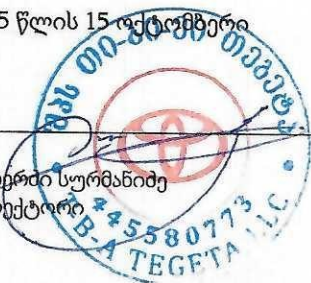


შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

2024 წლის
მმართველობითი ანგარიშგება

2025 წლის 15 თებერვალი

გოდერძი სურმანიძე
დირექტორი



გ. გვილავა

გიორგი გვილავა
ფინანსური ხელმძღვანელი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

2024 წლის
მმართველობითი ანგარიშგება

2025 წლის 15 ოქტომბერი

გოდერძი სურმანიძე
დირექტორი

გიორგი გვილაგა
ფინანსური ხელმძღვანელი

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

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტას“ აქციონერებსა და მენეჯმენტს

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება შპს „თი-ბი-ეი თეგეტას“ (კომპანია) ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენს 2025 წლის 15 ოქტომბრით 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 „დელიოიტი და ტუშის“ სახელით (რეგ# SARAS-F-107265)

Deloitte & Touche

2025 წლის 15 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

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

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტას“ აქციონერებსა და მენეჯმენტს

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება შპს „თი-ბი-ეი თეგეტას“ (კომპანია) ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენს 2025 წლის 15 ოქტომბრით 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 15 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

სარჩევი

კომპანიის მიმოხილვა და ისტორია.....	2
კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	3
სამომავლო გეგმები.....	5
კომპანიის პასუხისმგებელი პირების განცხადება	7

კომპანიის მიმოხილვა და ისტორია

შპს თი-ბი-ეი თეგეტას მიმოხილვა

შპს თი-ბი-ეი თეგეტა (შემდგომში „კომპანია“) იაპონური ბრენდის Toyota-ს ოფიციალურ დილერი და ავტორიზებული სერვის-ცენტრია საქართველოში, კერძოდ ბათუმში. იგი ფუნქციონირებს 2020 წლიდან.

შპს თი-ბი-ეი თეგეტა „თეგეტა მატორსის შვილობილ კომპანიებს შორის რიგით მეორე „ტოიოტას ავტორიზებული ცენტრია „ტოიოტა ცენტრ თეგეტას“ შემდეგ, რომელიც 2014 წლიდან წარმოადგენს „ტოიოტა კავკასიას“ ოფიციალურ დილერს საქართველოში.

ამ ეტაპზე კომპანია მომხმარებელს სთავაზობს უახლესი მოდელების ავტომობილებს, მხოლოდ ორიგინალ ავტოსათადარიგო ნაწილებს, აქსესუარებსა და ავტო ტექ.მომსახურებას.

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

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

შპს თი-ბი-ეი თეგეტას 2024 წლის დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული ჰყავდა 35 ადამიანი.

გარემოს დაცვის მენეჯმენტი

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

გარემოს დაცვის მიმართულებით კომპანიის მიზანია:

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

„თი-ბი-ეი თეგეტა“, როგორც თეგეტა მატორსის 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 გააუმჯობესოს გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემა და მისი ფუნქციონირების ეფექტურობა, რაც ძირითად საფუძველს წარმოადგენს შიდა მოხმარების ბუნებრივი რესურსების გაფრთხილებისა და მაქსიმალურად დაზოგვისათვის.

კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

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

კორპორატიული მართვა

არსებული სტრუქტურის სრულყოფის მიზნით, „თი-ბი-ეი თეგეტას“ დედა კომპანიამ - „თეგეტა მოტორსმა“ ითანამშრომლა საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციასთან (IFC) და მიიღო სიდრმისეული 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 შემდეგი ოფიცრები:

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

„თი-ბი-ეი თეგეტა“ სწორედ მსუბუქი ავტომობილების მიმართულების ქვეშ ხვდება.

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

ბიზნესი და ოპერაციები

შპს "თი-ბი-ეი თეგეტა" ამ ეტაპზე მომხმარებელს სთავაზობს უახლესი მოდელების ავტომობილებს, მხოლოდ ორიგინალ ავტოსათადარიგო ნაწილებს, აქსესუარებსა და ავტო ტექ.მომსახურებას.

კომპანია 2024 წლის განმავლობაში ბაზარზე წარმოდგენილი იყო შემდეგი სამოდელიო ხაზით:

- Toyota LC300
- Toyota RAV4 PHEV
- Toyota YARIS CROSS H
- Toyota COROLLA CROSS H
- Toyota RAV4 H
- Toyota HILUX
- Toyota RAV4
- Toyota CAMRY H
- Toyota CAMRY
- Toyota C-HR H
- Toyota COROLLA
- Toyota HIGHLANDER H
- Toyota FORTUNER
- Toyota YARIS CROSS
- Toyota LC150
- Toyota HIGHLANDER
- Toyota COROLLA H
- Toyota HIACE
- Toyota COASTER

2024 წელს დაემატა:

- Toyota PROACE
- Toyota LC250

2024 წელს განახლდა:

- Toyota C-HR
- Toyota Camry
- Toyota Camry H

2024 შეწყდა წარმოება:

- Toyota HIACE
- Toyota Yaris Cross petrol
- Toyota Rav4 petrol
- Toyota LC150
- Toyota Fortuner diesel

გარდა ავტომობილების გაყიდვებისა, „თი-ბი-ეი თეგეტა“ მომხმარებლებს სთავაზობს მსუბუქი ავტომობილების სერვისის სრულ სპექტრს. „თი-ბი-ეი თეგეტას“ სერვისის თანამშრომლები ყოველწლიურად გადიან კვალიფიკაციის ასამაღლებელ კურსებს Toyota-ს სტანდარტების შესაბამისად და კურსის წარმატებით გავლის შემდეგ ენიჭებათ შესაბამისი საერთაშორისო სერტიფიკატი და გრადაცია. „თი-ბი-ეი თეგეტას“ სერვისი, რომლის შეფასება, ტოიოტას მიერ TSM (Toyota Service Management) სტანდარტებით, ხდება ყოველწლიურად, დაკომპლექტებულია თანამედროვე მანქანა-დანადგარებით. შპს „თი-ბი-ეი თეგეტას“ კორპორატიულ და საცალო მომხმარებლებს, ავტორიზებული პროგრამების საშუალებით, სთავაზობს ისეთ მომსახურებებს, როგორიცაა:

- ავტომობილის გეგმიური ტექ-მომსახურება;
- საბურავების შეცვლა/ბალანსირება;
- თვლების შეყრის შემოწმება და გასწორება;
- სავალი ნაწილების დიაგნოსტიკა და შეკეთება;
- ელ. სისტემის დიაგნოსტიკა და შეკეთება;

- კონდიციონერების სისტემის შემოწმება და შეკეთება;
- წინა მაშუქების გასწორება სტენდზე;
- ძრავის დიაგნოსტიკა და შეკეთება;
- მექანიკური გადაცემათა კოლოფის დიაგნოსტიკა და შეკეთება;
- საწვავი სისტემის დიაგნოსტიკა და შეკეთება;
- სამღებრო და სათუნუქე სამუშაოები;
- საქარე მინის შეცვლა;
- ავტომობილის პოლირება;
- საღებავის დამცავი ფირის გადაკვრა;
- მინების დამუქება;
- რეცხვა.

2024 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები

2024 წელს გაიხსნა ტოიოტას საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი სამღებრო-სათუნუქე სივრცე;

2024 წელს შედგა ახალი თაობის C-HR-ის პრეზენტაცია;

2024 წელს თი-ბი-ეი თეგეტა იყო შავი ზღვის ჯაზ-ფესტივალის სპონსორი და მხარდამჭერი;

2024 წელს თი-ბი-ეი თეგეტა იყო შშმ ფეხბურთელთა ფესტივალის სპონსორი;

2024 წელს შედგა LC250-ის პრეზენტაცია;

2024 წელს მწვანე აქტივობების ფარგლებში, თი-ბი-ეი თეგეტამ გააფორმა ურთიერთთანამშრომლობის მემორანდუმი ბათუმის ბოტანიკურ ბაღთან;

2024 წელს შედგა ახალი თაობის Camry-ის პრეზენტაცია.

სამომავლო გეგმები

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“ 2025 წლის განმავლობაში მიზნად ისახავს:

- CRM (მომხმარებელთან ურთიერთობის მენეჯმენტი) სტრატეგიებისა და ინსტრუმენტების ერთობლიობა, რომლის მიზანია ეფექტური კომუნიკაციისა და კლიენტებთან ურთიერთობის გასაუმჯობესება;
- განახლებული Corolla Cross-ის პრეზენტაცია.

„თი-ბი-ეი თეგეტას“ ფინანსური ინფორმაცია

„თი-ბი-ეი თეგეტას“ ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით. ამ დოკუმენტში წარმოდგენილი 2024 და 2023 ფისკალური წლების ფინანსური ანგარიშგებები აუდიტორულად შემოწმებულია დიდი ოთხეულის წევრი აუდიტორული კომპანიის მიერ.

ფინანსური შედეგების მიმოხილვა

შემოსავლები, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება და საერთო მოგება

2024 წელს „თი-ბი-ეი თეგეტას“ გაყიდვებმა 53,652 მილიონი ლარი შეადგინა (2023: 55,561), ხოლო საერთო მოგება 6,143 მილიონი ლარი იყო (2023: 10,594). სხვაობა გამოწვეულია იმით, რომ 2023 წელს „ტოიოტას“ ბრენდის ავტომობილებზე დაფიქსირდა მიწოდების დეფიციტი.

(ათას ლარში)	2024	2023
შემოსავლები	53,652	55,561
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(47,509)	(44,967)
საერთო მოგება	6,143	10,594
საერთო მოგების მარჟა	11.45%	19.07%

საოპერაციო ხარჯები და მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან

(ათას ლარში)	2024	2023
შემოსავლები	53,652	55,561
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(47,509)	(44,967)
საერთო მოგება	6,143	10,594
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,907)	(1,924)
კომერციული ხარჯები	(982)	(497)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	173	161
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(98)	(94)
საოპერაციო მოგება	3,329	8,240
საოპერაციო მოგების მარჟა	6.20%	14.83%

2024 წელს საოპერაციო მოგებამ 3,329 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 59.6%-ით ნაკლებია 2023 წლის საოპერაციო მოგებაზე. საოპერაციო მოგების შემცირება დიდწილად გამოწვეული იყო ავტომობილების საერთო დეფიციტით.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 წელს შემცირდა 0,88%-ით და 1,907 მილიონი ლარი შეადგინა. 2023 წელს საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 1,924 მილიონ ლარს შეადგენდა.

ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი) და წმინდა მოგება

„თი-ბი-ეი თეგეტას“ ფინანსური ხარჯი უმეტესწილად წარმოადგენს საპროცენტო ხარჯს და ასევე ამ ნაწილში შედის გადაფასებიდან მიღებულ ზარალს კომპანიის საბანკო ვალებსა და სხვა ინსტრუმენტებზე.

(ათას ლარში)	2024	2023
შემოსავლები	53,652	55,561
საოპერაციო მოგება	3,329	8,240
ფინანსური შემოსავალი	411	724
საპროცენტო ხარჯი	(295)	(204)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზარალი	(26)	(90)
სხვა ხარჯები	(30)	(3)
მოგება დაბეგვრამდე	3,389	8,667
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წმინდა მოგება	3,389	8,667
წმინდა მოგების მარჟა	6.32%	15.60%

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 „თი-ბი-ეი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-4
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“	9
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა	9
3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში	20
4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა	20
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	21
6. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	22
7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	23
8. გაცემული სესხები	23
9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	24
10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	24
11. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	24
12. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	25
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	25
14. კაპიტალი	25
15. პირობითი ვალდებულებები	25
16. ფინანსური რისკის მართვა	27
17. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	30
18. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან	31
19. არაფულადი ოპერაციები	32

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

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

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

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 15 ოქტომბრის.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გოდერძი სურმანიძე
დირექტორი

გიორგი გვილავა
ფინანსური ხელმძღვანელი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტას“ აქციონერსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თი-ბი-ეი თეგეტას“ (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 ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და ვმოქმედებდით პბეკ კოდექსით განსაზღვრული ეთიკური პასუხისმგებლობების დაცვით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

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

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

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.

აუდიტის სხვა საკითხები

ფინანსურ ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი შესადარისი ფინანსური ინფორმაცია არ არის აუდირებული.

