხარჯები	(1,044)	(63)
სულ რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(6,735)	(4,483)

ნინო მარჯიშვილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

18. ფინანსური შემოსავალი

	2024	2023
საპროცენტო შემოსავალი	1,934	1,819
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	92	524
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა (21-ე შენიშვნა)	—	349
სულ ფინანსური შემოსავალი	2,026	2,692

19. ფინანსური ხარჯები

	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი აღებულ სესხებზე (მე-12 შენიშვნა)	(1,958)	(1,199)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-7 შენიშვნა)	(596)	(505)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი (21-ე შენიშვნა)	(104)	—
სხვა	(155)	(49)
სულ ფინანსური ხარჯები	(2,813)	(1,753)

20. კაპიტალი

20.1 საწესდებო კაპიტალი

2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2,900 ლარით განისაზღვრა. კომპანიის 100%-ს ფლობს შპს „თეგეტა მოტორსი“.

20.2 გამოცხადებული დივიდენდები

კომპანიამ 2024 წელს გამოაცხადა მისი არსებული პარტნიორებისთვის დივიდენდი 43,490 ლარის (2023: 29,800 ლარი). გადასახდელი დივიდენდის ფორვარდული მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ:

	2024	2023
1 იანვარს	9,430	23,756
დივიდენდის გამოცხადება	43,490	29,800
დივიდენდის გადახდა	(52,920)	(21,682)
ურთიერთგაქვითვა გაცემულ სესხებთან (მე-9 შენიშვნა)	—	(22,444)
31 დეკემბერს	—	9,430

ნინო მახუტაძე

21. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

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

დაგირავებული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო ბანკებისგან აღებული სესხების უზრუნველყოფის საგნის სახით:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მიწა და შენობა-ნაგებობები (მე-6 და მე-12 შენიშვნები)	50	62
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა (მე-6 და მე-12 შენიშვნები)	58	112
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-8 და მე-12 შენიშვნები)	40,573	24,306

ნიკოლოზ ნიკოლოზი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

21. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

თავდებობები

2021 წლის 31 დეკემბრიდან კომპანია მშობელი კომპანიისა და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიერ ბანკის წინაშე არსებული სასესხო ვალდებულებების შესრულების გარანტიას იძლევა.

ქვემოთ წარმოდგენილი დოლარში გაცემული გარანტიები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში შეადგენდა:

ემიტენტი	ბენეფიციარი – მეკავშირე მხარეები	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
კომპანია	შპს „თეგეტა მოტორსი“	ლარი	421,020	14
	სულ		421,020	14

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგი თავდებობები გაიცა ათასი აშშ დოლარის ოდენობით და ისინი ლარშია წარმოდგენილი:

ემიტენტი	ბენეფიციარი – დაკავშირებული მხარეები	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
კომპანია	შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტი“	ლარი		280
კომპანია	შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	ლარი		131
კომპანია	შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“	ლარი		125
კომპანია	შპს „თეგეტა ქარ რენტი“	ლარი	403,410	79
კომპანია	შპს „თეგეტა რითეილი“	ლარი		47
კომპანია	შპს „თეგეტა ლოჯისტიკი“	ლარი		34
კომპანია	შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტსი“	ლარი		31
კომპანია	შპს „თეგეტა რენტალსი“	ლარი		2
	სულ		403,410	729

2023 წლიდან კომპანია გახდა მშობელი კომპანიის მიერ გამოშვებული ობლიგაციების თავდები.

აღიშნული გარანტიები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში შეადგენდა:

31 დეკემბერი 2024				31 დეკემბერი 2023	
ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება	
მშობელი კომპანია	ლარი	389,666	1,016	290,884	4,747
სულ		389,666	1,016	290,884	4,747

თიბი მუხრანელი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

21. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

კომპანიის მიერ გაცემული თავდებობების მოძრაობა წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2024	2023
1 იანვარს	5,476	973
სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება 1 იანვრის მდგომარეობით	(4,794)	—
წლის განმავლობაში გაცემული თავდებობები	244	4,852
ფინანსურ ხარჯში (მე-19 შენიშვნა) / ფინანსურ შემოსავალში (მე-18 შენიშვნა)	104	(349)
შესული ხელახალი შეფასებით მიღებული ზარალი / (შემოსულობა)	104	(349)
31 დეკემბერს	1,030	5,476

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში, მშობელმა კომპანიამ გადახედა თავის სააღრიცხვო შეფასებას, რომელიც ეხებოდა ფინანსური გარანტიის აღიარებას ჯგუფის კომპანიებს შორის ქართული კომერციული ბანკის მიერ გაცემული სესხებსა და ობლიგაციებზე. ადრე, თითოეული სუბიექტი ჯგუფის ფინანსური გარანტიის მთლიანი რისკის სრულ ოდენობას აღიარებდა თავის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. გადახედილი მიდგომის თანახმად, შვილობილი კომპანიების სესხებთან დაკავშირებული ფინანსური გარანტიები ახლა სრულად აღიარებულია მშობელი კომპანიის მიერ. თავის მხრივ, მშობელი კომპანიის საკუთარი გარანტიის რისკი ნაწილდება გარანტორ შვილობილ კომპანიებს შორის მათი შესაბამისი EBITDA-ს პროპორციულად.

ამ ცვლილების შედეგად, კომპანიის კაპიტალზე 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით გავლენამ 4,794 ლარი შეადგინა. წლის განმავლობაში კომპანიამ დამატებით გასცა 244 ლარის ფინანსური გარანტია მშობელ კომპანიაზე. შედეგად, ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებთან დაკავშირებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში 104 ლარის ოდენობის შემოსავალი აღიარა.

სახელშეკრულებო დათქმების შესრულება

კომპანიას აკისრია კონკრეტული სახელშეკრულებო დათქმები, რომლებიც უმეტესად მისი, მშობელი და დობილი კომპანიების საბანკო სესხებს უკავშირდება (მე-12 შენიშვნა). ამგვარ ვალდებულებებთან შეუსაბამობამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ასრულებდა ყველა სახელშეკრულებო პირობას.

22. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა კომპანიის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობისთვის. კომპანიას აქვს უშუალოდ თავისი საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, ფინანსური დაწესებულებების მიმართ მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები და გაცემული სესხები.

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

ნიკოლოზ ლომიძე

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

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

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-10 შენიშვნა)	749	380
გაცემული სესხები (მე-9 შენიშვნა)	34,185	11,486
ფული და ფულის ეკვივალენტები (მე-11 შენიშვნა)	9,091	2,252
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	44,025	14,118

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

გაუფასურების ანალიზი ხდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებელი ანარიცხის მატრიცის გამოყენებით, ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე. დაანგარიშება ასახავს ვარაუდზე დაფუძნებულ შედეგებს, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას წარსული მოვლენების, 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-10 შენიშვნაში წარმოდგენას.

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

მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიან ანაზრებზე განთავსებული ფულადი სახსრები

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

ნიკოლოზ გუგუშვილი

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

გაცემული სესხები

სესხები გაცემულია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ დანაკარგის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს.

საბაზრო რისკი

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

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

სავალუტო რისკი

კომპანია სავალუტო რისკს გასწევს იქიდან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვის, აღებული სესხების ვალუტებსა და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („ლ“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უპირატესად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი, ევრო და იაპონური იენი. აქედან ყველაზე მნიშვნელოვანია გარიგებები ევროსა და იაპონურ იენში.

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი				2023 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია		ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
აშშ დოლარი	1,377	(25,127)	(23,750)		504	(999)	(495)
ევრო	1,780	(10,649)	(8,869)		673	(2,040)	(1,367)
იაპონური იენი	1	(24,211)	(24,210)		117	(11,669)	(11,552)

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 პოზიციამში შეინარჩუნებს:

ნინო ნუნკიუჩი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	(2,375)	(50)
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	2,375	50
ევროს 10%-იანი გამყარება	(887)	(137)
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	887	137
იაპონური იენის 10%-იანი გამყარება	(2,421)	(1,155)
იაპონური იენის 10%-იანი გაუფასურება	2,421	1,155

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენას ახდენს ბაზარზე ძირითადი საპროცენტო განაკვეთების დონეების მერყეობა.

ყველა პროცენტიან სესხს და ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს აქვს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთები და შესაბამისად კომპანია არ დგას საპროცენტო განაკვეთის რისკის წინაშე ამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის.

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 მუდმივად იქონიონ საოპერაციო ხარჯებისა და ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები მოთხოვნამდე მიღების პირობით. ეს გამოიწვევს ექსტრემალური ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომლის წინასწარ განსაზღვრაც შეუძლებელია, მათ შორის, ბუნებრივი კატასტროფებისაგ.

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 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები ბრუტო და არადისკონტირებულ საფუძველზეა წარმოდგენილი, მოიცავს მოსალოდნელ საპროცენტო გადახდებს და გამოიცხადება ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას. მენეჯმენტი არ მოელის ფინანსური თავდებობის კონტრაქტთან დაკავშირებით რაიმე სახის ანაზღაურებას.

ბიომი ნიქაიკი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	სულ საბალანსო ღირებულება
აღებული სესხები	6,730	6,149	44,623	–	–	57,502	54,250
საიჯარო ვალდებულებები	358	707	3,135	6,648	509	11,357	9,180
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	–	–	842	286	17	1,145	1,030
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	5,835	–	–	–	–	5,835	5,835
სულ მომავალი გადახდები	12,923	6,856	48,600	6,934	526	75,839	70,295

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	სულ საბალანსო ღირებულება
აღებული სესხები	3,987	3,391	4,468	–	–	11,846	11,665
საიჯარო ვალდებულებები	196	392	1,739	2,290	–	4,617	4,284
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	82	29	587	6,209	–	6,907	5,476
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	12,093	–	–	–	–	12,093	12,093
სულ მომავალი გადახდები	16,358	3,812	6,794	8,499	–	35,463	33,518

კაპიტალის მართვა

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

ნინო ნუნკაძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

23. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

მიიჩნევა, რომ იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (თორმეტ თვეზე ნაკლები), და ფინანსური ვალდებულებებისთვის ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთით, უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას. ფიქსირებულგანაკვეთიანი აღებული სესხების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით ანალოგიური პირობების, საკრედიტო რისკისა და ვადის მქონე სესხის მიმდინარე განაკვეთების გამოყენებით.

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

24. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	ჯამი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-10 შენიშვნა)	6	—	6	12
გაცემული სესხები (მე-9 შენიშვნა)	—	—	34,185	34,185
აღებული სესხები (მე-12 შენიშვნა)	—	—	(32,872)	(32,872)
საიჯარო ვალდებულებები (მე-7 შენიშვნა)	(8,390)	—	(371)	(8,761)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები (მე-13 შენიშვნა)	(662)	—	(207)	(869)
მშობელ კომპანიაზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (21-ე შენიშვნა)	(1,030)	—	—	(1,030)
გასაცემი ხელფასები (მე-13 შენიშვნა)	—	(149)	—	(149)

ნინო ნუნკაძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

25. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბერს, მეკავშირე მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	ჯამი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-10 შენიშვნა)	–	–	26	26
გაცემული სესხები (მე-9 შენიშვნა)	–	–	11,486	11,486
საიჯარო ვალდებულებები (მე-7 შენიშვნა)	(4,284)	–	–	(4,284)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები (მე-13 შენიშვნა)	(367)	–	(260)	(627)
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (21-ე შენიშვნა)	(4,747)	–	(729)	(5,476)
გადასახდელი დივიდენდები (მე-13 შენიშვნა)	(9,430)	–	–	(9,430)
გასაცემი ხელფასები (მე-13 შენიშვნა)	–	(408)	(3)	(411)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მეკავშირე მხარეებთან შემდეგი გარიგებები დაფიქსირდა:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელო ბა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	ჯამი
საქონლის რეალიზაცია	85	61	11,105	11,251
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	3	12	91	106
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	(453)	(36)	(826)	(1,315)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა ქირა	(223)	–	(320)	(543)
	(2,984)	–	(186)	(3,170)
სარეკლამო ხარჯი	(136)	(19)	(21)	(176)
საოფისე ხარჯები	(3)	–	(1)	(4)
კომუნიკაციის ხარჯი	(10)	–	–	(10)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	(416)	–	(278)	(694)
მივლინების ხარჯი	(5)	(43)	–	(48)
შეკეთების ხარჯი	(49)	–	(22)	(71)
ტრანსპორტირების ხარჯი	–	–	(4)	(4)
კომუნალური ხარჯები	(130)	–	–	(130)
პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები	(12)	(346)	–	(358)
საპროცენტო შემოსავალი	–	–	1,838	1,838
საპროცენტო ხარჯი	(64)	–	(453)	(517)
იჯარასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	(560)	–	(26)	(586)
გადახდილი დივიდენდები (მე-20 შენიშვნა)	(52,920)	–	–	(52,920)
ფინანსური გარანტიის ხელახალი შეფასებით მიღებული ზარალი (მე-18 შენიშვნა)	(104)	–	–	(104)
სხვა	(182)	2	8	(172)

ორიზი მანჯიკაძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

25. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან (გაგრძელება)

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	ჯამი
საქონლის რეალიზაცია	2	362	1,370	1,734
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	3	1	163	167
შემოსავალი ქირიდან	—	—	39	39
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	(13)	(262)	(1,676)	(1,951)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	—	—	(437)	(437)
ქირა	—	—	(81)	(81)
სარეკლამო ხარჯი	(30)	—	(61)	(91)
საოფისე ხარჯები	(76)	—	(14)	(90)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	(434)	—	(175)	(609)
კომუნალური ხარჯები	(84)	—	—	(84)
პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები	(3)	(608)	(115)	(726)
საპროცენტო შემოსავალი	738	—	973	1,711
იჯარასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	(505)	—	—	(505)
გადახდილი დივიდენდები (მე-20 შენიშვნა)	(21,682)	—	—	(21,682)
ფინანსური გარანტიის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა / (ზარალი) (მე-18 შენიშვნა)	(298)	—	647	349
სხვა	1	(46)	(106)	(151)

* სხვა მეკავშირე მხარეები ძირითადად მოიცავს კომპანიის მესაკუთრესთან დაკავშირებულ იურიდიულ ანდა ფიზიკურ პირებს, დოზილი კომპანიების ჩათვლით.