ხელმძღვანელობასა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

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 გამომხატველი იქნება. გონივრული რწმუნება მაღალი ხარისხის რწმუნებას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად ან ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

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

შოთა ნანიტაშვილი (Reg# SARAS-A-957146)

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

2025 წლის 15 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		505	403
არამატერიალური აქტივები		25	11
აქტივის გამოყენების უფლება	6	1,671	1,657
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები		2,199	1,359
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,400	3,430
მიმდინარე აქტივები			
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები		312	177
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	2,529	3,412
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები		469	157
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები		122	5
საგადასახადო აქტივები		51	955
გაცემული სესხები	8	7,867	3,876
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	1,948	596
სულ მიმდინარე აქტივები		13,298	9,178
სულ აქტივები		17,698	12,608
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		7,997	(859)
სულ კაპიტალი		7,997	(859)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	6	-	863
საგარანტიო ანარიცხი		2,199	1,359
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,199	2,222
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები		4	-
საიჯარო ვალდებულებები	6	1,745	777
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	10	4,342	4,388
საგარანტიო ანარიცხი		312	177
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	15	266	5,707
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	11	833	196
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		7,502	11,245
სულ ვალდებულებები		9,701	13,467
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		17,698	12,608

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 15 ოქტომბერს

გოდერძი სურმანიძე
დირექტორი

გიორგი გვილავა
ფინანსური ხელმძღვანელი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023 (არააუდირებული)
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	11	53,652	55,561
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(47,509)	(44,967)
საერთო მოგება		6,143	10,594
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,907)	(1,924)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები		(982)	(497)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		173	161
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(98)	(94)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		3,329	8,240
ფინანსური შემოსავალი		411	724
ფინანსური ხარჯები		(351)	(297)
მოგება დაბეგვრამდე		3,389	8,667
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		3,389	8,667
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		3,389	8,667

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 15 ოქტომბერს

გოდერძი სურმანიძე
დირექტორი

გიორგი გვილავა
ფინანსური ხელმძღვანელი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	-	5,321	5,321
წლის მოგება (არააუდირებული)	-	8,667	8,667
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი (არააუდირებული)	-	8,667	8,667
დივიდენდის გამოცხადება (მე-14 შენიშვნა)	-	(9,765)	(9,765)
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-15 შენიშვნა)	-	(5,082)	(5,082)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	(859)	(859)
წლის მოგება	-	3,389	3,389
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	3,389	3,389
მშობელ კომპანიაზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-15 შენიშვნა)	-	5,467	5,467
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	-	7,997	7,997

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 15 ოქტომბერს

გოდერძი სურმანიძე
დირექტორი

გიორგი გვილავა
ფინანსური ხელმძღვანელი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023 არაუდირებული
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგრამდე		3,389	8,667
ცვლილებები:			
ძირითადი საშუალებების და გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების ცვეთა	12,13	1,677	861
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		2	2
ფინანსური გარანტიების ხელახალი შეფასებით მიღებული ხარჯი / (შემოსულობა)	15	27	(432)
ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული შემოსულობა		-	(1)
იჯარის ხელშეკრულების შეწყვეტით მიღებული შემოსავალი		-	(31)
საპროცენტო შემოსავალი		(411)	(292)
საპროცენტო ხარჯი		295	204
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		26	90
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე		80	17
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		5,085	9,085
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში		(307)	144
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		(117)	1
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		669	170
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		1,874	1,857
ცვლილებები საგადასახდო აქტივებში		904	(936)
ცვლილებები საგარანტიო ანარიცხში		975	1,536
ცვლილებები გარანტიებთან დაკავშირებულ აქტივში		(975)	(1,536)
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება		637	96
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		3,660	1,332
მოგების გადახდილი გადასახადი		-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		8,745	10,417
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(84)	(167)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		-	75
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(16)	-
გაცემული სესხები	8	(28,085)	(8,768)
გაცემული სესხების დაფარვა	8	24,142	3,806
მიღებული პროცენტი	8,9	441	147
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(3,602)	(4,907)
ფინანსური საქმიანობა			
საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი ნაწილის დაფარვა	6	(1,470)	(661)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა	6	(250)	(187)
სესხის აღება		-	475
ნასესხები სახსრების დაფარვა		-	(473)
საბანკო გარანტიებზე გადახდილი პროცენტი		(41)	(16)
გადახდილი დივიდენდი	14	(2,000)	(4,642)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(3,761)	(5,504)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(30)	(11)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)		1,352	(5)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		596	601
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	1,948	596

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 15 ოქტომბერს

გოდერძი სურმანიძე
დირექტორი

გიორგი გვილაგა
ფინანსური ხელმძღვანელი

9-32 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

1. შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“ („კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომერით: 445580773, არის 2020 წლის 10 ივნისს საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია. ის საქართველოშია განთავსებული. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი, იური გაგარინის ქ. #1.

2023 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს „თეგეტა მოტორსი“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“), საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ბატონი თემურ კოხოძე, საქართველოს მოქალაქე. შპს „თეგეტა მოტორსი“ და მისი შვილობილი კომპანიები (მათ შორის „კომპანია“) ერთად ქმნიან საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ერთეულების ჯგუფს („თეგეტა მოტორსის ჯგუფი“).

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“ არის Toyota-ს ბრენდის ავტომობილების ავტორიზებული იმპორტიორი ბათუმში და არის სახელშეკრულებო ურთიერთობაში დილერთან.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

(ა) მომზადების საფუძველი

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

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

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

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, გარდა ახალი და შეცვლილი სტანდარტების გამოყენებისა, რომლებიც მე-3 შენიშვნაშია განხილული.

(ბ) შემოსავალი მომზადებულთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებებიდან

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

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

გარანტიის ვალდებულება

კომპანია, როგორც წესი, უზრუნველყოფს გარანტიით მომსახურებას ზოგადი დეფექტების შეკეთების ან დეფექტური ერთეულ(ებ)ის შეცვლის გზით, რათა უზრუნველყოს, რომ გაყიდული პროდუქცია შეესაბამება შეთანხმებულ მახასიათებლებს. ამ ტიპის გარანტია — როგორც უზრუნველყოფის გარანტია — აღირიცხება IAS 37-ის მიხედვით: ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები.

სახელშეკრულებო ნაშთები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

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

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულება არის მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის ვალდებულება, რომლისთვისაც კომპანიამ მომხმარებლისგან მიიღო ანაზღაურება (ან ანაზღაურების გარკვეული ოდენობაა გადასახდელი). სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტისგან მიღებულია თანხა ან თანხის გადახდის ვადა დადგა (რომელიც უფრო ადრე მოხდება) კომპანიის მიერ შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე. სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც კომპანია შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

(გ) ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსურ შემოსავლებში შედის:

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

კომპანიის ფინანსურ ხარჯებში შედის:

- ▶ საპროცენტო ხარჯები;
- ▶ საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე;
- ▶ ხარჯი ფინანსური გარანტიების ხელახალი შეფასებიდან;
- ▶ საკურსო ცვლილებით გამოწვეული ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ 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 პოზიციამია, თუ წმინდა ზარალის.

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

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ამავდროულად მშობელი კომპანიის სამუშაო ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ნაშთები

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

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

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

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 გამოყენების განსასაზღვრად, ისეთი არაფულადი აქტივების ან არაფულადი აქტივებისა და არაფულადი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისას, რომლებიც წინასწარ გადახდებს უკავშირდება, გარიგების თარიღი არის ის თარიღი, როდესაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს საავანსო გადახდიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივებს ან არაფულად ვალდებულებებს. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანიამ თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

(ე) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

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

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

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

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

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

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

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

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

(ვ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

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

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

(i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება. კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ორგანიზაცია საკუთარ ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

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

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგებისთარიღით, 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.

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

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

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

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

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს და გაცემულ სესხებს 2023 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე-5 შენიშვნა;

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

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

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

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

გაცემული სესხებისა და ფინანსური გარანტიებისთვის, მოსალოდნელია, რომ საკრედიტო დავალიანება საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ან დეფოლტს გამოიწვევს კრედიტის ხარისხის მნიშვნელოვანი გაუარესების შემდეგ, რაც განისაზღვრება, როგორც კონტრაგენტების საკრედიტო რეიტინგის გაუარესება თავდაპირველი აღიარებიდან ორი პოზიციით, ან საკრედიტო რეიტინგის დადგენა 'Ca' ან ნაკლებ დონეზე. კომპანიას ყველა სესხი და გარანტია გაცემული აქვს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებზე, შესაბამისად მათი დაფარვა ყოველთვის არ შეესაბამება შეთანხმებულ გრაფიკს და შესაძლოა გამოიწვიოს ხელშეკრულების რამდენიმეჯერ გახანგრძლივება და რესტრუქტურისაცია. შესაბამისად, კომპანია ვადაგადაცილებულ დღეებს არ მიიჩნევს საკრედიტო რისკის ან გაუფასურების მნიშვნელოვან ზრდის ტრიგერად. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ სავარაუდოდ კომპანია სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა (გაგრძელება)

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

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

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

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებებს, ნასესხებ სახსრებს, საიჯარო ვალდებულებებსა და ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებს.

შემდგომი შეფასება

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

სესხები და ნასესხები სახსრები

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

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

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები

კომპანიის მიერ გაცემული ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებია კონტრაქტები, რომლებიც მოითხოვს გარანტიის მფლობელის ზარალის ანაზღაურებას, რომელიც მან განიცადა კონკრეტული დებიტორის მიერ სავალო ინსტრუმენტის პირობების თანახმად გადახდის დაგვიანების გამო. ისეთი ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები, რომლებიც შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულებების შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენენ, თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულების სახით, რაც მერე კორექტირდება თავდებობის გაცემისთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯებით. ამის შემდეგ ვალდებულება იზომება ანგარიშგების თარიღისთვის მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო ხარჯების საუკეთესო შეფასებისა და აღიარებული თანხის, კუმულაციური ამორტიზაციის გამოკლებით, შორის უფრო დიდი ოდენობით. მოქმედი ფინანსური გარანტიის კონტრაქტების თანახმად, კომპანია იძლევა მშობელი კომპანიისა და საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიების მიერ ბანკის მიმართ გაცემული ობლიგაციებისა და სესხების შესრულების გარანტიას (მე-15 შენიშვნა).

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური ვალდებულებები (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

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

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

(iii) **ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა**

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

(ი) **სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა**

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

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

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს კომპანიისთვის.

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

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლებშიც მაქსიმალურად გამოიყენება საბაზრო მონაცემები და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემები.

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

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

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

(კ) საწესდებო კაპიტალი

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

(ლ) ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი ანაზრები

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

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

(მ) ანარიცხები

ზოგადი ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ პრაქტიკიდან გამომდინარე ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის სანდოდ განსაზღვრა. თუ კომპანია მოელის ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების, პასუხისმგებლობისგან გათავისუფლების დათქმის ან მომწოდებლის გარანტიების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურების მიღება პრაქტიკულად გადაწყვეტილია. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები მოგება-ზარალში აისახება ყოველგვარი ანაზღაურების გამოკლებით.

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

საგარანტიო ანარიცხები და დაკავშირებული აქტივი

კომპანია გასცემს გარანტიებს რემონტის და დეფექტური ერთეულ(ებ)ის გამოცვლაზე, ასევე მწარმოებლის მიერ განსაზღვრულ მახასიათებლებთან შეუსაბამო პროდუქტების გამოცვლაზე. ამ რწმუნებულების მსგავს გარანტიებთან დაკავშირებული ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც გაიყიდება პროდუქტი ან მომხმარებელს გაეწევა მომსახურება. თავდაპირველი აღიარება ისტორიულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით ხდება. გარანტიასთან დაკავშირებული ხარჯების პირვანდელი შეფასების გადასინჯვა ხდება ყოველწლიურად.

კომპანია განცალკევებით აღიარებს გარანტიასთან დაკავშირებული აქტივს, მწარმოებლისგან საგარანტიო ანაზღაურების მიღების უფლების აღრიცხვის მიზნით, როდესაც ანაზღაურება პრაქტიკულად გადაწყვეტილია.

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(5) იჯარა

განსაზღვრება იმისა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

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

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია იყენებს ერთ აღიარების და შეფასების მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს საიჯარო გადახდების გადახდისათვის და აქტივის გამოყენების უფლებას, რომელიც საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებას წარმოადგენს.

კომპანია სხვადასხვა ოფისს, საწყობს, მიწის ნაკვეთს, საცალო მომსახურების მაღაზიას და ავტოსატრანსპორტო საშუალებებს იღებს იჯარით. საიჯარო ხელშეკრულებები ჩვეულებრივ ფიქსირებული პერიოდით - 1-დან 3 წლამდე ფორმდება.

(i) აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის დაწყების თარიღში. აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება, შემდგომში კი - თვითღირებულებას დააკლებული დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურების ზარალით და ასევე, კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების ხელახალი შეფასების თანხებით. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, თავდაპირველად გაწეული პირდაპირი ხარჯების და დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხებს, ნებისმიერი მიღებული საიჯარო შეღავათების თანხების გამოკლებით. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საიჯარო ვადასა და აქტივის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესის განმავლობაში, შემდეგი სახით:

- ▶ შენობა-ნაგებობები - 1-დან 3 წლამდე;
- ▶ საოფისე აღჭურვილობა და ავტომობილები - 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.

(ii) საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღში, კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადასახდელები მოიცავს ფიქსირებულ თანხებს (მათ შორის, არსებითად 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, როდესაც გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ კომპანიის ამ უფლებას გამოიყენებს, და ჯარიმების გადახდებს იჯარის შეწყვეტისთვის, თუ იჯარის ვადა ასახავს ხელშეკრულების შეწყვეტის უფლებას.

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.

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(v) იჯარა (გაგრძელება)

(ii) საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა გადაითვლება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება მოდიფიკაციას, საიჯარო ვადის, საიჯარო გადასახდელების ცვლილებას (მაგ. ცვლილება მომავალ გადახდებში, რომელიც წარმოიშება ამგვარი საიჯარო გადახდების განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილებიდან) ან საიჯარო აქტივის შეძენის ოფციის შეფასების ცვლილებას.

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

(iii) მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

კომპანია იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან განთავისუფლებას 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 იყენებს 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

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

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

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

შეფასებები და დაშვებები

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

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.

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 „თი-ბი-ეი თეგეტა“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

6. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	საოფისე აღჭურვილობა და ავტომობილები	სულ
თვითღირებულება (არააუღირებული)	2,518	314	2,832
დაგროვილი ცვეთა (არააუღირებული)	(1,047)	(85)	(1,132)
საბალანსო ღირებულება 31 იანვრისთვის	1,471	229	1,700
შესყიდვები	607	187	794
გასვლები	(53)	(43)	(96)
ცვეთის ხარჯი	(640)	(121)	(761)
გაყიდვებზე/გაყიდვებზე დაგროვილი ცვეთა	–	20	20
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,385	272	1,657
თვითღირებულება	3,072	458	3,530
დაგროვილი ცვეთა	(1,687)	(186)	(1,873)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,385	272	1,657
შესყიდვები	1,609	–	1,609
გასვლები	(79)	–	(79)
ცვეთის ხარჯი	(1,424)	(136)	(1,560)
გაყიდვებზე დაგროვილი ცვეთა	44	–	44
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,535	136	1,671
თვითღირებულება	4,602	458	5,060
დაგროვილი ცვეთა	(3,067)	(322)	(3,389)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,535	136	1,671

ქვემოთ განსაზღვრულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	2024	2023 (არააუღირებული)
1 იანვრის მდგომარეობით	1,640	1,564
შესყიდვები	1,609	794
პროცენტის დარიცხვა	250	187
შემცირება	(34)	(107)
გადახდები	(1,720)	(848)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	–	50
31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,745	1,640
მიმდინარე	1,745	777
გრძელვადიანი	–	863

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

6. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

იჯარის ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი მოცემულია მე-16 შენიშვნაში.

ქვემოთ მოცემულია მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები:

	2024	2023 (არააუდიტირებული)
უფლებით გადმოცემული აქტივების ცვეთის ხარჯი	1,560	761
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	250	187
მოკლევადიან იჯარაზე და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი	32	15
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	-	50
იჯარის შემცირებით გამოწვეული ეფექტი	-	(31)
მოგება-ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	1,842	982

კომპანიის მთლიანი ფულადი ნაკადები იჯარებზე შეადგენდა 1,752 ლარს 2024 წელს (2023 წ.: 863 ლარი).

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
გადასაყიდად გამიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	2,330	3,379
სხვა (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	199	33
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2,529	3,412

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო ხარჯების მუხლში 80 ლარის ოდენობით (2023 წ.: 17 ლარი) 2024 წლის განმავლობაში.

2023 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები წარმოადგენს კომპანიის მიერ მესამე პირებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის საგანს (იხილეთ მე-15 შენიშვნა).

8. გაცემული სესხები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიებზე გაცემული სესხები	6,182	3,876
მესამე მხარეზე გაცემული სესხები	1,685	-
სულ გაცემული სესხები	7,867	3,876

მოძრაობა გაცემულ სესხებში იყო შემდეგი:

	2024	2023 (არააუდიტირებული)
1 იანვარს	3,876	1,909
გაცემული სესხები	28,085	8,768
გაცემული სესხების დაფარვა	(24,142)	(3,806)
მიღებული პროცენტი	(420)	(129)
საპროცენტო შემოსავალი	390	274
ვალდებულებებთან გაქვითვა	-	(3,123)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	78	(17)
31 დეკემბერს	7,867	3,876

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	1,940	593
ფული გზაში	7	-
ნაღდი ფული სალაროში	1	3
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,948	596

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

2024 წელს ფულსა და ბანკში არსებულ ნაშთებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა 21 ლარი (2023 წ.: 18 ლარი) შეადგინა.

10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	4,199	2,300
დარიცხული სახელფასო ვალდებულება	137	82
გადასახდელი დივიდენდები (მე-14 შენიშვნა)	-	2,000
სხვა	6	6
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	4,342	4,388

11. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

	2024	2023 (არაუადირებული)
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	52,577	55,080
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	1,075	481
სულ შემოსავალი	53,652	55,561

2024 წლის განმავლობაში საქონლის გადაცემა მოხდა 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	469	157
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	833	196

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება. სახელშეკრულებო ვალდებულებები ითვლება კლიენტებისგან მიღებულ საზღაურად და წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, ამ კლიენტებს საქონელი გადასცეს. 833 ლარის ოდენობით კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება მოსალოდნელია 2025 წლის შემოსავლის სახით, რომელიც უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღში დაუკმაყოფილებელი შესასრულებელ ვალდებულებებს. 2024 წელს კომპანიამ აღიარა შემოსავალი თითქმის ყველა დაუფარავ სახელშეკრულებო ვალდებულებაზე, რომლებიც საანგარიშო წლის დასაწყისში შესული იყო მიმდინარე ნაწილში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

12. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023 (არააუდიტებული)
დროის კონკრეტულ მონაკვეთში გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(45,596)	(44,473)
დროის განმავლობაში გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:		
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(1,048)	-
პერსონალის ხარჯები	(726)	(334)
გამოყენებული მასალები	(95)	(21)
სხვა ხარჯები	(44)	(139)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(47,509)	(44,967)

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023 (არააუდიტებული)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(512)	(761)
პერსონალის ხარჯები	(407)	(363)
პროფესიული მომსახურება	(341)	(264)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(289)	(230)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(117)	(102)
კომუნალური ხარჯები	(60)	(25)
სამიველინგო ხარჯები	(58)	(42)
სხვა ხარჯები	(123)	(137)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,907)	(1,924)

14. კაპიტალი

დივიდენდის გამოცხადება

2024 წელს კომპანიას არ გამოუცხადებია დივიდენდები მის არსებულ აქციონერებზე (2023: 9,765 ლარი). 2024 წელს კომპანიამ გადაიხადა 2,000 ლარის ოდენობით დივიდენდები (2023: 4,642 ლარი). 2023 წელს გადასახდელი დივიდენდები 3,123 ლარის ოდენობით გაიქვითა მშობელ კომპანიაზე გაცემულ სესხებში.

15. 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 პერიოდები საგადასახადო ორგანოების მიერ გადახედვისთვის ღია რჩება 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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

15. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

დაგირავებული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო მშობელი და დობილი კომპანიების ბანკებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის საგნის სახით :

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-7 შენიშვნა)	2,529	3,412

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები

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 – მშობელი	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
კომპანია	შპს „თეგეტა მოტორსი“	ლარი	421,020	3
სულ			421,020	3

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

გამომცემი	ბენეფიციარი - დაკავშირებული მხარეები	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
კომპანია	შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტს“	ლარი		281
კომპანია	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	ლარი		230
კომპანია	შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	ლარი		132
კომპანია	შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“	ლარი		125
კომპანია	შპს „თეგეტა ქარ რენტ“	ლარი	403,410	79
კომპანია	შპს „თეგეტა რითეილს“	ლარი		47
კომპანია	შპს „თეგეტა ლოჯისტიკს“	ლარი		34
კომპანია	შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“	ლარი		31
კომპანია	შპს „თეგეტა რენტალს“	ლარი		1
სულ			403,410	960

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	389,904	263	290,884	4,747
სულ		389,904	263	290,884	4,747

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

15. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

მოძრაობა გაცემულ ფინანსურ თავდებობაში არის შემდეგი:

	2024	2023
ფინანსური თავდებობები 1 იანვარს	5,707	1,057
სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება 1 იანვრის მდგომარეობით	(5,531)	-
წლის განმავლობაში გაცემული თავდებობები	63	5,082
ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული ზარალი / (შემოსულობა)	27	(432)
ფინანსური თავდებობები 31 დეკემბერს	266	5,707

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

ამ ცვლილების შედეგად, კომპანიის კაპიტალზე 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით გავლენამ 5,531 ლარი შეადგინა. წლის განმავლობაში კომპანიამ დამატებით გასცა 63 ლარის ფინანსური გარანტია მშობელ კომპანიაზე. შედეგად, ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებთან დაკავშირებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში 27 ლარის ოდენობის ზარალი აღიარა.

16. ფინანსური რისკის მართვა

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

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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიაღებდა. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობის (ძირითადად გაცემული სესხები) 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 და სხვა დებიტორული დავალიანებები	469	157
გაცემული სესხები (მე-8 შენიშვნა)	7,867	3,876
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-9 შენიშვნა)	1,940	593
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	10,276	4,626

16. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

კლიენტის საკრედიტო ხარისხი ფასდება ვრცელი ანალიზის საფუძველზე და ინდივიდუალური საკრედიტო ლიმიტები განისაზღვრება ამ შეფასების შესაბამისად.

გაუფასურების ანალიზი ტარდება თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის ინდივიდუალურად დიდი დებიტორული დავალიანებისთვის და ასევე კოლექტიურად მცირე დებიტორული დავალიანებისთვის. მომხმარებლისგან დავალიანების და კონტრაქტის აქტივების რეგულარული მონიტორინგი ხორციელდება და კონტროლდება ვადაგადაცილებული ნაშთები.

კომპანია ჩვეულებრივ არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს დაუფარავი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და ვადაგადაცილებულ ნაშთებს.

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

გაცემული სესხები

სესხები გაცემულია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებსა და მშობელ კომპანიაზე, რაც საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული უფრო ფართო ჯგუფის ფინანსური მართვის ნაწილია. გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება აღწერილია მე-5 შენიშვნაში. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ არსებობს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი ფინანსურ ანგარიშგებაში უკვე აღრიცხული ანარიცხების გარდა.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, სადაც ანაზღაურები აქვს განთავსებული, ასევე ყოველდღიურად კონტროლდება მსხვილი კლიენტების სტატუსი და შესაბამისი დებიტორული დავალიანება.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკები წარმოიშობა უცხოური ვალუტის და 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. კომპანიას არ ჰქონდა ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები, შესაბამისად, საპროცენტო განაკვეთის რისკებისადმი ზემოქმედება არ არსებობდა.

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

16. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

კომპანია საკრედიტო რისკს გასწევს იქედან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვის, ნასესხები სახსრების ვალუტებსა და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („ლარი“). ვალუტები, რომლებშიც ტრანზაქციები ძირითადად ხორციელდება, არის აშშ დოლარი, ევრო და იაპონური იენი, რომელთაგან ყველაზე მნიშვნელოვანია აშშ დოლარსა და ევროში განხორციელებული ტრანზაქციები.

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	8,163	(3,997)	4,166	1,334	(3,119)	(1,785)
ევრო	88	(59)	29	-	(923)	(923)
იენი	-	-	-	-	(230)	(230)

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:

	2024	2023 (არააუდიტირებული)
	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	417	(179)
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	(417)	179
ევროს 10%-იანი გამყარება	3	(92)
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	(3)	92

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

16. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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.