25. არაფულადი ოპერაციები

2024 წელს კომპანიას ჰქონდა გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივისა და საიჯარო ვალდებულებების არაფულადი შესყიდვები 7,229 ლარის (2023 წ.: 1,351 ლარი) ოდენობით (მე-7 შენიშვნა).

2024 წელს კომპანიამ აღიარა ფინანსური თავდებობა 244 ლარის ოდენობით (2023 წ.: 4,852 ლარი).

2024 წელს კომპანიამ გადახედა ფინანსურ გარანტიებთან დაკავშირებულ საადრიცხვო შეფასებას. ცვლილებას ჰქონდა არაფულადი ეფექტი (4,794) ლარის ოდენობით.

26. შემდგომი მოვლენები

2025 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები მისი არსებული პარტნიორებისთვის 22,000 ლარის ოდენობით.

თბილისი *ინჟინერის*

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N251315449



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

26.09.2025 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

79879541071225



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, 26.09.2025წ.

მე, ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N49 კვარტალი I, კორპ. 3, ბინა 1, ვადასტურებ თარჯიმნის ნინო წოწკოლაურის (დაბ. 19.09.1981წ. კ/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, ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი ვამოწმებ თარჯიმნის ნინო წოწკოლაურის ხელმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან მის ნამდვილობას. 45 გვ. 1 egz.

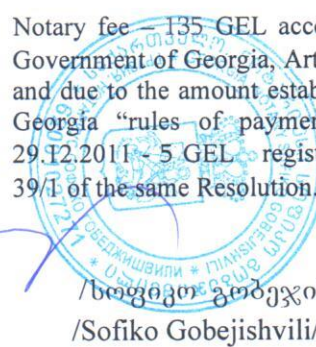
გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური 135 ლარი ("სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" 2011 წლის 29 დეკემბრის საქართველოს მთავრობის N507-ე დადგენილების მუხლი 31 პ.4-ის თანახმად) და რეგისტრაციის საფასური 5 ლარი (ამავე დადგენილების მუხლი 39 პ.1-ის თანახმად). სულ გადახდილია 140 ლარი.

ნოტარიუსი
Notary

Tbilisi, Georgia, 26.09.2025

I, Notary Sofiko Gobejishvili at my Notary Office, located at the address: apt. 1, block 3, quarter 1, N49 Vazha-Pshavela Ave. Tbilisi, confirm the authenticity of the signature of the translator 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, Notary Sofiko Gobejishvili confirm the authenticity of the signature of the translator Nino Tsotskolauri and not the correctness of legal facts or validity of the document. 45 p. 1 c.

Notary fee – 135 GEL according to Resolution N507 of the Government of Georgia, Article 31/4 “on applying notary fee” and due to the amount established for the Notary Chamber of Georgia “rules of payment and terms of service” dated 29.12.2011 - 5 GEL - registration fee according to the article 39/1 of the same Resolution. Totally paid: 140 GEL.



/სოფიკო გობეჯიშვილი/
/Sofiko Gobejishvili/



შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....2-4

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება5

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....6

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება7

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“9
2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა9
3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში22
4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა .23
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები23
6. ძირითადი საშუალებები25
7. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები.....26
8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები27
9. გაცემული სესხები28
10. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები28
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები29
12. აღებული სესხები30
13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები.....31
14. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან31
15. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება32
16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები32
17. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები32
18. ფინანსური შემოსავალი.....33
19. ფინანსური ხარჯები33
20. კაპიტალი.....33
21. პირობითი ვალდებულებები34
22. ფინანსური რისკის მართვა36
23. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება41
24. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან.....41
25. არაფულადი ოპერაციები.....43
26. შემდგომი მოვლენები43

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“-ის („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოპერაციების შედეგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფას“).

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 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 22 აგვისტოს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

პეტრე წაქაძე
დირექტორი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელსის“ აქციონერსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელსის“ (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სააღრიცხვო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ ფარავს სხვა ინფორმაციას და ჩვენ არ გაცემთ 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.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

ხელმძღვანელობა ვალდებულია მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფასს სააღრიცხვო 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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

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

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)

2025 წლის 22 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	2,328	2,409
აქტივების გამოყენების უფლება	7	8,990	4,338
არამატერიალური აქტივები		52	59
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები		1,182	964
ინვესტიცია ფინანსურ აქტივებში		4	4
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,556	7,774
მიმდინარე აქტივები			
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები		726	677
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	40,573	24,306
გაცემული სესხები	9	34,185	11,486
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	10	749	380
გადახდილი ავანსები		3,906	1,122
საგადასახადო აქტივი		–	1,093
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	9,091	2,252
სულ მიმდინარე აქტივები		89,230	41,316
სულ აქტივები		101,786	49,090
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	20	2,900	2,900
გაუნაწილებელი მოგება		19,233	7,990
სულ კაპიტალი		22,133	10,890
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	7	5,788	2,186
საგარანტიო ანარიცხი		1,182	964
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,970	3,150
მიმდინარე ვალდებულებები			
აღებული სესხები	12	54,250	11,665
საიჯარო ვალდებულებები	7	3,392	2,098
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	13	5,835	12,093
საგარანტიო ანარიცხი		726	677
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	21	1,030	5,476
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		62	–
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	14	7,388	3,041
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		72,683	35,050
სულ ვალდებულებები		79,653	38,200
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		101,786	49,090

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 22 აგვისტოს.

პეტრე წაქაძე
დირექტორი

9-43 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული			
ხელშეკრულებებიდან	14	263,837	188,916
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(199,777)	(137,278)
საერთო მოგება		64,060	51,638
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(6,424)	(5,956)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	17	(6,735)	(4,483)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		1,085	432
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(1,016)	(468)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		50,970	41,163
ფინანსური შემოსავალი	18	2,026	2,692
ფინანსური ხარჯები	19	(2,813)	(1,753)
მოგება დაბეგვრამდე		50,183	42,102
მოგების გადასახადის ხარჯი		—	—
წლის მოგება		50,183	42,102
სხვა სრული შემოსავალი		—	—
მთლიანი სრული შემოსავალი		50,183	42,102

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 22 აგვისტოს.

პეტრე წაქაძე
დირექტორი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	2,900	540	3,440
წლის მოგება	–	42,102	42,102
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	42,102	42,102
მშობელ კომპანიასა და შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (21-წ შენიშვნა)	–	(4,852)	(4,852)
გამოცხადებული დივიდენდი (მე-10 შენიშვნა)	–	(29,800)	(29,800)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,900	7,990	10,890
წლის მოგება	–	50,183	50,183
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	50,183	50,183
მშობელ კომპანიაზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (21-წ შენიშვნა)	–	4,550	4,550
გამოცხადებული დივიდენდი (მე-20 შენიშვნა)	–	(43,490)	(43,490)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	2,900	19,233	22,133

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 22 აგვისტოს.

 პეტრე წაქაძე
 დირექტორი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		50,183	42,102
<i>კორექტირებები:</i>			
ძირითადი საშუალებების და აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა	6, 7	3,445	2,896
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		7	6
ფინანსური გარანტიის გადაფასებით მიღებული ზარალი / (შემოსულობა)	21	104	(349)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის (გაუქმება) / შექმნა	10	(66)	3
სამართლიანი ღირებულების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე		–	2
სხვა არაფულადი კომპონენტები		–	22
საპროცენტო შემოსავალი	18	(1,934)	(1,819)
საპროცენტო ხარჯი	19	2,554	1,704
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული მოგება, წმინდა	18,19	(92)	(524)
ნაპატიები სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულებები		(9)	(24)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე	8	210	238
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		54,402	44,257
ცვლილებები სავაჭრო დებიტორულ ვალდებულებებში		(226)	2,414
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებში, მოგების გადასახადის გარდა		1,155	(1,225)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		(2,819)	(262)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(13,778)	(10,741)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებებში		3,486	701
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება		4,324	(5,041)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(7,858)	(14,154)
გადახდილი მოგების გადასახადი		–	–
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		46,544	30,103
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(3,322)	(2,189)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		–	(29)
ფინანსური აქტივების შეძენა		–	(29)
გაცემული სესხები	9	(125,151)	(43,071)
გაცემული სესხების დაფარვა	9	102,392	34,489
მიღებული პროცენტი		1,945	1,621
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(24,136)	(9,208)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	7	(2,513)	(1,825)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა	7	(596)	(505)
სესხის აღება	12	127,867	33,353
აღებული სესხების დაფარვა	12	(85,173)	(28,342)
აღებულ სესხებზე გადახდილი პროცენტი	12	(1,867)	(1,184)
გადახდილი დივიდენდები	20	(52,920)	(21,682)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(15,202)	(20,185)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(367)	(254)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		6,839	456
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		2,252	1,796
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	11	9,091	2,252

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 22 აგვისტოს.

პეტრე წაქაძე
დირექტორი

9-43 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

1. შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“

შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელსის“ („კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომერია 401950938. კომპანია დარეგისტრირდა 2010 წლის 11 ოქტომბერს და ის საქართველოში ფუნქციონირებს. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი 0131, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, #129.

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

2024 წელს კომპანიამ გააფორმა პატნიორობა ბენტლსა და ლამბორგინთან, და კომპანია გახდა პორშეს, მაზდას, ბენტლისა და ლამბორგინის ბრენდის ავტომობილების ოფიციალური იმპორტიორია საქართველოში. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ზემოთ ხსენებული ბრენდის ავტომობილების იმპორტი, რეალიზაცია და გაყიდვის შემდგომი მომსახურება.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

(ა) მომზადების საფუძველი

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

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

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

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

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის კლიენტზე, ე.ი. როდესაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს. ჩვეულებრივი საკრედიტო ვადაა საქონლის გადაცემის მომენტიდან 30-დან 90 დღემდე. შემოსავლის აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც კომპანია მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ. კომპანია განსაზღვრავს, ამგვარ ოპერაციებში ის პრინციპალის სახით გამოდის თუ აგენტის, კლიენტისთვის მისი დაპირების ხასიათიდან გამომდინარე. კომპანიამ დაასკვნა, რომ ის არის პრინციპალი და შემოსავალს ბრუტო სახით აღრიცხავს, თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს, სანამ მათ კლიენტს გადასცემს. კომპანიამ ზოგადად დაასკვნა, რომ ის პრინციპალია შემოსავლების მომტან გარიგებებში, გარდა სააგენტო მომსახურებებისა, რადგან ის ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს, მისი კლიენტზე გადაცემამდე.

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

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

(გ) ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს:

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

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

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

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) უცხოური ვალუტა

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

გარიგებები და ნაშთები უცხოურ ვალუტაში

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

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

არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. არაფულადი მუხლების კონვერტაციის შედეგად მიღებული შემოსულობა თუ ზარალი აღირიცხება მუხლის სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებით განპირობებული შემოსულობის და ზარალის აღიარების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი მუხლები, რომლებიც ისტორიული ღირებულების საფუძველზე ფასდება, კონვერტირდება ოპერაციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

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

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

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

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების 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 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც „გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა“.