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	საბალანსო ღირებულება
საიჯარო ვალდებულებები	154	308	1,384	-	-	1,846	1,745
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	4,342	-	-	-	-	4,342	4,342
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	-	-	218	74	4	296	266
სულ მომავალი გადახდები	4,496	308	1,602	74	4	6,484	6,353

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	საბალანსო ღირებულება
საიჯარო ვალდებულებები	76	152	684	913	-	1,825	1,640
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	4,388	-	-	-	-	4,388	4,388
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	160	95	676	6,209	-	7,140	5,707
სულ მომავალი გადახდები	4,624	247	1,360	7,122	-	13,353	11,735

17. 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 ნასესხები სახსრების 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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

18. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მეკავშირე მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	-	-	102	102
გაცემული სესხები (მე-8 შენიშვნა)	-	-	7,867	7,867
საიჯარო ვალდებულებები (მე-6 შენიშვნა)	(1,745)	-	-	(1,745)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(263)	-	(11)	(274)
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები (მე-15 შენიშვნა)	(266)	-	-	(266)
გასაცემი ხელფასები	-	(27)	-	(27)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მეკავშირე მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	-	-	76	76
გაცემული სესხები (მე-8 შენიშვნა)	-	-	3,876	3,876
გადასახდელი დივიდენდები	(2,000)	-	-	(2,000)
საიჯარო ვალდებულებები (მე-6 შენიშვნა)	(1,640)	-	-	(1,640)
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები (მე-15 შენიშვნა)	(4,747)	-	(960)	(5,707)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(128)	-	(17)	(145)

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
საქონლის რეალიზაცია	12	63	472	547
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	-	1	62	63
საქონლის გადასყიდვად შეძენა	(51)	-	(49)	(100)
საიჯარო ხარჯი	(29)	-	(3)	(32)
რეკლამის ხარჯი	(36)	-	-	(36)
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(236)	-	(121)	(357)
კომუნალური ხარჯი	(60)	-	-	(60)
ხელფასები და პრემიები	(7)	(98)	(1)	(106)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	390	390
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ხარჯი	(250)	-	-	(250)
გადახდილი დივიდენდები	(2,000)	-	-	(2,000)
ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით	(27)	-	-	(27)
მიღებული ზარალი				
სხვა	(119)	-	(1)	(120)

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

18. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან (გაგრძელება)

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
საქონლის რეალიზაცია	-	67	4,838	4,905
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	-	-	105	105
პროფესიონალური მომსახურების შეძენა	(518)	-	(68)	(586)
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ხარჯი	(187)	-	-	(187)
საპროცენტო შემოსავალი	132	-	143	275
სხვა მომსახურების შეძენა	(132)	-	(141)	(273)
გადახდილი დივიდენდები	(4,642)	-	-	(4,642)
ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა	432	-	-	432
პერსონალის ხარჯი	-	(67)	(36)	(103)

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

19. არაფულადი ოპერაციები

2024 წელს კომპანიას ჰქონდა აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულებების არაფულადი დამატებები 1,609 ლარის ოდენობით (2023 წელს 794 ლარი) (მე-6 შენიშვნა).

2024 წელს კომპანიამ აღიარა ფინანსური თავდებობის ვალდებულება 63 ლარის (2023 წელს: 5,082 ლარი) (მე-15 შენიშვნა) ოდენობით.

2024 წელს კომპანიამ გადახედა ფინანსურ გარანტიებთან დაკავშირებულ სააღრიცხვო შეფასებას. ცვლილებას ჰქონდა არაფულადი ეფექტი 5,531 ლარის ოდენობით (მე-15 შენიშვნა).

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის



ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-4
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“	9
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა	9
3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში	20
4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა	20
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	21
6. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	22
7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	23
8. გაცემული სესხები	23
9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	24
10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	24
11. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	24
12. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	25
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	25
14. კაპიტალი	25
15. პირობითი ვალდებულებები	25
16. ფინანსური რისკის მართვა	27
17. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	30
18. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან	31
19. არაფულადი ოპერაციები	32

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“ („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, შესადარ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- იმის შეფასებაზე, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ;
- მმართველობითი 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 15 ოქტომბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გოდერძი სურმანიძე
დირექტორი

გიორგი გვილაჟა
ფინანსური ხელმძღვანელი



ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტას“ აქციონერსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩაატარეთ შპს „თი-ბი-ეი თეგეტას“ (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 ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და ვმოქმედებდით პბეკ კოდექსით განსაზღვრული ეთიკური პასუხისმგებლობების დაცვით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

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

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

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 ვაღიარებდით ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ.

აუდიტის სხვა საკითხები

ფინანსურ ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი შესადარისი ფინანსური ინფორმაცია არ არის აუდიტებული.

ხელმძღვანელობასა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

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 გამომხატველი იქნება. გონივრული რწმუნება მაღალი ხარისხის რწმუნებას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად ან ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

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

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

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 15 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო



ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		505	403
არამატერიალური აქტივები		25	11
აქტივის გამოყენების უფლება	6	1,671	1,657
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები		2,199	1,359
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,400	3,430
მიმდინარე აქტივები			
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები		312	177
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	2,529	3,412
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები		469	157
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები		122	5
საგადასახადო აქტივები		51	955
გაცემული სესხები	8	7,867	3,876
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	1,948	596
სულ მიმდინარე აქტივები		13,298	9,178
სულ აქტივები		17,698	12,608
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		7,997	(859)
სულ კაპიტალი		7,997	(859)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	6	-	863
საგარანტიო ანარიცხი		2,199	1,359
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,199	2,222
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები		4	-
საიჯარო ვალდებულებები	6	1,745	777
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	10	4,342	4,388
საგარანტიო ანარიცხი		312	177
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	15	266	5,707
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	11	833	196
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		7,502	11,245
სულ ვალდებულებები		9,701	13,467
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		17,698	12,608

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 15 ოქტომბერს

გოდერძი სურმანიძე
დირექტორი

გიორგი გვილავა
ფინანსური ხელმძღვანელი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023 (არააუდირებული)
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	11	53,652	55,561
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(47,509)	(44,967)
საერთო მოგება		6,143	10,594
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,907)	(1,924)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები		(982)	(497)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		173	161
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(98)	(94)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		3,329	8,240
ფინანსური შემოსავალი		411	724
ფინანსური ხარჯები		(351)	(297)
მოგება დაბეგვრამდე		3,389	8,667
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		3,389	8,667
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		3,389	8,667

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 15 ოქტომბერს

გოდერძი სურმანიძე
დირექტორი

გიორგი გვილავა
ფინანსური ხელმძღვანელი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	-	5,321	5,321
წლის მოგება (არააუდირებული)	-	8,667	8,667
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი (არააუდირებული)	-	8,667	8,667
დივიდენდის გამოცხადება (მე-14 შენიშვნა)	-	(9,765)	(9,765)
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-15 შენიშვნა)	-	(5,082)	(5,082)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	(859)	(859)
წლის მოგება	-	3,389	3,389
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	3,389	3,389
მშობელ კომპანიაზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-15 შენიშვნა)	-	5,467	5,467
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	-	7,997	7,997

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 15 ოქტომბერს

გოდერძი სურმანიძე
დირექტორი

გიორგი გვილავა
ფინანსური ხელმძღვანელი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023 არააუდირებული
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგრამდე		3,389	8,667
ცვლილებები:			
ძირითადი საშუალებების და გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების ცვლილება	12,13	1,677	861
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		2	2
ფინანსური გარანტიების ხელახალი შეფასებით მიღებული ხარჯი / (შემოსულობა)	15	27	(432)
ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული შემოსულობა		-	(1)
იჯარის ხელშეკრულების შეწყვეტით მიღებული შემოსავალი		-	(31)
საპროცენტო შემოსავალი		(411)	(292)
საპროცენტო ხარჯი		295	204
საკუროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		26	90
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე		80	17
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		5,085	9,085
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში		(307)	144
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		(117)	1
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		669	170
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		1,874	1,857
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში		904	(936)
ცვლილებები საგარანტიო ანარიცხში		975	1,536
ცვლილებები გარანტიებთან დაკავშირებულ აქტივში		(975)	(1,536)
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება		637	96
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		3,660	1,332
მოგების გადახდილი გადასახადი		-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		8,745	10,417
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(84)	(167)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		-	75
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(16)	-
გაცემული სესხები	8	(28,085)	(8,768)
გაცემული სესხების დაფარვა	8	24,142	3,806
მიღებული პროცენტი	8,9	441	147
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(3,602)	(4,907)
ფინანსური საქმიანობა			
საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი ნაწილის დაფარვა	6	(1,470)	(661)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა	6	(250)	(187)
სესხის აღება		-	475
ნასესხები სახსრების დაფარვა		-	(473)
საბანკო გარანტიებზე გადახდილი პროცენტი		(41)	(16)
გადახდილი დივიდენდი	14	(2,000)	(4,642)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(3,761)	(5,504)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(30)	(11)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)		1,352	(5)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		596	601
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	1,948	596

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 15 ოქტომბერს

გოდერძი სურმანიძე
დირექტორი

გიორგი გვილავა
ფინანსური ხელმძღვანელი

9-32 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

1. შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“ („კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომერით: 445580773, არის 2020 წლის 10 ივნისს საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია. ის საქართველოშია განთავსებული. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი, იური გაგარინის ქ. #1.

2023 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს „თეგეტა მოტორსი“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“), საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ბატონი თემურ კოხოძე, საქართველოს მოქალაქე. შპს „თეგეტა მოტორსი“ და მისი შვილობილი კომპანიები (მათ შორის „კომპანია“) ერთად ქმნიან საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ერთეულების ჯგუფს („თეგეტა მოტორსის ჯგუფი“).

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“ არის Toyota-ს ბრენდის ავტომობილების ავტორიზებული იმპორტიორი ბათუმში და არის სახელშეკრულებო ურთიერთობაში დილერთან.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

(ა) მომზადების საფუძველი

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

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

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

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, გარდა ახალი და შეცვლილი სტანდარტების გამოყენებისა, რომლებიც მე-3 შენიშვნაშია განხილული.

(ბ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებებიდან

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. შნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

გარანტიის ვალდებულება

კომპანია, როგორც წესი, უზრუნველყოფს გარანტიით მომსახურებას ზოგადი დეფექტების შეკეთების ან დეფექტური ერთეულ(ებ)ის შეცვლის გზით, რათა უზრუნველყოს, რომ გაყიდული პროდუქცია შეესაბამება შეთანხმებულ მახასიათებლებს. ამ ტიპის გარანტია — როგორც უზრუნველყოფის გარანტია — აღირიცხება IAS 37-ის მიხედვით: ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები.

სახელშეკრულებო ნაშთები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

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

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულება არის მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის ვალდებულება, რომლისთვისაც კომპანიამ მომხმარებლისგან მიიღო ანაზღაურება (ან ანაზღაურების გარკვეული ოდენობაა გადასახდელი). სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტისგან მიღებულია თანხა ან თანხის გადახდის ვადა დადგა (რომელიც უფრო ადრე მოხდება) კომპანიის მიერ შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე. სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც კომპანია შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

(გ) ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსურ შემოსავლებში შედის:

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

კომპანიის ფინანსურ ხარჯებში შედის:

- ▶ საპროცენტო ხარჯები;
- ▶ საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე;
- ▶ ხარჯი ფინანსური გარანტიების ხელახალი შეფასებიდან;
- ▶ საკურსო ცვლილებით გამოწვეული ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ 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.

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ამავდროულად მშობელი კომპანიის სამუშაო ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ნაშთები

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

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

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

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 მომდარი 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 გამოყენების განსასაზღვრად, ისეთი არაფულადი აქტივების ან არაფულადი აქტივებისა და არაფულადი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისას, რომლებიც წინასწარ გადახდებს უკავშირდება, გარიგების თარიღი არის ის თარიღი, როდესაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს საავანსო გადახდიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივებს ან არაფულად ვალდებულებებს. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანიამ თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

(ე) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

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

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

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

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

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

(გ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

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

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

(ი) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება. კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ორგანიზაცია საკუთარ ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

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

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგებისთარიღით, 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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

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

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

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

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს და გაცემულ სესხებს 2023 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე-5 შენიშვნა;

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად 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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(კ) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

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

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

გაცემული სესხებისა და ფინანსური გარანტიებისთვის, მოსალოდნელია, რომ საკრედიტო დავალიანება საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ან დეფოლტს გამოიწვევს კრედიტის ხარისხის მნიშვნელოვანი გაუარესების შემდეგ, რაც განისაზღვრება, როგორც კონტრაგენტების საკრედიტო რეიტინგის გაუარესება თავდაპირველი აღიარებიდან ორი პოზიციით, ან საკრედიტო რეიტინგის დადგენა 'Ca' ან ნაკლებ დონეზე. კომპანიას ყველა სესხი და გარანტია გაცემული აქვს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებზე, შესაბამისად მათი დაფარვა ყოველთვის არ შეესაბამება შეთანხმებულ გრაფიკს და შესაძლოა გამოიწვიოს ხელშეკრულების რამდენიმეჯერ გახანგრძლივება და რესტრუქტურისაცა. შესაბამისად, კომპანია ვადაგადაცილებულ დღეებს არ მიიჩნევს საკრედიტო რისკის ან გაუფასურების მნიშვნელოვნად გაზრდის ტრიგერად. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ სავარაუდოდ კომპანია სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა (გაგრძელება)

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

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

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

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებებს, ნასესხებ სახსრებს, საიჯარო ვალდებულებებსა და ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებს.

შემდგომი შეფასება

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

სესხები და ნასესხები სახსრები

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

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

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები

კომპანიის მიერ გაცემული ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებია კონტრაქტები, რომლებიც მოითხოვს გარანტიის მფლობელის ზარალის ანაზღაურებას, რომელიც მან განიცადა კონკრეტული დებიტორის მიერ სავალო ინსტრუმენტის პირობების თანახმად გადახდის დაგვიანების გამო. ისეთი ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები, რომლებიც შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულებების შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენენ, თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულების სახით, რაც მერე კორექტირდება თავდებობის გაცემისთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯებით. ამის შემდეგ ვალდებულება იზომება ანგარიშგების თარიღისთვის მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო ხარჯების საუკეთესო შეფასებისა და აღიარებული თანხის, კუმულაციური ამორტიზაციის გამოკლებით, შორის უფრო დიდი ოდენობით. მოქმედი ფინანსური გარანტიის კონტრაქტების თანახმად, კომპანია იძლევა მშობელი კომპანიისა და საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიების მიერ ბანკის მიმართ გაცემული ობლიგაციებისა და სესხების შესრულების გარანტიას (მე-15 შენიშვნა).

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური ვალდებულებები (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

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

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

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

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

(ი) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

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

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

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს კომპანიისთვის.

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

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლებშიც მაქსიმალურად გამოიყენება საბაზრო მონაცემები და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემები.

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

- ▶ დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (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, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

(კ) საწესდებო კაპიტალი

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

(ლ) ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი ანაზრები

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

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

(მ) ანარიცხები

ზოგადი ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ პრაქტიკიდან გამომდინარე ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის სანდოდ განსაზღვრა. თუ კომპანია მოელის ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების, პასუხისმგებლობისგან გათავისუფლების დათქმის ან მომწოდებლის გარანტიების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურების მიღება პრაქტიკულად გადაწყვეტილია. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები მოგება-ზარალში აისახება ყოველგვარი ანაზღაურების გამოკლებით.

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

საგარანტიო ანარიცხები და დაკავშირებული აქტივი

კომპანია გასცემს გარანტიებს რემონტის და დეფექტური ერთეულ(ებ)ის გამოცვლაზე, ასევე მწარმოებლის მიერ განსაზღვრულ მახასიათებლებთან შეუსაბამო პროდუქტების გამოცვლაზე. ამ რწმუნებულების მსგავს გარანტიებთან დაკავშირებული ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც გაიყიდება პროდუქტი ან მომხმარებელს გაეწევა მომსახურება. თავდაპირველი აღიარება ისტორიულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით ხდება. გარანტიასთან დაკავშირებული ხარჯების პირვანდელი შეფასების გადასინჯვა ხდება ყოველწლიურად.

კომპანია განცალკევებით აღიარებს გარანტიასთან დაკავშირებული აქტივს, მწარმოებლისგან საგარანტიო ანაზღაურების მიღების უფლების აღრიცხვის მიზნით, როდესაც ანაზღაურება პრაქტიკულად გადაწყვეტილია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(5) იჯარა

განსაზღვრება იმისა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

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

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია იყენებს ერთ აღიარების და შეფასების მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს საიჯარო გადახდების გადახდისათვის და აქტივის გამოყენების უფლებას, რომელიც საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებას წარმოადგენს.

კომპანია სხვადასხვა ოფისს, საწყობს, მიწის ნაკვეთს, საცალო მომსახურების მაღაზიას და ავტოსატრანსპორტო საშუალებებს იღებს იჯარით. საიჯარო ხელშეკრულებები ჩვეულებრივ ფიქსირებული პერიოდით - 1-დან 3 წლამდე ფორმდება.

(i) აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის დაწყების თარიღში. აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება, შემდგომში კი - თვითღირებულებას დააკლებული დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურების ზარალით და ასევე, კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების ხელახალი შეფასების თანხებით. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, თავდაპირველად გაწეული პირდაპირი ხარჯების და დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხებს, ნებისმიერი მიღებული საიჯარო შეღავათების თანხების გამოკლებით. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საიჯარო ვადასა და აქტივის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესის განმავლობაში, შემდეგი სახით:

- ▶ შენობა-ნაგებობები - 1-დან 3 წლამდე;
- ▶ საოფისე აღჭურვილობა და ავტომობილები - 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.

(ii) საიჯარო ვალდებულებები

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

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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(v) იჯარა (გაგრძელება)

(ii) საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა გადაითვლება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება მოდიფიკაციას, საიჯარო ვადის, საიჯარო გადასახდელების ცვლილებას (მაგ. ცვლილება მომავალ გადახდებში, რომელიც წარმოიშება ამგვარი საიჯარო გადახდების განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილებიდან) ან საიჯარო აქტივის შეძენის ოფციის შეფასების ცვლილებას.

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

(iii) მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

კომპანია იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან განთავისუფლებას შენობების, საოფისე ტექნიკის და ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ დაწყების თარიღიდან 12- ან ნაკლებიანი საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის უფლებას). ის ასევე იყენებს დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისგან განთავისუფლებას 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

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

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

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი ცვლილების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზრის პირობების ან გარიგებების ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

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.

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 „თი-ბი-ეი თეგეტა“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

6. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	საოფისე აღჭურვილობა და ავტომობილები	სულ
თვითღირებულება (არააუღირებული)	2,518	314	2,832
დაგროვილი ცვეთა (არააუღირებული)	(1,047)	(85)	(1,132)
საბალანსო ღირებულება 31 იანვრისთვის	1,471	229	1,700
შესყიდვები	607	187	794
გასვლები	(53)	(43)	(96)
ცვეთის ხარჯი	(640)	(121)	(761)
გაყიდვებზეგაყიდვებზე დაგროვილი ცვეთა	—	20	20
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,385	272	1,657
თვითღირებულება	3,072	458	3,530
დაგროვილი ცვეთა	(1,687)	(186)	(1,873)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,385	272	1,657
შესყიდვები	1,609	-	1,609
გასვლები	(79)	-	(79)
ცვეთის ხარჯი	(1,424)	(136)	(1,560)
გაყიდვებზე დაგროვილი ცვეთა	44	-	44
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,535	136	1,671
თვითღირებულება	4,602	458	5,060
დაგროვილი ცვეთა	(3,067)	(322)	(3,389)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,535	136	1,671

ქვემოთ განსაზღვრულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	2024	2023 (არააუღირებული)
1 იანვრის მდგომარეობით	1,640	1,564
შესყიდვები	1,609	794
პროცენტის დარიცხვა	250	187
შემცირება	(34)	(107)
გადახდები	(1,720)	(848)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	-	50
31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,745	1,640
მიმდინარე	1,745	777
გრძელვადიანი	-	863

6. აქტივები

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

6. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

იჯარის ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი მოცემულია მე-16 შენიშვნაში.

ქვემოთ მოცემულია მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები:

	2024	2023 (არააუდირებული)
უფლებით გადმოცემული აქტივების ცვეთის ხარჯი	1,560	761
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	250	187
მოკლევადიან იჯარაზე და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი	32	15
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	-	50
იჯარის შემცირებით გამოწვეული ეფექტი	-	(31)
მოგება-ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	1,842	982

კომპანიის მთლიანი ფულადი ნაკადები იჯარებზე შეადგენდა 1,752 ლარს 2024 წელს (2023 წ.: 863 ლარი).

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
გადასაყიდად გამიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	2,330	3,379
სხვა (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	199	33
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2,529	3,412

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო ხარჯების მუხლში 80 ლარის ოდენობით (2023 წ.: 17 ლარი) 2024 წლის განმავლობაში.

2023 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები წარმოადგენს კომპანიის მიერ მესამე პირებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის საგანს (იხილეთ მე-15 შენიშვნა).

8. გაცემული სესხები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიებზე გაცემული სესხები	6,182	3,876
მესამე მხარეზე გაცემული სესხები	1,685	-
სულ გაცემული სესხები	7,867	3,876

მოძრაობა გაცემულ სესხებში იყო შემდეგი:

	2024	2023 (არააუდირებული)
1 იანვარს	3,876	1,909
გაცემული სესხები	28,085	8,768
გაცემული სესხების დაფარვა	(24,142)	(3,806)
მიღებული პროცენტი	(420)	(129)
საპროცენტო შემოსავალი	390	274
ვალდებულებებთან გაქვითვა	-	(3,123)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	78	(17)
31 დეკემბერს	7,867	3,876

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	1,940	593
ფული გზაში	7	-
ნაღდი ფული სალაროში	1	3
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,948	596

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

2024 წელს ფულსა და ბანკში არსებულ ნაშთებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა 21 ლარი (2023 წ.: 18 ლარი) შეადგინა.

10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	4,199	2,300
დარიცხული სახელფასო ვალდებულება	137	82
გადასახდელი დივიდენდები (მე-14 შენიშვნა)	-	2,000
სხვა	6	6
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	4,342	4,388

11. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

	2024	2023 (არააუდირებული)
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	52,577	55,080
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	1,075	481
სულ შემოსავალი	53,652	55,561

2024 წლის განმავლობაში საქონლის გადაცემა მოხდა 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	469	157
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	833	196

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება. სახელშეკრულებო ვალდებულებები ითვლება კლიენტებისგან მიღებულ საზღაურად და წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, ამ კლიენტებს საქონელი გადასცეს. 833 ლარის ოდენობით კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება მოსალოდნელია 2025 წლის შემოსავლის სახით, რომელიც უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღში დაუკმაყოფილებელი შესასრულებელ ვალდებულებებს. 2024 წელს კომპანიამ აღიარა შემოსავალი თითქმის ყველა დაუფარავ სახელშეკრულებო ვალდებულებაზე, რომლებიც საანგარიშო წლის დასაწყისში შესული იყო მიმდინარე ნაწილში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

12. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023
	(არააუდიტირებული)	
დროის კონკრეტულ მონაკვეთში გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(45,596)	(44,473)
დროის განმავლობაში გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:		
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(1,048)	-
პერსონალის ხარჯები	(726)	(334)
გამოყენებული მასალები	(95)	(21)
სხვა ხარჯები	(44)	(139)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(47,509)	(44,967)

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
	(არააუდიტირებული)	
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(512)	(761)
პერსონალის ხარჯები	(407)	(363)
პროფესიული მომსახურება	(341)	(264)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(289)	(230)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(117)	(102)
კომუნალური ხარჯები	(60)	(25)
სამივლინებო ხარჯები	(58)	(42)
სხვა ხარჯები	(123)	(137)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,907)	(1,924)

14. კაპიტალი

დივიდენდის გამოცხადება

2024 წელს კომპანიას არ გამოუცხადებია დივიდენდები მის არსებულ აქციონერებზე (2023: 9,765 ლარი). 2024 წელს კომპანიამ გადაიხადა 2,000 ლარის ოდენობით დივიდენდები (2023: 4,642 ლარი). 2023 წელს გადასახდელი დივიდენდები 3,123 ლარის ოდენობით გაიქცითა მშობელ კომპანიაზე გაცემულ სესხებში.

15. 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 პერიოდები საგადასახადო ორგანოების მიერ გადახედვისთვის ღია რჩება 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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

15. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

დაგირავებული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო მშობელი და დომილი კომპანიების ბანკებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის საგნის სახით :

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-7 შენიშვნა)	2,529	3,412

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები

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 – მშობელი	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
კომპანია	შპს „თეგეტა მოტორსი“	ლარი	421,020	3
	სულ		421,020	3

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

გამომცემი	ბენეფიციარი - დაკავშირებული მხარეები	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
კომპანია	შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტს“	ლარი		281
კომპანია	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	ლარი		230
კომპანია	შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	ლარი		132
კომპანია	შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“	ლარი		125
კომპანია	შპს „თეგეტა ქარ რენტ“	ლარი	403,410	79
კომპანია	შპს „თეგეტა რითეილს“	ლარი		47
კომპანია	შპს „თეგეტა ლოჯისტიკს“	ლარი		34
კომპანია	შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“	ლარი		31
კომპანია	შპს „თეგეტა რენტალს“	ლარი		1
	სულ	ლარი	403,410	960

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	
გალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება	
მშობელი კომპანია	ლარი	389,904	263	290,884	4,747
სულ		389,904	263	290,884	4,747

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

15. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

მოძრაობა გაცემულ ფინანსურ თავდებობაში არის შემდეგი:

	2024	2023
ფინანსური თავდებობები 1 იანვარს	5,707	1,057
სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება 1 იანვრის მდგომარეობით	(5,531)	-
წლის განმავლობაში გაცემული თავდებობები	63	5,082
ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული ზარალი / (შემოსულობა)	27	(432)
ფინანსური თავდებობები 31 დეკემბერს	266	5,707

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. გადახედული 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 5,531 ლარი შეადგინა. წლის განმავლობაში კომპანიამ დამატებით გასცა 63 ლარის ფინანსური გარანტია მშობელ კომპანიაზე. შედეგად, ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებთან დაკავშირებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში 27 ლარის ოდენობის ზარალი აღიარა.