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

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

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

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

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

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

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

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

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ მისი ფლობის ძირითადი მიზანია მისი გაყიდვა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ▶ აქტივი არის ფული ან ფულის ეკვივალენტი, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(ზ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

(i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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

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

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

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

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

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

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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 დავალიანებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის ანარიცხს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში ფლობილი თანხებისთვის (ფული და ფულის 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.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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 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 მოგება-ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე-5 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები - მე-10 შენიშვნა;
- ▶ გაცემული სესხები - მე-9 შენიშვნა;

აღიარების შეწყვეტა

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

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

თუ კომპანიამ სხვას გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადმოცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადმოცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ შენარჩუნებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე. მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადმოცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ სავარაუდოდ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

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

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას, აღებულ სესხებს, ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებსა და საიჯარო ვალდებულებებს.

შემდგომი შეფასება

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

კრედიტები და აღებული სესხები

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

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

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები

კომპანიის მიერ გაცემული ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები არის ისეთი ხელშეკრულებები, რომელთა მიხედვითაც უნდა განხორციელდეს გადახდა, რათა თავდებობის მფლობელს აუნაზღაურდეს ზარალი, რომელსაც ის განიცდის იმის გამო, რომ კონკრეტული დებიტორი ვერ ფარავს დავალიანებას სავალო ინსტრუმენტის პირობების შესაბამისად. ისეთი ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები, რომლებიც შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულებების შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენს, თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულების სახით, რაც მერე კორექტირდება თავდებობის გაცემისთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯებით. შემდგომში ვალდებულება ფასდება სტანდარტის ფასს 9 მოთხოვნებით შეფასებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ან თავდაპირველად აღიარებული თანხისა და ჯამური ამორტიზაციის სხვაობით, რომელიც უდიდესია (21-ე შენიშვნა).

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

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

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე გამსესხებლის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

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

(ი) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმებაა საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ისეთი ფულადი სახსრების შემოდინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების კომპანიადან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

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

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

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

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

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. მსგავსი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. ამოზღუდვის შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი აღდგენის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც აღდგენა აღიარდება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

(კ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

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

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

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძევა, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემებს.

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

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(კ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა (გაგრძელება)

- ▶ დონე 1 – იდენტიური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- ▶ დონე 2 – ღირებულების განსაზღვრის მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- ▶ დონე 3 – ღირებულების განსაზღვრის მეთოდები, რომლებიც ყველაზე დაბალი დონის არახილულ მონაცემებს ეყრდნობა.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

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

(ლ) საწესდებო კაპიტალი

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

(მ) ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები

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

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

(ნ) იჯარა

განსაზღვრება იმისა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

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

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(5) იჯარა (გაგრძელება)

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია იყენებს აღიარების და შეფასების ერთ მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს საიჯარო გადახდებისთვის და გამოყენების უფლებით გადმოცემულ აქტივებს, რომლებიც საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას წარმოადგენს.

კომპანია იჯარით იღებს საოფისე ფართებს, საწყობებს და ავტოსადგომებს, შოურუმებს და სხვა აღჭურვილობას. საიჯარო ხელშეკრულებები ჩვეულებრივ ფიქსირებული პერიოდით - 2 თვიდან 6 წლამდე ვადით.

(i) აქტივის გამოყენების უფლება

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

- ▶ შენობა-ნაგებობები - 1-დან 6 წლამდე;
- ▶ მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა - 1-დან 3 წლამდე;
- ▶ საოფისე აქსესუარები და ავტოსატრანსპორტო საშუალებები - 1-დან 3 წლამდე.

თუ საიჯარო აქტივის საკუთრების უფლება გადადის კომპანიაზე საიჯარო პერიოდის ბოლოს ან თვითღირებულება ასახავს შესყიდვის უფლებით სარგებლობას, ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლება გაუფასურებას ექვემდებარება. იხილეთ სააღრიცხვო პოლიტიკები ნაწილში (3) - არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.

(ii) საიჯარო ვალდებულებები

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

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ნ) იჯარა (გაგრძელება)

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

საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების დაანგარიშებისას, კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღში, რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება. დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებები იზრდება, რომ აისახოს პროცენტის დარიცხვის თანხა და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხებით. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა გადაითვლება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება მოდიფიკაციას, საიჯარო ვადის, საიჯარო გადასახდელების ცვლილებას (მაგ. ცვლილება მომავალ გადახდებში, რომელიც წარმოიშვება ამგვარი საიჯარო გადახდების განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილებიდან) ან საბაზისო აქტივის ნასყიდობის შეფასების შესაძლებლობის ცვლილებას.

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

(iii) მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

კომპანია იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას შენობების, საოფისე ტექნიკის და ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ დაწყების თარიღიდან 12 ან ნაკლები თვის საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის უფლებას). ის ასევე ეხება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას, საოფისე აღჭურვილობის იჯარებზე, რომლებიც დაბალფასიანად მოიაზრებიან. საიჯარო გადასახდელები მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე აღიარდება ხარჯის სახით საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში

(ა) ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

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

შემდეგი ახალი ან შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ძალაში 2024 წლის 1 იანვარს შევიდა, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე:

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

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

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

- ▶ ცვლილებები ბასს 21-ში: უცხოური ვალუტის კურსების ცვლილებების შედეგები, სახელწოდებით „გაცვლითი შესაძლებლობების ნაკლებობა“
- ▶ ფასს 18: ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებები
- ▶ ფასს 19: შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებები

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 საფუძველად 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.

ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

გაცემული სესხები

გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები ფასდება ინდივიდუალურად, მსესხებლის შიდა საკრედიტო რეიტინგის გათვალისწინებით, გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე, გარდა შპს თეგეტა მოტორს ჯგუფის კომპანიებისა. შპს თეგეტა მოტორსის შვილობილი კომპანიებისთვის შიდა რეიტინგი იგივეა, რაც მშობელი კომპანიისთვის. 2024 და 2023 წლების დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხების ძირითადი ნაწილი მშობელი კომპანიის შვილობილ კომპანიებზე იყო. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ დანაკარგის რისკი არ არსებობს, შესაბამისად, გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები არ არის დარიცხული.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულების დასაანგარიშებლად გამოყენებული ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის შეფასება

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

ფინანსური გარანტიის ანარიცხი

კომპანიამ გადახედა ჯგუფის ფარგლებში დაკავშირებული მხარეების სასარგებლოდ გაცემულ გარანტიებთან დაკავშირებული ფინანსური გარანტიების ვალდებულებების აღიარების მიდგომას. წინა წლებში კომპანია ჯგუფის ფინანსური გარანტიების მთლიანი რისკის სრულ ოდენობას აღიარებდა თავის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რისკის განაწილების გარეშე კომპანიის ფაქტობრივი ეკონომიკური რისკის საფუძველზე.

გადახედული მიდგომის თანახმად, სესხებთან დაკავშირებული შვილობილი კომპანიების მიერ გაცემული ფინანსური გარანტიები ახლა სრულად აღიარებულია მშობელი კომპანიის მიერ. თავის მხრივ, კომპანია ახლა აღიარებს მხოლოდ მშობელი კომპანიის სესხებთან დაკავშირებულ ფინანსურ გარანტიებს ჯგუფის EBITDA-ში მისი პროპორციული წილის შესაბამისად და საჭიროებს პერიოდულ ხელახალ შეფასებას ფინანსური მაჩვენებლების ცვლილებების ასახვისთვის.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	საოფისე და აღჭურვილობა და ავტომობილები	სხვა	სულ
თვითღირებულება	94	455	2,886	1,558	4,993
დაგროვილი ცვეთა	(19)	(302)	(697)	(1,454)	(2,472)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვრისთვის	75	153	2,189	104	2,521
დამატება	–	16	2,158	15	2,189
რეალიზაცია	–	(24)	(2,060)	(1,155)	(3,239)
ცვეთის ხარჯი	(13)	(57)	(645)	(49)	(764)
გაყიდვაზე დაგროვილი ცვეთა	–	24	526	1,152	1,702
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	62	112	2,168	67	2,409
თვითღირებულება	94	447	2,984	418	3,943
დაგროვილი ცვეთა	(32)	(335)	(816)	(351)	(1,534)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	62	112	2,168	67	2,409
დამატება	–	–	3,273	49	3,322
რეალიზაცია	–	–	(3,227)	–	(3,227)
ცვეთის ხარჯი	(12)	(54)	(572)	(66)	(704)
გაყიდვაზე დაგროვილი ცვეთა	–	–	528	–	528
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	50	58	2,170	50	2,328
თვითღირებულება	94	447	3,030	467	4,038
დაგროვილი ცვეთა	(44)	(389)	(860)	(417)	(1,710)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	50	58	2,170	50	2,328

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მოგება-ზარალში აღიარებული ცვეთის თანხები:

	2024	2023
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში შესული	85	99
ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული	619	665
სულ ცვეთის ხარჯი	704	764

2024 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის მიწა, შენობა-ნაგებობები, მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა საბალანსო ღირებულებით 108 ლარი (2023 წ.: 174 ლარი) წარმოადგენდა მესამე პირთა სესხების უზრუნველყოფის საგანს (იხილეთ 21-ე შენიშვნა).

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში ექსპლუატაციაში მყოფი და სრულად ამორტიზებული ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 1,042 ლარს (2023 წ.: 642 ლარი).

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

7. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები

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

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	საოფისე აღჭურვილობა და ავტომობილები	სულ
თვითღირებულება	5,207	1,254	73	6,534
დაგროვილი ცვეთა	(1,346)	(65)	(4)	(1,415)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვრისთვის	3,861	1,189	69	5,119
დამატება	217	–	–	217
მოდიფიკაციის ეფექტი	944	156	34	1,134
ცვეთის ხარჯი	(1,660)	(439)	(33)	(2,132)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,362	906	70	4,338
თვითღირებულება	6,368	1,410	107	7,885
დაგროვილი ცვეთა	(3,006)	(504)	(37)	(3,547)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,362	906	70	4,338
დამატება	6,761	283	419	7,463
მოდიფიკაციის ეფექტი	(234)	–	–	(234)
შეწყვეტა	(1,122)	–	–	(1,122)
ცვეთის ხარჯი	(2,165)	(478)	(98)	(2,741)
მოდიფიკაციაზე დაგროვილი ცვეთა	164	–	–	164
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	1,122	–	–	1,122
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	7,888	711	391	8,990
თვითღირებულება	11,773	1,693	526	13,992
დაგროვილი ცვეთა	(3,885)	(982)	(135)	(5,002)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	7,888	711	391	8,990

ქვემოთ მოცემულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	2024	2023
1 იანვრის მდგომარეობით	4,284	5,014
დამატება	7,463	217
პროცენტის დარიცხვა	596	505
შეწყვეტა / (მოდიფიკაცია)	(70)	1,134
გადახდები	(3,109)	(2,330)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	16	(256)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,180	4,284
მიმდინარე	3,392	2,098
გრძელვადიანი	5,788	2,186

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი განხილულია 22-ე შენიშვნაში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

7. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები:

	2024	2023
გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების ცვეთის ხარჯი (მე-15 და მე-16 შენიშვნა)	2,741	2,132
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-18 შენიშვნა)	596	505
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი	16	(256)
მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები (მე-16 შენიშვნა)	183	246
მოგება-ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	3,536	2,627

2024 წელს კომპანიას იჯარებზე ჰქონდა მთლიანი ფულადი ნაკადები 3,292 ლარის ოდენობით (2023 წ.: 2,576 ლარი).

8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
გადასაყიდად გამიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	6,644	11,407
საქონელი გზაში (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	32,559	12,380
სხვა (თვითღირებულებით)	1,370	519
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	40,573	24,306

2024 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 40,573 ლარის (2023 წ.: 24,306 ლარი) ოდენობით, წარმოადგენს კომპანიის მიერ მესამე პირებისგან აღებული სესხების უზრუნველყოფის საგანს (იხილეთ მე-21 შენიშვნა).

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო ხარჯების მუხლში 210 ლარის (2024 წ.: 238 ლარი) ოდენობით.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

9. გაცემული სესხები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
დობილ კომპანიებზე გაცემული სესხები	32,719	11,486
სხვა საწარმოებზე გაცემული სესხები	1,466	–
სულ გაცემული სესხები	34,185	11,486

მოდრაობა გაცემულ სესხებში იყო შემდეგი:

	2024	2023
1 იანვარს	11,486	25,647
გაცემული სესხები	125,151	43,071
გაცემული სესხების დაფარვა	(102,392)	(34,489)
მიღებული პროცენტი	(1,849)	(1,514)
საპროცენტო შემოსავალი	1,838	1,711
ურთიერთგაქვითვა გადასახდელ დივიდენდებთან	–	(22,444)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა	(49)	(496)
31 დეკემბერს	34,185	11,486

10. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	761	460
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(12)	(80)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	749	380

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში შესული ფინანსური აქტივების ანალიზი საკრედიტო ხარისხის მიხედვით არის შემდეგი:

	მიმდინარე	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	180-360 დღე	>360 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	164	418	89	2	64	24	761
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	1	–	–	11	12
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0.00%	0.00%	1.12%	0.00%	0.00%	45.83%	1.58%

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

10. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (გაგრძელება)

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

	მიმდინარე	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	180-360 დღე	>360 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	244	6	107	46	5	52	460
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	11	23	4	42	80
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	0%	10,28%	50,00%	80,00%	80,77%	17,39%

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხში შემდეგია:

	2024	2023
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს	80	77
ანარიცხის (გაუქმება) / შექმნა წლის განმავლობაში	(68)	3
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს	12	80

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	8,426	2,236
ფული გზაში	663	-
ნაღდი ფული საღაროში	2	16
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	9,091	2,252

კომპანიის ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ძირითადი ნაშთები განთავსებულია საქართველოს კომერციულ ბანკში, რომელსაც „Standard and Poor's“-ის და „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მინიჭებული აქვთ BB რეიტინგი.