16. ფინანსური რისკის მართვა

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

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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიაღებდა. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობის (ძირითადად გაცემული სესხები) 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 და სხვა დებიტორული დავალიანებები	469	157
გაცემული სესხები (მე-8 შენიშვნა)	7,867	3,876
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-9 შენიშვნა)	1,940	593
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	10,276	4,626

16. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

კლიენტის საკრედიტო ხარისხი ფასდება ვრცელი ანალიზის საფუძველზე და ინდივიდუალური საკრედიტო ლიმიტები განისაზღვრება ამ შეფასების შესაბამისად.

გაუფასურების ანალიზი ტარდება თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის ინდივიდუალურად დიდი დებიტორული დავალიანებისთვის და ასევე კოლექტიურად მცირე დებიტორული დავალიანებისთვის. მომხმარებლისგან დავალიანების და კონტრაქტის აქტივების რეგულარული მონიტორინგი ხორციელდება და კონტროლდება ვადაგადაცილებული ნაშთები.

კომპანია ჩვეულებრივ არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს დაუფარავი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და ვადაგადაცილებულ ნაშთებს.

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

გაცემული სესხები

სესხები გაცემულია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებსა და მშობელ კომპანიაზე, რაც საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული უფრო ფართო ჯგუფის ფინანსური მართვის ნაწილია. გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება აღწერილია მე-5 შენიშვნაში. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ არსებობს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი ფინანსურ ანგარიშგებაში უკვე აღრიცხული ანარიცხების გარდა.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, სადაც ანაბრები აქვს განთავსებული, ასევე ყოველდღიურად კონტროლდება მსხვილი კლიენტების სტატუსი და შესაბამისი დებიტორული დავალიანება.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკები წარმოიშობა უცხოური ვალუტის და 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. კომპანიას არ ჰქონდა ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები, შესაბამისად, საპროცენტო განაკვეთის რისკებისადმი ზემოქმედება არ არსებობდა.

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

16. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

კომპანია საკრედიტო რისკს გასწევს იქედან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვის, ნასესხები სახსრების ვალუტებსა და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („ლარი“). ვალუტები, რომლებშიც ტრანზაქციები ძირითადად ხორციელდება, არის აშშ დოლარი, ევრო და იაპონური იენი, რომელთაგან ყველაზე მნიშვნელოვანია აშშ დოლარსა და ევროში განხორციელებული ტრანზაქციები.

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	8,163	(3,997)	4,166	1,334	(3,119)	(1,785)
ევრო	88	(59)	29	-	(923)	(923)
იენი	-	-	-	-	(230)	(230)

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:

	2024	2023 (არააუდირებული)
	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	417	(179)
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	(417)	179
ევროს 10%-იანი გამყარება	3	(92)
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	(3)	92

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

16. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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.

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	საბალანსო ღირებულება
საიჯარო ვალდებულებები	154	308	1,384	-	-	1,846	1,745
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	4,342	-	-	-	-	4,342	4,342
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	-	-	218	74	4	296	266
სულ მომავალი გადახდები	4,496	308	1,602	74	4	6,484	6,353

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	საბალანსო ღირებულება
საიჯარო ვალდებულებები	76	152	684	913	-	1,825	1,640
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	4,388	-	-	-	-	4,388	4,388
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	160	95	676	6,209	-	7,140	5,707
სულ მომავალი გადახდები	4,624	247	1,360	7,122	-	13,353	11,735

17. 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 ნასესხები სახსრების 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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

18. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მეკავშირე მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	-	-	102	102
გაცემული სესხები (მე-8 შენიშვნა)	-	-	7,867	7,867
საიჯარო ვალდებულებები (მე-6 შენიშვნა)	(1,745)	-	-	(1,745)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(263)	-	(11)	(274)
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები (მე-15 შენიშვნა)	(266)	-	-	(266)
გასაცემი ხელფასები	-	(27)	-	(27)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მეკავშირე მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	-	-	76	76
გაცემული სესხები (მე-8 შენიშვნა)	-	-	3,876	3,876
გადასახდელი დივიდენდები	(2,000)	-	-	(2,000)
საიჯარო ვალდებულებები (მე-6 შენიშვნა)	(1,640)	-	-	(1,640)
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები (მე-15 შენიშვნა)	(4,747)	-	(960)	(5,707)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(128)	-	(17)	(145)

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
საქონლის რეალიზაცია	12	63	472	547
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	-	1	62	63
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	(51)	-	(49)	(100)
საიჯარო ხარჯი	(29)	-	(3)	(32)
რეკლამის ხარჯი	(36)	-	-	(36)
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(236)	-	(121)	(357)
კომუნალური ხარჯი	(60)	-	-	(60)
ხელფასები და პრემიები	(7)	(98)	(1)	(106)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	390	390
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ხარჯი	(250)	-	-	(250)
გადახდილი დივიდენდები	(2,000)	-	-	(2,000)
ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული ზარალი	(27)	-	-	(27)
სხვა	(119)	-	(1)	(120)

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

18. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან (გაგრძელება)

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
საქონლის რეალიზაცია	-	67	4,838	4,905
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	-	-	105	105
პროფესიონალური მომსახურების შეძენა	(518)	-	(68)	(586)
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ხარჯი	(187)	-	-	(187)
საპროცენტო შემოსავალი	132	-	143	275
სხვა მომსახურების შეძენა	(132)	-	(141)	(273)
გადახდილი დივიდენდები	(4,642)	-	-	(4,642)
ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა	432	-	-	432
პერსონალის ხარჯი	-	(67)	(36)	(103)

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

19. არაფულადი ოპერაციები

2024 წელს კომპანიას ჰქონდა აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულებების არაფულადი დამატებები 1,609 ლარის ოდენობით (2023 წელს 794 ლარი) (მე-6 შენიშვნა).

2024 წელს კომპანიამ აღიარა ფინანსური თავდებობის ვალდებულება 63 ლარის (2023 წელს: 5,082 ლარი) (მე-15 შენიშვნა) ოდენობით.

2024 წელს კომპანიამ გადახედა ფინანსურ გარანტიებთან დაკავშირებულ სააღრიცხვო შეფასებას. ცვლილებას ჰქონდა არაფულადი ეფექტი 5,531 ლარის ოდენობით (მე-15 შენიშვნა).

თიბეგანი

ნინო ნონქოლაყი



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N251417932



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

17.10.2025 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ნინო ხოფერია

სანოტარო ბიუროს მისამართი

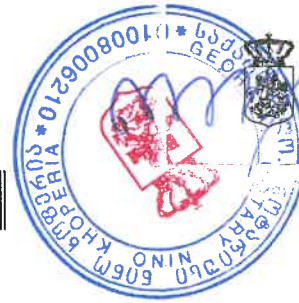
ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. 24/1

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

+995 32 2 98 70 24

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

16618755984725



საქართველო

ნოტარიუსი

მე, ნოტარიუსი ნინო ხოფერია, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, ქ.თბილისი, რუსთაველის გამზირი, #24/1, ვადასტურებ (ინგლისური ენის დამადასტურებელი დიპლომი B N 07786, ქ. თბილისში ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 20026). მქონე მთარგმნელის ნინო წონჯოლაურის (დაბ. 19.09.1981წ, მისამართი: ქ. თბილისი, მირიან მეფის ქ. N 77 ბ. 20, პირადი: 01025008026) ხელმოწერის ნამდვილობას. მე, ნოტარიუსი, გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა, რომ ჯეროვნად იცის ქართული და ინგლისური ენები და პასუხისმგებელია თარგმანის სიზუსტეზე.

დოკუმენტი შედგენილია (34) ოცდაათოთხმეტ გვერდზე, ორ ვგზემპლარად.

სანოტარო საზღაური - 102,00 (ას ორი) ლარი, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ 2011წ. 29.12. #507 მთავრობის დადგენილების მუხლი 31-სა, აგრეთვე დღგ (18%) საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის საფუძველზე და 5 (ხუთი) ლარი, სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურის შესახებ 39-ე პ.1 მუხლის შესაბამისად. სულ გადახდილია 125,36 (ას იცდახუთი ლარი ოცდათექვსმეტი თეთრი) ლარი.

ნოტარიუსი ნინო ხოფერია.



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 დაოკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

TBA Tegeta LLC

Financial statements

For the year ended 31 December 2024

Together with independent auditor's report

Contents

STATEMENT OF MANAGEMENT’S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 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. TBA Tegeta LLC	8
2. Material accounting policy information.....	8
3. Changes in accounting policies and disclosures	17
4. New standards and interpretations issued but not yet effective	17
5. Critical accounting estimates and assumptions	18
6. Right-of-use assets and lease liabilities	19
7. Inventories	20
8. Loans issued.....	20
9. Cash and cash equivalents	20
10. Trade and other payables	21
11. Revenue from contracts with customers	21
12. Cost of sales	21
13. General and administrative expenses	22
14. Equity.....	22
15. Contingencies and commitments	22
16. Financial risk management	24
17. Fair value of financial instruments	27
18. Balances and transactions with related parties.....	27
19. Non-cash transactions	28

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 TBA Tegeta 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 15 October 2025.

On behalf of Management:

Goderdzi Surmanidze
Director



Handwritten signature of Giorgi Gvilava

Giorgi Gvilava
Head of Finance

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 TBA Tegeta 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 15 October 2025.

On behalf of Management:

Goderdzi Surmanidze
Director

Giorgi Gvilava
Head of Finance

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholder and the management of TBA Tegeta LLC

Opinion

We have audited the financial statements of TBA Tegeta 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.

Other Matter

Comparative financial information for the year ended 31 December 2023 in these financial statements is unaudited.

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)

Deloitte & Touche
15 October 2025
Tbilisi, Georgia

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholder and the management of TBA Tegeta LLC

Opinion

We have audited the financial statements of TBA Tegeta 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.

Other Matter

Comparative financial information for the year ended 31 December 2023 in these financial statements is unaudited.

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)

15 October 2025
Tbilisi, Georgia

TBA Tegeta 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		505	403
Intangible assets		25	11
Right-of-use assets	6	1,671	1,657
Warranty related assets		2,199	1,359
Total non-current assets		4,400	3,430
Current assets			
Warranty related assets		312	177
Inventories	7	2,529	3,412
Trade and other receivables		469	157
Prepayments		122	5
Tax assets		51	955
Loans issued	8	7,867	3,876
Cash and cash equivalents	9	1,948	596
Total current assets		13,298	9,178
TOTAL ASSETS		17,698	12,608
EQUITY			
Retained earnings		7,997	(859)
TOTAL EQUITY		7,997	(859)
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Lease liabilities	6	-	863
Warranty provision		2,199	1,359
Total non-current liabilities		2,199	2,222
Current liabilities			
Borrowings		4	-
Lease liabilities	6	1,745	777
Trade and other payables	10	4,342	4,388
Warranty provision		312	177
Financial guarantee contracts	15	266	5,707
Contract liabilities	11	833	196
Total current liabilities		7,502	11,245
TOTAL LIABILITIES		9,701	13,467
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		17,698	12,608

Approved for issue and signed on 15 October 2025

Goderdzi Surmanidze
Director

Giorgi Gvilava
Head of Finance

TBA Tegeta 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 (unaudited)
Revenue from contracts with customers	11	53,652	55,561
Cost of sales	12	(47,509)	(44,967)
Gross profit		6,143	10,594
General and administrative expenses	13	(1,907)	(1,924)
Selling and distribution expenses		(982)	(497)
Other operating income		173	161
Other operating expenses		(98)	(94)
Operating profit		3,329	8,240
Finance income		411	724
Finance costs		(351)	(297)
Profit before income tax		3,389	8,667
Income tax expense		-	-
Profit for the year		3,389	8,667
Other comprehensive income		-	-
Total comprehensive income		3,389	8,667