2024 წელს ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა 96 ლარი (2023 წ.: 107 ლარი) შეადგინა.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

12. აღებული სესხები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მიღებული სესხები - ძირი	54,128	11,628
მიღებული სესხები - დარიცხული პროცენტი	122	37
სულ აღებული სესხები	54,250	11,665

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია მიღებული დაუფარავი სესხები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

თავდაპირველი ვალუტა	ხელშეკრულების / ცვლილების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	ნაშთი
იაპონური იენი	2024	2025	ქართული კომერციული ბანკი	21,379
ევრო	2024	2025	იურიდიული პირი	8,496
აშშ დოლარი	2024	2025	იურიდიული პირი	24,375
				54,250

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

თავდაპირველი ვალუტა	ხელშეკრულების / ცვლილების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	ნაშთი
იაპონური იენი	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	11,665
				11,665

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

აღებული სესხების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	2024	2023
1 იანვარს	11,665	7,639
სესხის აღება	127,867	33,353
საპროცენტო ხარჯი	1,958	1,199
გადახდილი პროცენტი	(1,867)	(1,184)
ძირი თანხის დაფარვა	(85,173)	(28,342)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა	(200)	(1,000)
31 დეკემბერს	54,250	11,665

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	5,189	1,830
დარიცხული სახელოსო ვალდებულება	586	782
ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხი	–	15
გადასახდელი დივიდენდები	–	9,430
სხვა	60	36
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	5,835	12,093

14. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2024	2023
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	261,822	187,323
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	2,015	1,593
სულ შემოსავალი	263,837	188,916

2024 წლის განმავლობაში საქონლის გადაცემა ხდებოდა დროის გარკვეულ მომენტში, ხოლო მომსახურების გაწევა - დროის განმავლობაში.

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	749	380
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - მიმდინარე ნაწილი	7,388	3,041

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

7,388 ლარის ოდენობით კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება შემოსავლად მოსალოდნელია 2025 წელს. ეს სახელშეკრულებო ვალდებულებები უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღში დაუკმაყოფილებელ შესასრულებელ ვალდებულებებს. 2024 წელს, კომპანიამ აღიარა შემოსავალი ყველა დაუფარავ სახელშეკრულებო ვალდებულებაზე, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში აღრიცხული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებების ნაწილში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

15. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023
დროის კონკრეტულ მომენტში გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(196,649)	(134,382)
დროის განმავლობაში გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:		
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა (მე-7 შენიშვნა)	(1,190)	(980)
პერსონალის ხარჯები	(1,044)	(1,198)
შესყიდული მომსახურებები	(675)	(484)
ცვეთის ხარჯი (მე-6 შენიშვნა)	(85)	(99)
გამოყენებული სახარჯი მასალები	(67)	(50)
სხვა ხარჯები	(67)	(85)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(199,777)	(137,278)

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
პერსონალის ხარჯები	(1,678)	(1,483)
გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების ცვეთის ხარჯი (მე-7 შენიშვნა)	(1,501)	(1,152)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(1,134)	(1,001)
პროფესიული მომსახურება	(726)	(695)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(626)	(671)
მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(183)	(246)
სამივლინებო ხარჯი	(177)	(124)
საოფისე ხარჯი	(53)	(137)
სხვა ხარჯები	(346)	(447)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(6,424)	(5,956)

17. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2024	2023
რეკლამაზე გაწეული ხარჯი	(2,763)	(2,286)
დისტრიბუციის ხარჯები	(1,369)	(1,258)
პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები	(1,301)	(690)
რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(113)	(104)
საწვავის ხარჯი	(71)	(56)
გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების ცვეთის ხარჯი (მე-7 შენიშვნა)	(50)	—
ტრანსპორტირება ხარჯი	(24)	(26)
სხვა ხარჯები	(1,044)	(63)
სულ რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(6,735)	(4,483)

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

18. ფინანსური შემოსავალი

	2024	2023
საპროცენტო შემოსავალი	1,934	1,819
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	92	524
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა (21-ე შენიშვნა)	–	349
სულ ფინანსური შემოსავალი	2,026	2,692

19. ფინანსური ხარჯები

	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი აღებულ სესხებზე (მე-12 შენიშვნა)	(1,958)	(1,199)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-7 შენიშვნა)	(596)	(505)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი (21-ე შენიშვნა)	(104)	–
სხვა	(155)	(49)
სულ ფინანსური ხარჯები	(2,813)	(1,753)

20. კაპიტალი

20.1 საწესდებო კაპიტალი

2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2,900 ლარით განისაზღვრა. კომპანიის 100%-ს ფლობს შპს „თეგეტა მოტორსი“.

20.2 გამოცხადებული დივიდენდები

კომპანიამ 2024 წელს გამოაცხადა მისი არსებული პარტნიორებისთვის დივიდენდი 43,490 ლარის (2023: 29,800 ლარი). გადასახდელი დივიდენდის ფორვარდული მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ:

	2024	2023
1 იანვარს	9,430	23,756
დივიდენდის გამოცხადება	43,490	29,800
დივიდენდის გადახდა	(52,920)	(21,682)
ურთიერთგაქვითვა გაცემულ სესხებთან (მე-9 შენიშვნა)	–	(22,444)
31 დეკემბერს	–	9,430

21. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

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

დაგირავებული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო ბანკებისგან აღებული სესხების უზრუნველყოფის საგნის სახით:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მიწა და შენობა-ნაგებობები (მე-6 და მე-12 შენიშვნები)	50	62
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა (მე-6 და მე-12 შენიშვნები)	58	112
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-8 და მე-12 შენიშვნები)	40,573	24,306

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

21. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

თავდებობები

2021 წლის 31 დეკემბრიდან კომპანია მშობელი კომპანიისა და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიერ ბანკის წინაშე არსებული სასესხო ვალდებულებების შესრულების გარანტიას იძლევა.

ქვემოთ წარმოდგენილი დოლარში გაცემული გარანტიები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში შეადგენდა:

ემიტენტი	ბენეფიციარი – მეკავშირე მხარეები	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
კომპანია	შპს „თეგეტა მოტორსი“	ლარი	421,020	14
	სულ		421,020	14

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგი თავდებობები გაიცა ათასი აშშ დოლარის ოდენობით და ისინი ლარშია წარმოდგენილი:

ემიტენტი	ბენეფიციარი – დაკავშირებული მხარეები	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
კომპანია	შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტი“	ლარი		280
კომპანია	შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	ლარი		131
კომპანია	შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“	ლარი	403,410	125
კომპანია	შპს „თეგეტა ქარ რენტი“	ლარი		79
კომპანია	შპს „თეგეტა რითეილი“	ლარი		47
კომპანია	შპს „თეგეტა ლოჯისტიკი“	ლარი		34
კომპანია	შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტსი“	ლარი		31
კომპანია	შპს „თეგეტა რენტალსი“	ლარი		2
	სულ		403,410	729

2023 წლიდან კომპანია გახდა მშობელი კომპანიის მიერ გამოშვებული ობლიგაციების თავდები.

აღიშნული გარანტიები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში შეადგენდა:

31 დეკემბერი 2024				31 დეკემბერი 2023	
	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
მშობელი კომპანია	ლარი	389,666	1,016	290,884	4,747
სულ		389,666	1,016	290,884	4,747

21. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

კომპანიის მიერ გაცემული თავდებობების მოძრაობა წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2024	2023
1 იანვარს	5,476	973
სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება 1 იანვრის მდგომარეობით	(4,794)	—
წლის განმავლობაში გაცემული თავდებობები	244	4,852
ფინანსურ ხარჯში (მე-19 შენიშვნა) / ფინანსურ შემოსავალში (მე-18 შენიშვნა)		
შესული ხელახალი შეფასებით მიღებული ზარალი / (შემოსულობა)	104	(349)
31 დეკემბერს	1,030	5,476

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში, მშობელმა კომპანიამ გადახედა თავის სააღრიცხვო შეფასებას, რომელიც ეხებოდა ფინანსური გარანტიის აღიარებას ჯგუფის კომპანიებს შორის ქართული კომერციული ბანკის მიერ გაცემული სესხებსა და ობლიგაციებზე. ადრე, თითოეული სუბიექტი ჯგუფის ფინანსური გარანტიის მთლიანი რისკის სრულ ოდენობას აღიარებდა თავის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. გადახედვით მიდგომის თანახმად, შვილობილი კომპანიების სესხებთან დაკავშირებული ფინანსური გარანტიები ახლა სრულად აღიარებულია მშობელი კომპანიის მიერ. თავის მხრივ, მშობელი კომპანიის საკუთარი გარანტიის რისკი ნაწილდება გარანტორ შვილობილ კომპანიებს შორის მათი შესაბამისი EBITDA-ს პროპორციულად.

ამ ცვლილების შედეგად, კომპანიის კაპიტალზე 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით გავლენამ 4,794 ლარი შეადგინა. წლის განმავლობაში კომპანიამ დამატებით გასცა 244 ლარის ფინანსური გარანტია მშობელ კომპანიაზე. შედეგად, ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებთან დაკავშირებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში 104 ლარის ოდენობის შემოსავალი აღიარა.

სახელშეკრულებო დათქმების შესრულება

კომპანიას აკისრია კონკრეტული სახელშეკრულებო დათქმები, რომლებიც უმეტესად მისი, მშობელი და დოზილი კომპანიების საბანკო სესხებს უკავშირდება (მე-12 შენიშვნა). ამგვარ ვალდებულებებთან შეუსაბამობამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ასრულებდა ყველა სახელშეკრულებო პირობას.

22. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა კომპანიის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობისთვის. კომპანიას აქვს უშუალოდ თავისი საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, ფინანსური დაწესებულებების მიმართ მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები და გაცემული სესხები.

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

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

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

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-10 შენიშვნა)	749	380
გაცემული სესხები (მე-9 შენიშვნა)	34,185	11,486
ფული და ფულის ეკვივალენტები (მე-11 შენიშვნა)	9,091	2,252
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	44,025	14,118

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

გაუფასურების ანალიზი ხდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებელი ანარიცხის მატრიცის გამოყენებით, ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე. დაანგარიშება ასახავს ვარაუდზე დაფუძნებულ შედეგებს, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას წარსული მოვლენების, 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-10 შენიშვნაში წარმოდგენას.

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

მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიან ანაზრებზე განთავსებული ფულადი სახსრები

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

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

გაცემული სესხები

სესხები გაცემულია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ დანაკარგის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს.

საბაზრო რისკი

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

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

სავალუტო რისკი

კომპანია სავალუტო რისკს გასწევს იქიდან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვის, აღებული სესხების ვალუტებსა და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („ლ“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უპირატესად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი, ევრო და იაპონური იენი. აქედან ყველაზე მნიშვნელოვანია გარიგებები ევროსა და იაპონურ იენში.

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი			2023 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
აშშ დოლარი	1,377	(25,127)	(23,750)	504	(999)	(495)
ევრო	1,780	(10,649)	(8,869)	673	(2,040)	(1,367)
იაპონური იენი	1	(24,211)	(24,210)	117	(11,669)	(11,552)

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:

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	(2,375)	(50)
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	2,375	50
ევროს 10%-იანი გამყარება	(887)	(137)
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	887	137
იაპონური იენის 10%-იანი გამყარება	(2,421)	(1,155)
იაპონური იენის 10%-იანი გაუფასურება	2,421	1,155

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენას ახდენს ბაზარზე ძირითადი საპროცენტო განაკვეთების დონეების მერყეობა.

ყველა პროცენტიან სესხს და ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს აქვს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთები და შესაბამისად კომპანია არ დგას საპროცენტო განაკვეთის რისკის წინაშე ამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის.

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, შემდგომში დაგეგმილი იქნას 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 მუდმივად იქონიონ საოპერაციო ხარჯებისა და ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები მოთხოვნამდე მიღების პირობით. ეს გამორიცხავს ექსტრემალური ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომლის წინასწარ განსაზღვრაც შეუძლებელია, მათ შორის, ბუნებრივი კატასტროფებისაც.

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 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები ბრუტო და არადისკონტირებულ საფუძველზეა წარმოდგენილი, მოიცავს მოსალოდნელ საპროცენტო გადახდებს და გამორიცხავს ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას. მენეჯმენტი არ მოელის ფინანსური თავდებობის კონტრაქტთან დაკავშირებით რაიმე სახის ანაზღაურებას.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	სულ საბალანსო ღირებულება
აღებული სესხები	6,730	6,149	44,623	–	–	57,502	54,250
საიჯარო ვალდებულებები	358	707	3,135	6,648	509	11,357	9,180
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	–	–	842	286	17	1,145	1,030
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	5,835	–	–	–	–	5,835	5,835
სულ მომავალი გადახდები	12,923	6,856	48,600	6,934	526	75,839	70,295

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	სულ საბალანსო ღირებულება
აღებული სესხები	3,987	3,391	4,468	–	–	11,846	11,665
საიჯარო ვალდებულებები	196	392	1,739	2,290	–	4,617	4,284
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	82	29	587	6,209	–	6,907	5,476
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	12,093	–	–	–	–	12,093	12,093
სულ მომავალი გადახდები	16,358	3,812	6,794	8,499	–	35,463	33,518

კაპიტალის მართვა

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

23. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

მიიჩნევა, რომ იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (თორმეტ თვეზე ნაკლები), და ფინანსური ვალდებულებებისთვის ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთით, უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას. ფიქსირებულგანაკვეთიანი აღებული სესხების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით ანალოგიური პირობების, საკრედიტო რისკისა და ვადის მქონე სესხის მიმდინარე განაკვეთების გამოყენებით.

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

24. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	ჯამი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-10 შენიშვნა)	6	–	6	12
გაცემული სესხები (მე-9 შენიშვნა)	–	–	34,185	34,185
აღებული სესხები (მე-12 შენიშვნა)	–	–	(32,872)	(32,872)
საიჯარო ვალდებულებები (მე-7 შენიშვნა)	(8,390)	–	(371)	(8,761)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები (მე-13 შენიშვნა)	(662)	–	(207)	(869)
მშობელ კომპანიაზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (21-ე შენიშვნა)	(1,030)	–	–	(1,030)
გასაცემი ხელფასები (მე-13 შენიშვნა)	–	(149)	–	(149)

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

25. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბერს, მეკავშირე მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	ჯამი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-10 შენიშვნა)	–	–	26	26
გაცემული სესხები (მე-9 შენიშვნა)	–	–	11,486	11,486
საიჯარო ვალდებულებები (მე-7 შენიშვნა)	(4,284)	–	–	(4,284)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები (მე-13 შენიშვნა)	(367)	–	(260)	(627)
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (21-ე შენიშვნა)	(4,747)	–	(729)	(5,476)
გადასახდელი დივიდენდები (მე-13 შენიშვნა)	(9,430)	–	–	(9,430)
გასაცემი ხელფასები (მე-13 შენიშვნა)	–	(408)	(3)	(411)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მეკავშირე მხარეებთან შემდეგი გარიგებები დაფიქსირდა:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელო ბა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	ჯამი
საქონლის რეალიზაცია	85	61	11,105	11,251
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	3	12	91	106
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	(453)	(36)	(826)	(1,315)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	(223)	–	(320)	(543)
ქირა	(2,984)	–	(186)	(3,170)
სარეკლამო ხარჯი	(136)	(19)	(21)	(176)
საოფისე ხარჯები	(3)	–	(1)	(4)
კომუნიკაციის ხარჯი	(10)	–	–	(10)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	(416)	–	(278)	(694)
მივლინების ხარჯი	(5)	(43)	–	(48)
შეკეთების ხარჯი	(49)	–	(22)	(71)
ტრანსპორტირების ხარჯი	–	–	(4)	(4)
კომუნალური ხარჯები	(130)	–	–	(130)
პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები	(12)	(346)	–	(358)
საპროცენტო შემოსავალი	–	–	1,838	1,838
საპროცენტო ხარჯი	(64)	–	(453)	(517)
იჯარასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	(560)	–	(26)	(586)
გადახდილი დივიდენდები (მე-20 შენიშვნა)	(52,920)	–	–	(52,920)
ფინანსური გარანტიის ხელახალი შეფასებით მიღებული ზარალი (მე-18 შენიშვნა)	(104)	–	–	(104)
სხვა	(182)	2	8	(172)

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

25. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან (გაგრძელება)

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	ჯამი
საქონლის რეალიზაცია	2	362	1,370	1,734
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	3	1	163	167
შემოსავალი ქირიდან	–	–	39	39
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	(13)	(262)	(1,676)	(1,951)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	–	–	(437)	(437)
ქირა	–	–	(81)	(81)
სარეკლამო ხარჯი	(30)	–	(61)	(91)
საოფისე ხარჯები	(76)	–	(14)	(90)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	(434)	–	(175)	(609)
კომუნალური ხარჯები	(84)	–	–	(84)
პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები	(3)	(608)	(115)	(726)
საპროცენტო შემოსავალი	738	–	973	1,711
იჯარასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	(505)	–	–	(505)
გადახდილი დივიდენდები (მე-20 შენიშვნა)	(21,682)	–	–	(21,682)
ფინანსური გარანტიის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა / (ზარალი) (მე-18 შენიშვნა)	(298)	–	647	349
სხვა	1	(46)	(106)	(151)

* სხვა მეკავშირე მხარეები ძირითადად მოიცავს კომპანიის მესაკუთრესთან დაკავშირებულ იურიდიულ ანდა ფიზიკურ პირებს, დოზილი კომპანიების ჩათვლით.

25. არაფულადი ოპერაციები

2024 წელს კომპანიას ჰქონდა გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივისა და საიჯარო ვალდებულებების არაფულადი შესყიდვები 7,229 ლარის (2023 წ.: 1,351 ლარი) ოდენობით (მე-7 შენიშვნა).

2024 წელს კომპანიამ აღიარა ფინანსური თავდებობა 244 ლარის ოდენობით (2023 წ.: 4,852 ლარი).

2024 წელს კომპანიამ გადახედა ფინანსურ გარანტიებთან დაკავშირებულ საადრიცხო შეფასებას. ცვლილებას ჰქონდა არაფულადი ეფექტი (4,794) ლარის ოდენობით.

26. შემდგომი მოვლენები

2025 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები მისი არსებული პარტნიორებისთვის 22,000 ლარის ოდენობით.

TEGETA PREMIUM VEHICLES LLC

Financial statements

For the year ended 31 December 2024

Together with independent auditor's report

TEGETA PREMIUM VEHICLES LLC

TABLE OF CONTENTS

STATEMENT OF MANAGEMENT’S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024.....	1
INDEPENDENT AUDITOR’S REPORT	2-3
FINANCIAL STATEMENTS	
Statement of financial position.....	4
Statement of profit or loss and other comprehensive income	5
Statement of changes in equity	6
Statement of cash flows	7
NOTES TO FINANCIAL STATEMENTS	
1. Tegeta Premium Vehicles 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	18
6. Property, plant and equipment	19
7. Right-of-use assets and lease liabilities	20
8. Inventories	21
9. Loans issued.....	21
10. Trade receivables	22
11. Cash and cash equivalents	23
12. Borrowings	23
13. Trade and other payables	24
14. Revenue from contracts with customers	24
15. Cost of sales	25
16. General and administrative expenses	25
17. Selling and distribution expenses.....	25
18. Finance income	26
19. Finance costs.....	26
20. Equity.....	26
21. Contingencies and commitments	26
22. Financial risk management	28
23. Fair value of financial instruments	31
24. Balances and transactions with related parties.....	31
25. Non-cash transactions	33
26. Subsequent events.....	33

TEGETA PREMIUM VEHICLES LLC

**STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF
THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024**

Management is responsible for the preparation of the financial statements that present fairly the financial position of Tegeta Premium Vehicles LLC (the "Company") as of 31 December 2024 and the results of its operations, changes in equity and cash flows for the year ended 31 December 2024, in compliance with IFRS Accounting Standards as issued by the International Accounting Standards Board (IASB).

In preparing the financial statements, management is responsible for:

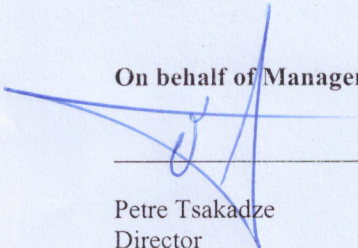
- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRS Accounting Standards 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 Accounting Standards;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with Georgian legislation and IFRS Accounting Standards;
- 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 2024 were approved by management on 22 August 2025.

On behalf of Management:



Petre Tsakadze
Director

TEGETA PREMIUM VEHICLES LLC
STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF
THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024

Management is responsible for the preparation of the financial statements that present fairly the financial position of Tegeta Premium Vehicles LLC (the "Company") as of 31 December 2024 and the results of its operations, changes in equity and cash flows for the year ended 31 December 2024, in compliance with IFRS Accounting Standards as issued by the International Accounting Standards Board (IASB).

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 Accounting Standards 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 Accounting Standards;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with Georgian legislation and IFRS Accounting Standards;
- 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 2024 were approved by management on 22 August 2025.

On behalf of Management:

Petre Tsakadze
Director

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholder and the management of Tegeta Premium Vehicles LLC

Opinion

We have audited the financial statements of Tegeta Premium Vehicles LLC (the "Company"), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2024, 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 2024, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with IFRS Accounting Standards as issued by the International Accounting Standards Board (IASB).

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 IFRS Accounting Standards, 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 Namitashvili (Reg# SARAS-A-957146)

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



22 August 2025

Tbilisi, Georgia

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholder and the management of Tegeta Premium Vehicles LLC

Opinion

We have audited the financial statements of Tegeta Premium Vehicles LLC (the "Company"), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2024, 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 2024, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with IFRS Accounting Standards as issued by the International Accounting Standards Board (IASB).

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 IFRS Accounting Standards, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

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

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

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

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

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

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

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

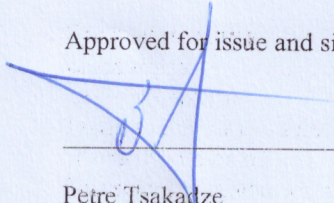
Shota Nanitashvili (Reg# SARAS-A-957146)
on behalf of Deloitte and Touche LLC (Reg# SARAS-F-107265)

22 August 2025
Tbilisi, Georgia

TEGETA PREMIUM VEHICLES LLC**Statement of financial position****As at 31 December 2024***(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

	Note	31 December 2024	31 December 2023
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	6	2,328	2,409
Right-of-use assets	7	8,990	4,338
Intangible assets		52	59
Warranty related assets		1,182	964
Investments in financial assets		4	4
Total non-current assets		12,556	7,774
Current assets			
Warranty related assets		726	677
Inventories	8	40,573	24,306
Loans issued	9	34,185	11,486
Trade receivables	10	749	380
Prepayments		3,906	1,122
Tax assets		—	1,093
Cash and cash equivalents	11	9,091	2,252
Total current assets		89,230	41,316
TOTAL ASSETS		101,786	49,090
EQUITY			
Charter capital	20	2,900	2,900
Retained earnings		19,233	7,990
TOTAL EQUITY		22,133	10,890
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Lease liabilities	7	5,788	2,186
Warranty provision		1,182	964
Total non-current liabilities		6,970	3,150
Current liabilities			
Borrowings	12	54,250	11,665
Lease liabilities	7	3,392	2,098
Trade and other payables	13	5,835	12,093
Warranty provision		726	677
Financial guarantee contracts	21	1,030	5,476
Tax payables, other than income tax		62	—
Contract liabilities	14	7,388	3,041
Total current liabilities		72,683	35,050
TOTAL LIABILITIES		79,653	38,200
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		101,786	49,090

Approved for issue and signed on 22 August 2025:



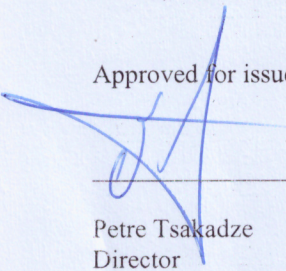
 Petre Tsakadze
 Director

The accompanying notes on pages 8 to 33 are an integral part of these financial statements.