Approved for issue and signed on 15 October 2025



Giorgi Gvilava
 Giorgi Gvilava
 Head of Finance

TBA Tegeta LLC
Statement of changes in equity
For the year ended 31 December 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Charter capital	Retained earnings/ (Accumulated deficit)	Total equity
Balance at 1 January 2023	-	5,321	5,321
Profit for the year (unaudited)	-	8,667	8,667
Total comprehensive income for the year (unaudited)	-	8,667	8,667
Dividends declared (Note 14)	-	(9,765)	(9,765)
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 15)	-	(5,082)	(5,082)
Balance at 31 December 2023	-	(859)	(859)
Profit for the year	-	3,389	3,389
Total comprehensive income for the year	-	3,389	3,389
Financial guarantees to the Parent (Note 15)	-	5,467	5,467
Balance at 31 December 2024	-	7,997	7,997

Approved for issue and signed on 15 October 2025



Giorgi Gvilava
 Giorgi Gvilava
 Head of Finance

TBA Tegeta LLC
Statement of cash flows
For the year ended 31 December 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	2024	2023 (unaudited)
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		3,389	8,667
<i>Adjustments for:</i>			
Depreciation of property, plant and equipment and right-of-use assets	12,13	1,677	861
Amortization of intangible assets		2	2
Loss / (gain) from remeasurement of financial guarantee	15	27	(432)
Gain on disposal of property, plant and equipment		-	(1)
Income from termination of lease agreements		-	(31)
Interest income		(411)	(292)
Interest expense		295	204
Foreign exchange losses		26	90
Write-down of inventories to net realizable value		80	17
Operating cash flows before working capital changes		5,085	9,085
Changes in trade and other receivables		(307)	144
Changes in prepayments		(117)	1
Changes in inventories		669	170
Changes in trade and other payables		1,874	1,857
Changes in tax assets		904	(936)
Changes in warranty provision		975	1,536
Changes in warranty related assets		(975)	(1,536)
Changes in contract liabilities		637	96
Changes in working capital		3,660	1,332
Income tax paid		-	-
Net cash from operating activities		8,745	10,417
Cash flows from investing activities			
Purchase of property, plant and equipment		(84)	(167)
Proceeds from sale of property, plant and equipment		-	75
Acquisition of intangible assets		(16)	-
Loans issued	8	(28,085)	(8,768)
Repayment of loans issued	8	24,142	3,806
Interest received	8,9	441	147
Net cash used in investing activities		(3,602)	(4,907)
Cash flows from financing activities			
Payment of principal portion of lease liabilities	6	(1,470)	(661)
Repayment of interest on lease liabilities	6	(250)	(187)
Proceeds from borrowings		-	475
Repayment of borrowings		-	(473)
Interest paid on bank guarantees		(41)	(16)
Dividends paid	14	(2,000)	(4,642)
Net cash used in financing activities		(3,761)	(5,504)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(30)	(11)
Net increase/(decrease) in cash and cash equivalents		1,352	(5)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		596	601
Cash and cash equivalents at the end of the year	9	1,948	596

Approved for issue and signed on 15 October 2025

Goderdzi Surmanidze
Director

Giorgi Gvilava
Head of Finance

The accompanying notes on pages 8 to 28 are an integral part of these financial statements.

TBA Tegeta 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		505	403
Intangible assets		25	11
Right-of-use assets	6	1,671	1,657
Warranty related assets		2,199	1,359
Total non-current assets		4,400	3,430
Current assets			
Warranty related assets		312	177
Inventories	7	2,529	3,412
Trade and other receivables		469	157
Prepayments		122	5
Tax assets		51	955
Loans issued	8	7,867	3,876
Cash and cash equivalents	9	1,948	596
Total current assets		13,298	9,178
TOTAL ASSETS		17,698	12,608
EQUITY			
Retained earnings		7,997	(859)
TOTAL EQUITY		7,997	(859)
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Lease liabilities	6	-	863
Warranty provision		2,199	1,359
Total non-current liabilities		2,199	2,222
Current liabilities			
Borrowings		4	-
Lease liabilities	6	1,745	777
Trade and other payables	10	4,342	4,388
Warranty provision		312	177
Financial guarantee contracts	15	266	5,707
Contract liabilities	11	833	196
Total current liabilities		7,502	11,245
TOTAL LIABILITIES		9,701	13,467
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		17,698	12,608

Approved for issue and signed on 15 October 2025

Goderdzi Surmanidze
Director

Giorgi Gvilava
Head of Finance

The accompanying notes on pages 8 to 28 are an integral part of these financial statements.

TBA Tegeta 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 (unaudited)
Revenue from contracts with customers	11	53,652	55,561
Cost of sales	12	(47,509)	(44,967)
Gross profit		6,143	10,594
General and administrative expenses	13	(1,907)	(1,924)
Selling and distribution expenses		(982)	(497)
Other operating income		173	161
Other operating expenses		(98)	(94)
Operating profit		3,329	8,240
Finance income		411	724
Finance costs		(351)	(297)
Profit before income tax		3,389	8,667
Income tax expense		-	-
Profit for the year		3,389	8,667
Other comprehensive income		-	-
Total comprehensive income		3,389	8,667

Approved for issue and signed on 15 October 2025

Goderdzi Surmanidze
Director

Giorgi Gvilava
Head of Finance

TBA Tegeta LLC
Statement of changes in equity
For the year ended 31 December 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Charter capital	Retained earnings/ (Accumulated deficit)	Total equity
Balance at 1 January 2023	-	5,321	5,321
Profit for the year (unaudited)	–	8,667	8,667
Total comprehensive income for the year (unaudited)	–	8,667	8,667
Dividends declared (Note 14)	–	(9,765)	(9,765)
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 15)	–	(5,082)	(5,082)
Balance at 31 December 2023	-	(859)	(859)
Profit for the year	–	3,389	3,389
Total comprehensive income for the year	–	3,389	3,389
Financial guarantees to the Parent (Note 15)	–	5,467	5,467
Balance at 31 December 2024	-	7,997	7,997

Approved for issue and signed on 15 October 2025

Goderdzi Surmanidze
Director

Giorgi Gvilava
Head of Finance

TBA Tegeta LLC
Statement of cash flows
For the year ended 31 December 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	2024	2023 (unaudited)
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		3,389	8,667
<i>Adjustments for:</i>			
Depreciation of property, plant and equipment and right-of-use assets	12,13	1,677	861
Amortization of intangible assets		2	2
Loss / (gain) from remeasurement of financial guarantee	15	27	(432)
Gain on disposal of property, plant and equipment		-	(1)
Income from termination of lease agreements		-	(31)
Interest income		(411)	(292)
Interest expense		295	204
Foreign exchange losses		26	90
Write-down of inventories to net realizable value		80	17
Operating cash flows before working capital changes		5,085	9,085
Changes in trade and other receivables		(307)	144
Changes in prepayments		(117)	1
Changes in inventories		669	170
Changes in trade and other payables		1,874	1,857
Changes in tax assets		904	(936)
Changes in warranty provision		975	1,536
Changes in warranty related assets		(975)	(1,536)
Changes in contract liabilities		637	96
Changes in working capital		3,660	1,332
Income tax paid		-	-
Net cash from operating activities		8,745	10,417
Cash flows from investing activities			
Purchase of property, plant and equipment		(84)	(167)
Proceeds from sale of property, plant and equipment		-	75
Acquisition of intangible assets		(16)	-
Loans issued	8	(28,085)	(8,768)
Repayment of loans issued	8	24,142	3,806
Interest received	8,9	441	147
Net cash used in investing activities		(3,602)	(4,907)
Cash flows from financing activities			
Payment of principal portion of lease liabilities	6	(1,470)	(661)
Repayment of interest on lease liabilities	6	(250)	(187)
Proceeds from borrowings		-	475
Repayment of borrowings		-	(473)
Interest paid on bank guarantees		(41)	(16)
Dividends paid	14	(2,000)	(4,642)
Net cash used in financing activities		(3,761)	(5,504)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(30)	(11)
Net increase/(decrease) in cash and cash equivalents		1,352	(5)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		596	601
Cash and cash equivalents at the end of the year	9	1,948	596

Approved for issue and signed on 15 October 2025

Goderdzi Surmanidze
Director

Giorgi Gvilava
Head of Finance

The accompanying notes on pages 8 to 28 are an integral part of these financial statements.

1. TBA Tegeta LLC

TBA Tegeta LLC (the “Company”), identification number 445580773, was incorporated on 10 June 2020 and is domiciled in Georgia. The Company is a limited liability company in accordance with the Georgian law. The Company’s registered address is Iuri Gagarini Street #1, Batumi, Georgia.

The Company is fully owned by Tegeta Motors LLC (the “Parent”) and the ultimate controlling party of the Company as of 31 December 2024 and 2023 is Mr. Temur Kokhodze, citizen of Georgia (the “Ultimate Controlling Party”). Together, Tegeta Motors LLC and its subsidiaries (including the Company) form a group of entities under common control (the “Group”).

TBA Tegeta LLC is an authorized importer of Toyota brand cars in Batumi and is in a contractual relationship with the dealer.

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

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

The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, except for application of new and amended standards discussed in Note 3 below.

(b) Revenue from contracts with customers

Revenue from sale of goods and rendered services

Revenue from sale of goods is recognised at a point in time when control of the goods is transferred to the customer, generally when the goods are handed over to the customers. The normal credit terms are 30 to 90 days upon transfer of the goods. Revenue is recorded at an amount that reflects the consideration to which the Company expects to be entitled in exchange for those goods. The Company determines whether it is a principal or an agent in these transactions by evaluating the nature of its promise to the customer. The Company is a principal and records revenue on a gross basis if it controls the promised goods before transferring them to the customer. The Company has generally concluded that it is the principal in its revenue arrangements, because it typically controls the goods before transferring them to the customer.

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

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

2. Material accounting policy information (continued)

(b) Revenue from contracts with customers (continued)

Warranty obligation

The Company typically provides warranties for general repairs of defects or replacement of defected item(s) to provide assurance that the sold products comply with agreed-upon specifications. These assurance type warranties are accounted for under IAS 37 *Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets*.

Contract balances

Trade receivables

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

Contract liabilities

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

(c) Finance income and costs

Company's finance income includes:

- ▶ Interest income;
- ▶ Income from remeasurement of financial guarantee;

The Company's finance costs include:

- ▶ Interest expense;
- ▶ Interest expenses on lease liabilities;
- ▶ Loss from remeasurement of financial guarantee;
- ▶ The foreign currency loss on financial assets and financial liabilities;
- ▶ Other finance costs.

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

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

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

(d) Foreign currency

The financial statements are presented in GEL, which is also the parent 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.

2. Material accounting policy information (continued)

(d) Foreign currency (continued)

Differences arising on settlement or translation of monetary items are recognized in profit or loss with the exception of monetary items that are designated as part of the hedge of the Company's net investment of a foreign operation. These are recognised in other comprehensive income until the net investment is disposed of, at which time, the cumulative amount is reclassified to profit or loss. Tax charges and credits attributable to exchange differences on those monetary items are also recorded in other comprehensive income.

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

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

(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.

2. Material accounting policy information (continued)

(f) Current versus non-current classification

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

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

All other assets are classified as non-current.

A liability is current when:

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

The Company classifies all other liabilities as non-current.

(g) Inventories

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

(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.

2. Material accounting policy information (continued)

(h) Financial instruments (continued)

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.

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

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

Subsequent measurement

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

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

Financial assets at amortised cost (debt instruments)

The Company measures financial assets at amortised cost if both of the following conditions are met:

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

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

The Company's financial assets at amortised cost include trade receivables and loans issued as at 31 December 2024 and 2023.

2. Material accounting policy information (continued)

(h) Financial instruments (continued)

Impairment of financial assets

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

- ▶ Critical accounting estimates and assumptions – Note 5;

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

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

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

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

For loans and financial guarantees issued, the credit exposure is considered to experience significant increase in credit risk or to be in default following significant deterioration of the credit quality, which is determined as a deterioration of the counterparties credit rating by two positions from initial recognition, or establishment of the credit rating at a level of Ca or below. The Company's issued loans and guarantees are all to entities under common control, therefore their repayments may not always follow the agreed schedule and they may be subject to multiple contract prolongations and restructurings. Therefore, the Company does not consider overdue days as a trigger for significant increase in credit risk or credit impairment. However, in certain cases, the Company may also consider a financial asset to be in default when internal or external information indicates that the Company is unlikely to receive the outstanding contractual amounts in full before taking into account any credit enhancements held by the Company. A financial asset is written off when there is no reasonable expectation of recovering the contractual cash flows. Subsequent recoveries of amounts previously written off decrease the charge for impairment of financial assets in the profit or loss.

Derecognition

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

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

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

2. Material accounting policy information (continued)

(h) Financial instruments (continued)

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.

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, lease liabilities, borrowings and financial guarantee contracts.