TEGETA PREMIUM VEHICLES LLC
Statement of profit or loss and other comprehensive income
For the year ended 31 December 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	2024	2023
Revenue from contracts with customers	14	263,837	188,916
Cost of sales	15	(199,777)	(137,278)
Gross profit		64,060	51,638
General and administrative expenses	16	(6,424)	(5,956)
Selling and distribution expenses	17	(6,735)	(4,483)
Other operating income		1,085	432
Other operating expenses		(1,016)	(468)
Operating profit		50,970	41,163
Finance income	18	2,026	2,692
Finance costs	19	(2,813)	(1,753)
Profit before income tax		50,183	42,102
Income tax expense		—	—
Profit for the year		50,183	42,102
Other comprehensive income		—	—
Total comprehensive income		50,183	42,102

Approved for issue and signed on 22 August 2025:



 Petre Tsakadze
 Director

TEGETA PREMIUM VEHICLES LLC
Statement of changes in equity
For the year ended 31 December 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Charter capital	Retained earnings	Total equity
Balance at 1 January 2023	2,900	540	3,440
Profit for the year	—	42,102	42,102
Total comprehensive income for the year	—	42,102	42,102
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 21)	—	(4,852)	(4,852)
Dividends declared (Note 20)	—	(29,800)	(29,800)
Balance at 31 December 2023	2,900	7,990	10,890
Profit for the year	—	50,183	50,183
Total comprehensive income for the year	—	50,183	50,183
Financial guarantees issued to the Parent (Note 21)	—	4,550	4,550
Dividends declared (Note 20)	—	(43,490)	(43,490)
Balance at 31 December 2024	2,900	19,233	22,133

Approved for issue and signed on 22 August 2025:



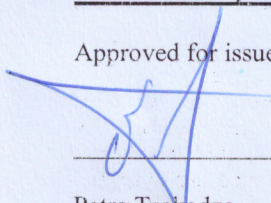
 Petre Tsakadze
 Director

The accompanying notes on pages 8 to 33 are an integral part of these financial statements.

TEGETA PREMIUM VEHICLES LLC
Statement of cash flows
For the year ended 31 December 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	2024	2023
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		50,183	42,102
<i>Adjustments for:</i>			
Depreciation of property, plant and equipment and right-of-use assets	6, 7	3,445	2,896
Amortization of intangible assets		7	6
Loss / (Gain) from remeasurement of financial guarantee	21	104	(349)
(Reversal)/charge of provision for expected credit losses	10	(66)	3
Fair value loss on financial assets		—	2
Other non-cash items		—	22
Interest income	18	(1,934)	(1,819)
Interest expense	19	2,554	1,704
Foreign exchange gain, net	18,19	(92)	(524)
Trade payables derecognized		(9)	(24)
Write-down of inventories to net realizable value	8	210	238
Operating cash flows before working capital changes		54,402	44,257
Changes in trade receivables		(226)	2,414
Changes in tax assets and liabilities, other than income tax		1,155	(1,225)
Changes in prepayments		(2,819)	(262)
Changes in inventories		(13,778)	(10,741)
Changes in trade and other payables		3,486	701
Changes in contract liabilities		4,324	(5,041)
Changes in working capital		(7,858)	(14,154)
Income tax paid		—	—
Net cash from operating activities		46,544	30,103
Cash flows from investing activities			
Purchase of property, plant and equipment		(3,322)	(2,189)
Acquisition of intangible assets		—	(29)
Purchase of financial asset		—	(29)
Loans issued	9	(125,151)	(43,071)
Repayment of loans issued	9	102,392	34,489
Interest received		1,945	1,621
Net cash used in investing activities		(24,136)	(9,208)
Cash flows from financing activities			
Payment of principal portion of lease liabilities	7	(2,513)	(1,825)
Repayment of interest on lease liabilities	7	(596)	(505)
Proceeds from borrowings	12	127,867	33,353
Repayment of borrowings	12	(85,173)	(28,342)
Interest paid on borrowings	12	(1,867)	(1,184)
Dividends paid	20	(52,920)	(21,682)
Net cash used in financing activities		(15,202)	(20,185)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(367)	(254)
Net increase in cash and cash equivalents		6,839	456
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		2,252	1,796
Cash and cash equivalents at the end of the year	11	9,091	2,252

Approved for issue and signed on 22 August 2025:



 Petre Tsakadze
 Director

The accompanying notes on pages 8 to 33 are an integral part of these financial statements.

TEGETA PREMIUM VEHICLES LLC
Statement of financial position
As at 31 December 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	31 December 2024	31 December 2023
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	6	2,328	2,409
Right-of-use assets	7	8,990	4,338
Intangible assets		52	59
Warranty related assets		1,182	964
Investments in financial assets		4	4
Total non-current assets		12,556	7,774
Current assets			
Warranty related assets		726	677
Inventories	8	40,573	24,306
Loans issued	9	34,185	11,486
Trade receivables	10	749	380
Prepayments		3,906	1,122
Tax assets		–	1,093
Cash and cash equivalents	11	9,091	2,252
Total current assets		89,230	41,316
TOTAL ASSETS		101,786	49,090
EQUITY			
Charter capital	20	2,900	2,900
Retained earnings		19,233	7,990
TOTAL EQUITY		22,133	10,890
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Lease liabilities	7	5,788	2,186
Warranty provision		1,182	964
Total non-current liabilities		6,970	3,150
Current liabilities			
Borrowings	12	54,250	11,665
Lease liabilities	7	3,392	2,098
Trade and other payables	13	5,835	12,093
Warranty provision		726	677
Financial guarantee contracts	21	1,030	5,476
Tax payables, other than income tax		62	–
Contract liabilities	14	7,388	3,041
Total current liabilities		72,683	35,050
TOTAL LIABILITIES		79,653	38,200
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		101,786	49,090

Approved for issue and signed on 22 August 2025:

Petre Tsakadze
Director

The accompanying notes on pages 8 to 33 are an integral part of these financial statements.

TEGETA PREMIUM VEHICLES LLC
Statement of profit or loss and other comprehensive income
For the year ended 31 December 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	2024	2023
Revenue from contracts with customers	14	263,837	188,916
Cost of sales	15	(199,777)	(137,278)
Gross profit		64,060	51,638
General and administrative expenses	16	(6,424)	(5,956)
Selling and distribution expenses	17	(6,735)	(4,483)
Other operating income		1,085	432
Other operating expenses		(1,016)	(468)
Operating profit		50,970	41,163
Finance income	18	2,026	2,692
Finance costs	19	(2,813)	(1,753)
Profit before income tax		50,183	42,102
Income tax expense		—	—
Profit for the year		50,183	42,102
Other comprehensive income		—	—
Total comprehensive income		50,183	42,102

Approved for issue and signed on 22 August 2025:

 Petre Tsakadze
 Director

TEGETA PREMIUM VEHICLES LLC
Statement of changes in equity
For the year ended 31 December 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Charter capital	Retained earnings	Total equity
Balance at 1 January 2023	2,900	540	3,440
Profit for the year	–	42,102	42,102
Total comprehensive income for the year	–	42,102	42,102
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 21)	–	(4,852)	(4,852)
Dividends declared (Note 20)	–	(29,800)	(29,800)
Balance at 31 December 2023	2,900	7,990	10,890
Profit for the year	–	50,183	50,183
Total comprehensive income for the year	–	50,183	50,183
Financial guarantees issued to the Parent (Note 21)	–	4,550	4,550
Dividends declared (Note 20)	–	(43,490)	(43,490)
Balance at 31 December 2024	2,900	19,233	22,133

Approved for issue and signed on 22 August 2025:

 Petre Tsakadze
 Director

TEGETA PREMIUM VEHICLES LLC**Statement of cash flows****For the year ended 31 December 2024***(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

	Note	2024	2023
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		50,183	42,102
<i>Adjustments for:</i>			
Depreciation of property, plant and equipment and right-of-use assets	6, 7	3,445	2,896
Amortization of intangible assets		7	6
Loss / (Gain) from remeasurement of financial guarantee	21	104	(349)
(Reversal)/charge of provision for expected credit losses	10	(66)	3
Fair value loss on financial assets		–	2
Other non-cash items		–	22
Interest income	18	(1,934)	(1,819)
Interest expense	19	2,554	1,704
Foreign exchange gain, net	18,19	(92)	(524)
Trade payables derecognized		(9)	(24)
Write-down of inventories to net realizable value	8	210	238
Operating cash flows before working capital changes		54,402	44,257
Changes in trade receivables		(226)	2,414
Changes in tax assets and liabilities, other than income tax		1,155	(1,225)
Changes in prepayments		(2,819)	(262)
Changes in inventories		(13,778)	(10,741)
Changes in trade and other payables		3,486	701
Changes in contract liabilities		4,324	(5,041)
Changes in working capital		(7,858)	(14,154)
Income tax paid		–	–
Net cash from operating activities		46,544	30,103
Cash flows from investing activities			
Purchase of property, plant and equipment		(3,322)	(2,189)
Acquisition of intangible assets		–	(29)
Purchase of financial asset		–	(29)
Loans issued	9	(125,151)	(43,071)
Repayment of loans issued	9	102,392	34,489
Interest received		1,945	1,621
Net cash used in investing activities		(24,136)	(9,208)
Cash flows from financing activities			
Payment of principal portion of lease liabilities	7	(2,513)	(1,825)
Repayment of interest on lease liabilities	7	(596)	(505)
Proceeds from borrowings	12	127,867	33,353
Repayment of borrowings	12	(85,173)	(28,342)
Interest paid on borrowings	12	(1,867)	(1,184)
Dividends paid	20	(52,920)	(21,682)
Net cash used in financing activities		(15,202)	(20,185)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(367)	(254)
Net increase in cash and cash equivalents		6,839	456
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		2,252	1,796
Cash and cash equivalents at the end of the year	11	9,091	2,252

Approved for issue and signed on 22 August 2025:

 Petre Tsakadze
 Director

The accompanying notes on pages 8 to 33 are an integral part of these financial statements.

TEGETA PREMIUM VEHICLES LLC

Notes to financial statements

For the year ended 31 December 2024

(Amounts in thousands of Georgian Lari)

1. Tegeta Premium Vehicles LLC

Tegeta Premium Vehicles LLC (the “Company”), identification number 401950938, was incorporated on 11 October 2010 and is domiciled in Georgia. The Company is a limited liability company in accordance with Georgian law. The Company’s registered address is David Agmashenebeli Alley #129, 0131, Tbilisi, Georgia.

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

In 2024, Tegeta Premium Vehicles launched a partnership with Bentley and Lamborghini, and the Company became an official importer of Porsche, Mazda, Bentley and Lamborghini brand vehicles in Georgia. The Company’s principal business activity is import, sale and service of these brands.

2. Material accounting policy information

(a) Basis of preparation

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

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

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

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

(b) Revenue from contracts with customers

Revenue from sale of goods 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, except for the agency services, 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). In determining transaction price for the sale of goods and rendering services the Company considers effects of variable consideration, if any.

2. Material accounting policy information (continued)

(c) Finance income and costs

Company's finance income include:

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

The Company's finance costs include:

- ▶ Interest expense;
- ▶ Interest expenses on lease liabilities;
- ▶ Other finance costs.

Interest income or expense is recognized using the effective interest method.

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

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

(d) Foreign currency

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

Foreign currency transactions and balances

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

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

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

2. Material accounting policy information (continued)**(d) Foreign currency (continued)**

In determining the spot exchange rate to use on initial recognition of the related assets, expense or income (or part of it) on the derecognition of a non-monetary asset or non-monetary liability relating to advance consideration, the date of the transaction is the date on which the Company initially recognises the non-monetary asset or non-monetary liability arising from the advance consideration. If there are multiple payments or receipts in advance, the Company determines the transaction date for each payment or receipt of advance consideration.

(e) Tax***Current income tax***

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

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

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 accounts of taxpayer. Therefore, the Company presents assets and liabilities related to all taxes payables or receivables on a net basis.

(f) Current versus non-current classification

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

- ▶ Expected to be 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.

2. Material accounting policy information (continued)

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

All other assets are classified as non-current.

A liability is current when:

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

The Company classifies all other liabilities as non-current.

(g) Inventories

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

(h) Financial instruments

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

(i) Financial assets

Initial recognition and measurement

Financial assets are classified at initial recognition, as subsequently measured at 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.

2. Material accounting policy information (continued)

(h) Financial instruments (continued)

Subsequent measurement

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

- ▶ Financial assets at 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 includes trade receivables and loans issued.

Impairment of financial assets

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), loans issued and financial guarantee contracts, the Company calculated ECLs based on the 12-month ECL. The 12-month ECL is the portion of lifetime ECLs that results from default events on a financial instruments that are possible within 12 month after the reporting date. However, when there has been a significant increase in credit risk since origination, the allowance will be based on the lifetime ECL.

2. Material accounting policy information (continued)

(h) Financial instruments (continued)

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.

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

- ▶ Critical accounting estimates and assumptions – Note 5;
- ▶ Trade receivables – Note 10;
- ▶ Loans issued – Note 9;

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 2024 and 2023 include trade and other payables, borrowings, lease liabilities and financial guarantee contracts.

2. Material accounting policy information (continued)

(h) Financial instruments (continued)

Subsequent measurement

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

Loans and borrowings

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

Financial guarantee contracts

Financial guarantee contracts issued by the Company are those contracts that require a payment to be made to reimburse the holder for a loss it incurs because the specified debtor fails to make a payment when due in accordance with the terms of a debt instrument. Those financial guarantee contracts, which are integral part of the related loan agreements and bond prospectuses, are recognised initially as a liability at fair value, adjusted for transaction costs that are directly attributable to the issuance of the guarantee. Subsequently, the liability is measured at the higher of expected credit losses at the reporting date measured under IFRS 9 requirements, and the amount recognised initially less cumulative amortization (Note 21).