Subsequent measurement

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

Loans and borrowings

After initial recognition, borrowings are subsequently measured at amortized cost using the EIR method. Gains and losses are 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, are recognised initially as a liability at fair value, adjusted for transaction costs that are directly attributable to the issuance of the guarantee. Subsequently, the liability is measured at the higher of the best estimate of the expenditure required to settle the present obligation at the reporting date and the amount recognised less cumulative amortisation. Under current financial guarantee contracts, the Company guarantees performance of the Parent and entities under common control related to their bonds and loans towards the bank, respectively (Note 15).

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.

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.

2. Material accounting policy information (continued)

(i) Fair value measurement

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

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

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

(j) Charter capital

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

(k) Cash and short-term deposits

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

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

2. Material accounting policy information (continued)

(l) Provisions

General provisions

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

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

Warranty provisions and related asset

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

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

(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 warehouse and parking areas, showroom spaces, office equipment and vehicles. Rental contracts are typically made for fixed periods from 1 to 3 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:

- ▶ Land, buildings - 1 to 3 years;
- ▶ Office equipment 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.

2. Material accounting policy information (continued)

(m) Leases (continued)

(ii) Lease liabilities

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

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

Both, the right-of-use assets as well as lease liabilities have been presented as a separate line item 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

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.

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.

Financial guarantee contracts

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.

6. Right-of-use assets and lease liabilities

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

	Land and buildings	Office fixtures and vehicles	Total
Cost (unaudited)	2,518	314	2,832
Accumulated depreciation (unaudited)	(1,047)	(85)	(1,132)
Carrying amount at 1 January 2023	1,471	229	1,700
Additions	607	187	794
Disposals	(53)	(43)	(96)
Depreciation charge	(640)	(121)	(761)
Accumulated depreciation for disposals	–	20	20
Carrying amount at 31 December 2023	1,385	272	1,657
Cost	3,072	458	3,530
Accumulated depreciation	(1,687)	(186)	(1,873)
Carrying amount at 31 December 2023	1,385	272	1,657
Additions	1,609	-	1,609
Disposals	(79)	-	(79)
Depreciation charge	(1,424)	(136)	(1,560)
Accumulated depreciation for disposals	44	-	44
Carrying amount at 31 December 2024	1,535	136	1,671
Cost	4,602	458	5,060
Accumulated depreciation	(3,067)	(322)	(3,389)
Carrying amount at 31 December 2024	1,535	136	1,671

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

	2024	2023 (unaudited)
As at 1 January	1,640	1,564
Additions	1,609	794
Accretion of interest	250	187
Reduction	(34)	(107)
Payments	(1,720)	(848)
The effect of changes in foreign exchange rates	-	50
As at 31 December	1,745	1,640
Current	1,745	777
Non-current	-	863

The maturity analysis of lease liabilities is disclosed in Note 16.

Following are the amounts recognized in profit or loss:

	2024	2023 (unaudited)
Depreciation expense of right-of-use assets	1,560	761
Interest expense on lease liabilities	250	187
Expenses related to the short-term lease and leases of low value assets	32	15
The effect of changes in foreign exchange rates	-	50
Effect from lease reduction	-	(31)
Total amount recognized in profit or loss	1,842	982

The Company had total cash outflows for leases of GEL 1,752 (2023: GEL 863).

7. Inventories

	31 December 2024	31 December 2023
Inventory - goods for resale (at lower of cost and net realizable value)	2,330	3,379
Other inventory (at lower of cost and net realizable value)	199	33
Total inventories	2,529	3,412

The company's inventories were written down to their net realizable values and expensed in other operating expenses in amount of GEL 80 (2023: GEL 17).

At 31 December 2024 and 2023 all of the Company's inventories have been pledged to third parties as collateral for borrowings of Group companies (Note 15).

8. Loans issued

	31 December 2024	31 December 2023
Loans issued to the companies under common control	6,182	3,876
Loans issued to the third parties	1,685	-
Total loans issued	7,867	3,876

Movements in issued loans were as follows:

	2024	2023 (unaudited)
At 1 January	3,876	1,909
Issued loans	28,085	8,768
Repayment of loans issued	(24,142)	(3,806)
Interest received	(420)	(129)
Interest income	390	274
Netting with liabilities	-	(3,123)
Foreign exchange loss, net	78	(17)
At 31 December	7,867	3,876

9. Cash and cash equivalents

	31 December 2024	31 December 2023
Current accounts with banks	1,940	593
Cash in transit	7	-
Cash on hand	1	3
Total cash and cash equivalents	1,948	596

Major cash and cash equivalents are held by the Company with Georgian commercial bank, having Standard and Poor's and Fitch rating of BB.

In 2024, interest income received on cash and bank balances amounted to GEL 21 (2023: GEL 18).

10. Trade and other payables

	31 December 2024	31 December 2023
Trade payables	4,199	2,300
Accrued employee benefit costs	137	82
Dividends payable (Note 14)	-	2,000
Other	6	6
Total trade and other payables	4,342	4,388

11. Revenue from contracts with customers

	2024	2023 (unaudited)
Revenue from sales of goods	52,577	55,080
Revenue from rendered services	1,075	481
Total revenues	53,652	55,561

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	469	157
Contract liabilities	833	196

Accounts receivables are recognized when the right to consideration becomes unconditional. Contract liabilities are received consideration from the customers and represent the Company's obligation to transfer goods to these customers. Contract liabilities of the Company in the amount of GEL 833 is 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.

12. Cost of sales

	2024	2023 (unaudited)
Cost of goods sold	(45,596)	(44,473)
Cost of services rendered:		
Depreciation expense of right-of-use assets	(1,048)	-
Staff costs	(726)	(334)
Consumable materials used	(95)	(21)
Other costs	(44)	(139)
Total cost of sales	(47,509)	(44,967)

13. General and administrative expenses

	2024	2023 (unaudited)
Depreciation expense of right-of-use assets	(512)	(761)
Staff costs	(407)	(363)
Professional services	(341)	(264)
Taxes other than on income	(289)	(230)
Depreciation and amortisation	(117)	(102)
Utility	(60)	(25)
Business trip expense	(58)	(42)
Other expenses	(123)	(137)
Total general and administrative expenses	(1,907)	(1,924)

14. Equity

Dividends declared

The Company declared no dividends to its shareholders during 2024 (2023: GEL 9,765 thousand). During 2024, the Company paid dividends amounting to GEL 2,000 thousand (2023: GEL 4,642 thousand). In 2023, dividends payable of GEL 3,123 thousand were offset against loans issued to the parent company.

15. Contingencies and commitments

Tax legislation

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

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

Assets pledged

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

	31 December 2024	31 December 2023
Inventories (Note 7)	2,529	3,412

15. Contingencies and commitments (continued)

Financial guarantee contracts

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	3
	Total		421,020	3

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

Issuer	Beneficiary – related parties	Currency	Maximum exposure	Net book value of financial guarantee contracts
The Company	Tegeta Tire Imports LLC	GEL		281
The Company	Tegeta Premium Vehicles LLC	GEL		230
The Company	Toyota Center Tegeta LLC	GEL		132
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		1
	Total		403,410	960

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	389,904	263	290,884	4,747
Total		389,904	263	290,884	4,747

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

	2024	2023
Financial guarantees at 1 January	5,707	1,057
Effect of changing in estimates as at 1 January	(5,531)	-
Guarantees issued during the year	63	5,082
Loss / (Gain) from remeasurement, included in the finance costs/finance income	27	(432)
At 31 December	266	5,707

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.

15. Contingencies and commitments (continued)

Financial guarantee contracts (Continued)

As a result of this change, the impact on this company's equity as at 1 January 2024 was GEL 5,531. During the year, the Company additionally issued a financial guarantee of GEL 63 to its Parent. As a result, a GEL 27 loss was recognized in the statement of profit or loss in relation to financial guarantee contracts.

16. Financial risk management

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

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

Credit risk

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

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

	31 December 2024	31 December 2023
Trade receivables	469	157
Loans issued (Note 8)	7,867	3,876
Cash accounts in Bank (Note 9)	1,940	593
Total maximum exposure to credit risk	10,276	4,626

Trade receivables

Credit quality of a customer is assessed based on extensive analyses and individual credit limits are defined in accordance with this assessment.

An impairment analysis is performed at each reporting date on an individual basis for large receivables and also on collective bases for smaller receivables. Outstanding customer receivables and contract assets are regularly and follows up on past due balances.

The Company does not usually hold collaterals or letters of credit.

The Company's management reviews ageing analysis of outstanding trade receivables.

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

16. Financial risk management (continued)

Loans issued

Loans are issued to entities under common control and to the Parent as part of a finance management function for a wider group of companies under common control. ECL estimation on the loans issued is described in Note 5. Management believes that there is no significant risk of loss to beyond the provisions already recorded in the financial statements.

Cash and cash equivalents

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

The Company manages the credit risk by depositing the majority of available cash with well-known banks in Georgia. Management of the Company continually monitors the status of the banks where deposits are maintained, also status of major customers and respective receivables are monitored on a daily basis.

Market risk

Market risks arise from open positions in foreign currencies, which are exposed to general and specific market movements. Management sets limits on the value of risk that may be accepted, which is monitored on a daily basis. However, the use of this approach does not prevent losses outside of these limits in the event of more significant market movements. The Company had no variable rate instruments, thus no exposure to interest rate risks existed.

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

Currency risk

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

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

	31 December 2024			31 December 2023		
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position
US Dollars	8,163	(3,997)	4,166	1,334	(3,119)	(1,785)
Euros	88	(59)	29	-	(923)	(923)
JPY	—	—	—	—	(230)	(230)

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:

16. Financial risk management (continued)

	2024	2023 (unaudited)
	Impact on profit or loss	Impact on profit or loss
US Dollar strengthening by 10%	417	(179)
US Dollar weakening by 10%	(417)	179
Euro strengthening by 10%	3	(92)
Euro weakening by 10%	(3)	92

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.

	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
Lease liabilities	154	308	1,384	—	—	1,846	1,745
Trade and other payables	4,342	—	—	—	—	4,342	4,342
Financial guarantee contracts	—	—	218	74	4	296	266
Total future payments	4,496	308	1,602	74	4	6,484	6,353

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
Lease liabilities	76	152	684	913	—	1,825	1,640
Trade and other payables	4,388	—	—	—	—	4,388	4,388
Financial guarantee contracts	160	95	676	6,209	—	7,140	5,707
Total future payments	4,624	247	1,360	7,122	—	13,353	11,735

17. 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 bank balances, which is measured at level 1.

18. 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	-	-	102	102
Loans issued (Note 8)	-	-	7,867	7,867
Lease liabilities (Note 6)	(1,745)	-	-	(1,745)
Trade payables	(263)	-	(11)	(274)
Financial guarantee contracts (Note 15)	(266)	-	-	(266)
Salary payables	-	(27)	-	(27)

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

	The Parent	Key management	Other related parties*	Total
Trade receivables	-	-	76	76
Loans issued (Note 8)	-	-	3,876	3,876
Dividends payable	(2,000)	-	-	(2,000)
Lease liabilities (Note 6)	(1,640)	-	-	(1,640)
Financial guarantee contracts (Note 15)	(4,747)	-	(960)	(5,707)
Trade and other payables	(128)	-	(17)	(145)

18. Balances and transactions with related parties (continued)

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	12	63	472	547
Revenue from services rendered	–	1	62	63
Purchases of goods for resale	(51)	–	(49)	(100)
Rent expenses	(29)	–	(3)	(32)
Advertising expenses	(36)	–	–	(36)
Professional service expenses	(236)	–	(121)	(357)
Utility expense	(60)	–	–	(60)
Salaries and bonuses	(7)	(98)	(1)	(106)
Interest income	–	–	390	390
Interest expense on lease liability	(250)	–	–	(250)
Dividends paid	(2,000)	–	–	(2,000)
Loss from remeasurement of financial guarantee	(27)	–	–	(27)
Other	(119)	–	(1)	(120)

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

	The Parent	Key management	Other related Parties*	Total
Sale of goods	–	67	4,838	4,905
Revenue from services rendered	–	–	105	105
Purchase of professional services	(518)	–	(68)	(586)
Interest expense on lease liabilities	(187)	–	–	(187)
Interest income	132	–	143	275
Purchase of other service	(132)	–	(141)	(273)
Declared paid	(4,642)	–	–	(4,642)
Gain from remeasurement of financial guarantee	432	–	–	432
Staff costs	–	(67)	(36)	(103)

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

19. Non-cash transactions

In 2024 the Company had non-cash additions to right-of-use assets and lease liabilities of GEL 1,609 (2023: GEL 794) (Note 6).

In 2024 the Company had non-cash recognition of financial guarantee of GEL 63 (2023: GEL 5,082) (Note 15).

In 2024, the Company revised its accounting estimates related to financial guarantees. The change had a non-cash impact of GEL 5,531 (Note 15).