Derecognition

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

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

(iii) Offsetting of financial instruments

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

(i) Impairment of non-financial assets

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

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

2. Material accounting policy information (continued)

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

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

Impairment losses of continuing operations, including impairment on inventories, are recognised in the profit or loss in expense categories consistent with the function of the impaired asset.

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

(j) Fair value measurement

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

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

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

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

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

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

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

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

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

TEGETA PREMIUM VEHICLES LLC

Notes to financial statements

For the year ended 31 December 2024

(Amounts in thousands of Georgian Lari)

2. Material accounting policy information (continued)

(k) Charter capital

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

(l) Cash and short-term deposits

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

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

(m) Leases

Determining whether an arrangement contains a lease

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

Company as a lessee

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

The Company leases various offices, warehouses, parking and service areas, showroom spaces and other equipment. Rental contracts are typically made for fixed periods from 2 months to 6 years.

(i) Right-of-use assets

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

- ▶ Buildings 1 to 6 years;
- ▶ Machinery and equipment 1 to 3 years;
- ▶ Office fixtures and vehicles 1 to 3 years.

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

(ii) Lease liabilities

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

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

2. Material accounting policy information (continued)

(m) Leases (continued)

In calculating the present value of lease payments, the Company uses its incremental borrowing rate at the lease commencement date because the interest rate implicit in the lease is not readily determinable. After the commencement date, the amount of lease liabilities is increased to reflect the accretion of interest and reduced for the lease payments made. In addition, the carrying amount of lease liabilities is remeasured if there is a modification, a change in the lease term, a change in the lease payments (e.g., changes to future payments resulting from a change in an index or rate used to determine such lease payments) or a change in the assessment of an option to purchase the underlying asset.

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

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

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

3. Changes in accounting policies and disclosures

(a) New and amended standards and interpretations

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

The following new or amended standards and interpretations became effective on 1 January 2024, but did not have significant impact on the Company's financial statements:

- ▶ Amendments to IFRS 16 Leases—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*.

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 IAS 21 The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates titled Lack of Exchangeability*
- ▶ *IFRS 18 Presentation and Disclosures in Financial Statements*
- ▶ *IFRS 19 Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures*

5. Critical accounting estimates and assumptions

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

Estimates and assumptions

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

Provision for expected credit losses of financial assets**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 for the companies within Tegeta Motors LLC group. For the subsidiaries of Tegeta Motors LLC, the internal rating is considered the same as for the Parent. As at December 2024 and 2023, the major part of loans issued were to the subsidiaries of the Parent. Management believes that there is no risk of loss, hence no Expected credit losses on loans issued is charged.

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

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

Financial guarantee provision

The Company revised its approach to the recognition of financial guarantee liabilities related to guarantees issued in favor of related parties within the Group. In prior years, the Company recognized the full amount of the Group's total financial guarantee exposure in its individual financial statements, without allocating risk based on the Company's actual economic exposure.

Under the revised approach, financial guarantees issued by subsidiaries related to the loans are now fully recognized by the Parent entity. In turn, the Company now recognizes its share of the Parents total financial guarantee exposure based on its proportional contribution to Group EBITDA and requires periodic reassessment to reflect changes in financial performance.

TEGETA PREMIUM VEHICLES LLC
Notes to financial statements
For the year ended 31 December 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

6. Property, plant and equipment

	Land and buildings	Machinery and equipment	Office fixtures and vehicles	Others	Total
Cost	94	455	2,886	1,558	4,993
Accumulated depreciation	(19)	(302)	(697)	(1,454)	(2,472)
Carrying amount at 1 January 2023	75	153	2,189	104	2,521
Additions	–	16	2,158	15	2,189
Disposals	–	(24)	(2,060)	(1,155)	(3,239)
Depreciation charge	(13)	(57)	(645)	(49)	(764)
Accumulated depreciation for disposal	–	24	526	1,152	1,702
Carrying amount at 31 December 2023	62	112	2,168	67	2,409
Cost	94	447	2,984	418	3,943
Accumulated depreciation	(32)	(335)	(816)	(351)	(1,534)
Carrying amount at 31 December 2023	62	112	2,168	67	2,409
Additions	–	–	3,273	49	3,322
Disposals	–	–	(3,227)	–	(3,227)
Depreciation charge	(12)	(54)	(572)	(66)	(704)
Accumulated depreciation for disposal	–	–	528	–	528
Carrying amount at 31 December 2024	50	58	2,170	50	2,328
Cost	94	447	3,030	467	4,038
Accumulated depreciation	(44)	(389)	(860)	(417)	(1,710)
Carrying amount at 31 December 2024	50	58	2,170	50	2,328

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

	2024	2023
Included in cost of sales	85	99
Included in general and administrative expenses	619	665
Total depreciation expense	704	764

At 31 December 2024 the Company's land, buildings, machinery and equipment with carrying value at GEL 108 (2023: GEL 174) have been pledged to third parties as collateral for borrowings (refer to Note 21).

The gross carrying amount of fully depreciated property and equipment that is still in use in the Company amounted to GEL 1,042 as at 31 December 2024 (2023: GEL 642).

TEGETA PREMIUM VEHICLES LLC
Notes to financial statements
For the year ended 31 December 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

7. Right-of-use assets and lease liabilities

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

	Land and buildings	Machinery and equipment	Office fixtures and vehicles	Total
Cost	5,207	1,254	73	6,534
Accumulated depreciation	(1,346)	(65)	(4)	(1,415)
Carrying amount at 1 January 2023	3,861	1,189	69	5,119
Additions	217	–	–	217
Modification effect	944	156	34	1,134
Depreciation expense	(1,660)	(439)	(33)	(2,132)
Carrying amount at 31 December 2023	3,362	906	70	4,338
Cost	6,368	1,410	107	7,885
Accumulated depreciation	(3,006)	(504)	(37)	(3,547)
Carrying amount at 31 December 2023	3,362	906	70	4,338
Additions	6,761	283	419	7,463
Modification effect	(234)	–	–	(234)
Termination	(1,122)	–	–	(1,122)
Depreciation expense	(2,165)	(478)	(98)	(2,741)
Accumulated depreciation for modification	164	–	–	164
Accumulated depreciation for termination	1,122	–	–	1,122
Carrying amount at 31 December 2024	7,888	711	391	8,990
Cost	11,773	1,693	526	13,992
Accumulated depreciation	(3,885)	(982)	(135)	(5,002)
Carrying amount at 31 December 2024	7,888	711	391	8,990

Below are the carrying amounts of lease liabilities and the movements during the period:

	2024	2023
As at 1 January	4,284	5,014
Additions	7,463	217
Accretion of interest	596	505
(Termination)/Modification	(70)	1,134
Payments	(3,109)	(2,330)
The effect of changes in foreign exchange rates	16	(256)
As at 31 December	9,180	4,284
Current	3,392	2,098
Non-current	5,788	2,186

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

TEGETA PREMIUM VEHICLES LLC
Notes to financial statements
For the year ended 31 December 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

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

The following are the amounts recognized in profit or loss:

	2024	2023
Depreciation expense of right-of-use assets (Note 15,16)	2,741	2,132
Interest expense on lease liabilities (Note 18)	596	505
The effect of changes in foreign exchange rates	16	(256)
Expenses related to short-term lease and leases of low value assets (Note 16)	183	246
Total amount recognized in profit or loss	3,536	2,627

The Company had total cash outflows for leases of GEL 3,292 in 2024 (2023: GEL 2,576).

8. Inventories

	31 December 2024	31 December 2023
Goods for resale (at lower of cost and net realizable value)	6,644	11,407
Goods in transit (at lower of cost and net realizable value)	32,559	12,380
Other (at cost)	1,370	519
Total inventories	40,573	24,306

At 31 December 2024 the Company's inventories, amounting to GEL 40,573 (2023: GEL 24,306) have been pledged to related parties as collateral for bank borrowings (refer to Note 21).

The Company's inventories were written down to their net realizable values and expensed in other operating expenses of GEL 210 (2023: GEL 238).

9. Loans issued

	31 December 2024	31 December 2023
Loans issued to sister companies	32,719	11,486
Loans issued to other companies	1,466	–
Total loans issued	34,185	11,486

TEGETA PREMIUM VEHICLES LLC
Notes to financial statements
For the year ended 31 December 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

9. Loans issued (continued)

Movements in issued loans were as follows:

	2024	2023
At 1 January	11,486	25,647
Loans issued	125,151	43,071
Repayment of loans issued	(102,392)	(34,489)
Interest received	(1,849)	(1,514)
Interest income	1,838	1,711
Netting with dividends payable	–	(22,444)
Foreign exchange loss, net	(49)	(496)
At 31 December	34,185	11,486

10. Trade receivables

	31 December 2024	31 December 2023
Trade receivables	761	460
Less provision for expected credit losses	(12)	(80)
Total trade receivables	749	380

Analysis by credit quality of financial assets within trade receivables for the Company as at 31 December 2024 is as follows:

	Current	<31 days	30-90 days	90-180 days	180-360 days	>360 days	Total
Estimated total gross carrying amount at default	164	418	89	2	64	24	761
Expected credit loss	–	–	1	–	–	11	12
Expected loss rate	0.00%	0.00%	1.12%	0.00%	0.00%	45.83%	1.58%

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

	Current	<30 days	30-90 days	90-180 days	180-360 days	>360 days	Total
Estimated total gross carrying amount at default	244	6	107	46	5	52	460
Expected credit loss	–	–	11	23	4	42	80
Expected loss rate	0.00%	0.00%	10,28%	50,00%	80,00%	80,77%	17,39%

TEGETA PREMIUM VEHICLES LLC
Notes to financial statements
For the year ended 31 December 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

10. Trade receivables (continued)

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

	2024	2023
Provision for expected credit losses at 1 January	80	77
(Reversal)/Charge for the year	(68)	3
Provision for expected credit losses at 31 December	12	80

11. Cash and cash equivalents

	31 December 2024	31 December 2023
Current accounts with banks	8,426	2,236
Cash in transit	663	–
Cash on hand	2	16
Total cash and cash equivalents	9,091	2,252

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 2024 interest income on cash and cash equivalents amounted to GEL 96 (2023: GEL 107).

12. Borrowings

	31 December 2024	31 December 2023
Loans received – principal	54,128	11,628
Loans received – interest accrued	122	37
Total borrowings	54,250	11,665

The table below summarizes outstanding loans received as at 31 December 2024:

Original currency	Agreement/ amendment date	Maturity date	Lender	Balance
JPY	2024	2025	Georgian commercial bank	21,379
EUR	2024	2025	Legal entity	8,496
USD	2024	2025	Legal entity	24,375
				54,250

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

Original currency	Agreement/ amendment date	Maturity date	Lender	Balance
JPY	2023	2024	Georgian commercial bank	11,665
				11,665

TEGETA PREMIUM VEHICLES LLC
Notes to financial statements
For the year ended 31 December 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

12. Borrowings (continued)

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

Movements in borrowings were as follows:

	2024	2023
At 1 January	11,665	7,639
Proceeds from borrowings	127,867	33,353
Interest expense	1,958	1,199
Interest payments	(1,867)	(1,184)
Principal repayments	(85,173)	(28,342)
Foreign exchange gain	(200)	(1,000)
At 31 December	54,250	11,665

13. Trade and other payables

	31 December 2024	31 December 2023
Trade payables	5,189	1,830
Accrued employee benefit costs	586	782
Provisions for liabilities and charges	—	15
Dividends payable	—	9,430
Other	60	36
Total trade and other payables	5,835	12,093

14. Revenue from contracts with customers

	2024	2023
Revenue from sales of goods	261,822	187,323
Revenue from rendered services	2,015	1,593
Total revenues	263,837	188,916

Goods were transferred at a point in time, while rendered service was transferred over time during 2024.

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

	31 December 2024	31 December 2023
Trade receivables	749	380
Contract liabilities – current portion	7,388	3,041

TEGETA PREMIUM VEHICLES LLC**Notes to financial statements****For the year ended 31 December 2024***(Amounts in thousands of Georgian Lari)***14. Revenue from contracts with customers (continued)**

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 7,388 are expected to be recognized as revenue in 2025 related to performance obligations that are unsatisfied at the reporting date. In 2024, the Company recognized revenue for nearly all outstanding contract liabilities, that were included under current portion at the beginning of the reporting period.

15. Cost of sales

	2024	2023
Cost of goods sold at a point of time	(196,649)	(134,382)
Cost of services rendered over time:		
Depreciation expense of right-of-use assets (Note 7)	(1,190)	(980)
Staff costs	(1,044)	(1,198)
Purchased services	(675)	(484)
Depreciation charge (Note 6)	(85)	(99)
Consumable materials used	(67)	(50)
Other costs	(67)	(85)
Total cost of sales	(199,777)	(137,278)

16. General and administrative expenses

	2024	2023
Staff costs	(1,678)	(1,483)
Depreciation expense of right-of-use assets (Note 7)	(1,501)	(1,152)
Taxes, other than on income	(1,134)	(1,001)
Professional services	(726)	(695)
Depreciation and amortization	(626)	(671)
Expenses related to short-term lease and leases of low value assets	(183)	(246)
Business trip expense	(177)	(124)
Office expense	(53)	(137)
Other expenses	(346)	(447)
Total general and administrative expenses	(6,424)	(5,956)

17. Selling and distribution expenses

	2024	2023
Advertising expenses	(2,763)	(2,286)
Distribution expenses	(1,369)	(1,258)
Staff costs	(1,301)	(690)
Repair and maintenance	(113)	(104)
Fuel expense	(71)	(56)
Depreciation expense of right-of-use assets (Note 7)	(50)	–
Transportation expenses	(24)	(26)
Other expenses	(1,044)	(63)
Total selling and distribution expenses	(6,735)	(4,483)

TEGETA PREMIUM VEHICLES LLC
Notes to financial statements
For the year ended 31 December 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

18. Finance income

	2024	2023
Interest income	1,934	1,819
Foreign exchange gains	92	524
Gain from remeasurement of financial guarantee contracts (Note 21)	–	349
Total finance income	2,026	2,692

19. Finance costs

	2024	2023
Interest expenses on borrowings (Note 12)	(1,958)	(1,199)
Interest expense on lease liabilities (Note 7)	(596)	(505)
Loss from remeasurement of financial guarantee contracts (Note 21)	(104)	–
Other	(155)	(49)
Total finance costs	(2,813)	(1,753)

20. Equity

20.1 Charter capital

As at 31 December 2024 and 31 December 2023 charter capital of the Company was established as GEL 2,900 and is 100% owned by Tegeta Motors LLC.

20.2 Dividends declared

The Company declared dividends to its existing shareholders in the amount of GEL 43,490 in 2024 (2023: GEL 29,800). Dividends payable roll forward is presented below:

	2024	2023
At 1 January	9,430	23,756
Dividends declared	43,490	29,800
Dividends paid	(52,920)	(21,682)
Netting with issued loans (Note 9)	–	(22,444)
At 31 December	–	9,430

21. Contingencies and commitments

Tax legislation

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

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

TEGETA PREMIUM VEHICLES LLC
Notes to financial statements
For the year ended 31 December 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

21. Contingencies and commitments (continued)

Assets pledged

The following assets were pledged as collateral towards the borrowings from banks:

	31 December 2024	31 December 2023
Land and buildings (Notes 6, 12)	50	62
Machinery and equipment (Notes 6, 12)	58	112
Inventories (Notes 8, 12)	40,573	24,306

Guarantees

Since 31 December 2021 the Company guarantees performance of its Parent and entities under common control related to their loans towards the Georgian commercial bank.

The following guarantees were issued in thousands of US Dollars and presented in GEL as at 31 December 2024:

Issuer	Beneficiary – The Parent	Currency	Maximum exposure	Net book value of financial guarantee contracts
The Company	Tegeta Motors LLC	GEL	421,020	14
Total			421,020	14

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

Issuer	Beneficiary – related parties	Currency	Maximum exposure	Net book value of financial guarantee contracts
The Company	Tegeta Tires Imports LLC	GEL		280
The Company	Toyota Center Tegeta LLC	GEL		131
The Company	Tegeta Distribution LLC	GEL		125
The Company	Tegeta Car rent LLC	GEL	403,410	79
The Company	Tegeta Retail LLC	GEL		47
The Company	Tegeta Logistics LLC	GEL		34
The Company	Tegeta Prime Products LLC	GEL		31
The Company	Tegeta Rentals LLC	GEL		2
Total			403,410	729

From the year 2023 the Company guarantees performance of the Parent company related to the bonds issued. The following guarantees presented in GEL as at 31 December 2024 and 2023:

31 December 2024				31 December 2023	
	Currency	Maximum exposure	Net book value of financial guarantee contracts	Maximum exposure	Net book value of financial guarantee contracts
The Parent	GEL	389,666	1,016	290,884	4,747
Total		389,666	1,016	290,884	4,747

The roll-forward of the guarantees issued by the Company was as follows:

	2024	2023
Financial guarantees at 1 January	5,476	973
Effect of changing in estimates as at 1 January	(4,794)	–
Guarantees issued during the year	244	4,852
Loss / (Gain) from remeasurement, included in the finance costs (note 19)/finance income (Note 18)	104	(349)
At 31 December	1,030	5,476

TEGETA PREMIUM VEHICLES LLC**Notes to financial statements****For the year ended 31 December 2024***(Amounts in thousands of Georgian Lari)***21. Contingencies and commitments (continued)**

During the reporting period, the Parent revised its accounting estimate related to the recognition of financial guarantees for loans towards the Georgian commercial bank and bonds provided among Group entities. Previously, each entity recognized the full amount of the Group's total financial guarantee exposure in its individual financial statements. Under the revised approach, financial guarantees issued by subsidiaries related to the loans are now fully recognized by the Parent entity. In turn, the Parent's own guarantee exposure is allocated among the guarantor subsidiaries in proportion to their respective EBITDA.

As a result of this change, the impact on this company's equity as at 1 January 2024 was GEL 4,794. During the year, the Company additionally issued a financial guarantee of GEL 244 to its Parent. As a result, a GEL 104 gain was recognized in the statement of profit or loss in relation to financial guarantee contracts.

Compliance with contractual covenants

The Company is subject to certain covenants related primarily to its bank loans (Note 12) and its parent and sister companies borrowings. Non-compliance with such covenants may result in negative consequences for the Company. As at 31 December 2024, the Company was in compliance with all the contractual covenants.

22. 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 receivables, amounts due from the financial institutions and cash and cash equivalents and loans issued 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 issued loans) 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 2024	31 December 2023
Trade receivables (Note 10)	749	380
Loans issued (Note 9)	34,185	11,486
Cash and cash equivalents (Note 11)	9,091	2,252
Total maximum exposure to credit risk	44,025	14,118

TEGETA PREMIUM VEHICLES LLC**Notes to financial statements****For the year ended 31 December 2024***(Amounts in thousands of Georgian Lari)***22. Financial risk management (continued)*****Trade receivables***

An impairment analysis is performed at each reporting date using a provision matrix to measure expected credit losses. The provision rates are based on days past due for groupings of various customer segments with similar loss patterns. The calculation reflects the probability-weighted outcome, the time value of money and reasonable and supportable information that is available at the reporting date about past events, 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 10.

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

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.

Loans issued

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

Market risk

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

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

Currency risk

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

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

	31 December 2024			31 December 2023		
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position
US Dollars	1,377	(25,127)	(23,750)	504	(999)	(495)
Euros	1,780	(10,649)	(8,869)	673	(2,040)	(1,367)
Japanese Yen	1	(24,211)	(24,210)	117	(11,669)	(11,552)

TEGETA PREMIUM VEHICLES LLC**Notes to financial statements****For the year ended 31 December 2024***(Amounts in thousands of Georgian Lari)***22. Financial risk management (continued)**

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

	31 December 2024	31 December 2023
	Impact on profit or loss	Impact on profit or loss
US Dollar strengthening by 10%	(2,375)	(50)
US Dollar weakening by 10%	2,375	50
Euro strengthening by 10%	(887)	(137)
Euro weakening by 10%	887	137
Japanese Yen strengthening by 10%	(2,421)	(1,155)
Japanese Yen weakening by 10%	2,421	1,155

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.

All interest-bearing loans and borrowings and cash and cash equivalents have fixed interest rates and therefore the Company is not exposed to the interest rate risk from these financial assets and liabilities.

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, including the servicing of financial obligations; this excludes the potential impact of extreme circumstances that cannot reasonably be predicted, such as natural disasters.

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

The following are the remaining contractual maturities of financial liabilities at 31 December 2024. 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	6,730	6,149	44,623	–	–	57,502	54,250
Lease liabilities	358	707	3,135	6,648	509	11,357	9,180
Financial guarantee contracts	–	–	842	286	17	1,145	1,030
Trade and other payables	5,835	–	–	–	–	5,835	5,835
Total future payments	12,923	6,856	48,600	6,934	526	75,839	70,295

22. Financial risk management (continued)

The maturity analysis of financial liabilities at 31 December 2023 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	3,987	3,391	4,468	–	–	11,846	11,665
Lease liabilities	196	392	1,739	2,290	–	4,617	4,284
Financial guarantee contracts	82	29	587	6,209	–	6,907	5,476
Trade and other payables	12,093	–	–	–	–	12,093	12,093
Total future payments	16,358	3,812	6,794	8,499	–	35,463	33,518

Capital management

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

23. Fair value of financial instruments

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

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

24. Balances and transactions with related parties

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

At 31 December 2024, the outstanding balances with related parties were as follows:

	The Parent	Key management	Other related parties*	Total
Trade receivables (Note 10)	6	–	6	12
Loans issued (Note 9)	–	–	34,185	34,185
Borrowings	–	–	(32,872)	(32,872)
Lease liabilities (Note 7)	(8,390)	–	(371)	(8,761)
Trade and other payables (Note 13)	(662)	–	(207)	(869)
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 21)	(1,030)	–	–	(1,030)
Accrued employee benefit costs (Note 13)	–	(149)	–	(149)

TEGETA PREMIUM VEHICLES LLC
Notes to financial statements
For the year ended 31 December 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

24. Balances and transactions with related parties (continued)

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

	The Parent	Key management	Other related parties*	Total
Trade receivables (Note 10)	–	–	26	26
Loans issued (Note 9)	–	–	11,486	11,486
Lease liabilities (Note 7)	(4,284)	–	–	(4,284)
Trade and other payables (Note 13)	(367)	–	(260)	(627)
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 21)	(4,747)	–	(729)	(5,476)
Dividends payable (Note 13)	(9,430)	–	–	(9,430)
Accrued employee benefit costs (Note 13)	–	(408)	(3)	(411)

The transaction amounts with related parties for the year ended 31 December 2024 were as follows:

	The Parent	Key management	Other related parties*	Total
Sale of goods	85	61	11,105	11,251
Revenue from services rendered	3	12	91	106
Purchases of goods for resale	(453)	(36)	(826)	(1,315)
Purchases of property and services	(223)	–	(320)	(543)
Rent expense	(2,984)	–	(186)	(3,170)
Advertising expenses	(136)	(19)	(21)	(176)
Office expense	(3)	–	(1)	(4)
Communication expenses	(10)	–	–	(10)
Professional service expenses	(416)	–	(278)	(694)
Business trip expenses	(5)	(43)	–	(48)
Repair and maintenance expense	(49)	–	(22)	(71)
Transportation expenses	–	–	(4)	(4)
Utility expense	(130)	–	–	(130)
Staff costs	(12)	(346)	–	(358)
Interest income	–	–	1,838	1,838
Interest expenses	(64)	–	(453)	(517)
Interest expense on lease liabilities	(560)	–	(26)	(586)
Dividends paid (Note 20)	(52,920)	–	–	(52,920)
Loss from remeasurement of financial guarantee (Note 18)	(104)	–	–	(104)
Other	(182)	2	8	(172)

TEGETA PREMIUM VEHICLES LLC
Notes to financial statements
For the year ended 31 December 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

24. Balances and transactions with related parties (continued)

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

	The Parent	Key management	Other related parties*	Total
Sale of goods	2	362	1,370	1,734
Revenue from services rendered	3	1	163	167
Rental income	—	—	39	39
Purchases of goods for resale	(13)	(262)	(1,676)	(1,951)
Purchases of property and services	—	—	(437)	(437)
Rent expense	—	—	(81)	(81)
Advertising expenses	(30)	—	(61)	(91)
Office expense	(76)	—	(14)	(90)
Professional service expenses	(434)	—	(175)	(609)
Utility expense	(84)	—	—	(84)
Staff costs	(3)	(608)	(115)	(726)
Interest income	738	—	973	1,711
Interest expense on lease liabilities	(505)	—	—	(505)
Dividends paid (Note 20)	(21,682)	—	—	(21,682)
Gain/(loss) from remeasurement of financial guarantee (Note 18)	(298)	—	647	349
Other	1	(46)	(106)	(151)

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

25. Non-cash transactions

In 2024 the Company had non-cash additions to right-of-use assets and lease liabilities of GEL 7,229 (2023: GEL 1,351) (Note 7).

In 2024 the Company had non-cash recognition of financial guarantee of GEL 244 (2023: GEL 4,852).

In 2024, the Company revised its accounting estimates related to financial guarantees. The change had a non-cash impact of GEL (4,794).

26. Subsequent events

In 2025, the Company declared dividends to its existing shareholders in the amount of GEL 22,000.