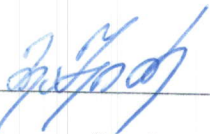


შპს „თეგეტა რითეილი“

2024 წლის
მმართველობითი ანგარიშგება

2025 წლის 24 ოქტომბერი



მიხეილ ვაშაკიძე
დირექტორი



სოფიო ნიჟარაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „თეგეტა რითეილი“

2024 წლის

მმართველობითი ანგარიშგება

2025 წლის 24 ოქტომბერი

მიხეილ ვაშაყიძე
დირექტორი

სოფიო ნიჟარაძე
მთავარი ბუღალტერი

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

შპს „თეგეტა რითეილის“ აქციონერებსა და მენეჯმენტს

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება შპს „თეგეტა რითეილის“ (კომპანია) ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენს 2025 წლის 24 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 ნანტაშვილი (რეგ# SARAS-A-957146)

შპს „დელიოტი და ტუში“ სახელით (რეგ# SARAS-F-107265)


2025 წლის 24 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

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

შპს „თეგეტა რითეილის“ აქციონერებსა და მენეჯმენტს

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება შპს „თეგეტა რითეილის“ (კომპანია) ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენს 2025 წლის 24 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 24 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

სარჩევი

კომპანიის“ მიმოხილვა და ისტორია	1
გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები	1
„კომპანიის“ წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები“	3
კომპანიის ბიზნეს მოდელის მართვა.....	4
კორუფციისა და მექრთამეობის საწინააღმდეგო პოლიტიკა, თანამშრომელთა და ადამიანის უფლებების დაცვა	4
შიდა კონტროლების მიმოხილვა	5
ბიზნესი და ოპერაციები	6
ბრენდები	9
„კომპანიის“ 2024 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები და სამომავლო გეგმები	9
კომპანიის ფინანსური ინფორმაცია	10
კომპანიის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა	10
კომპანიის პასუხისმგებელი პირების განცხადება	11

კომპანიის“ მიმოხილვა და ისტორია

შპს „თეგეტა რითეილი“ არის შპს „თეგეტა მოტორსის“ შვილობილი კომპანია, რომელიც დაარსდა 2020 წლის 25 აგვისტოს და საოპერაციო საქმიანობა დაიწყო 2021 წლის 1 აპრილს. იგი წარმოადგენს უნივერსალურ კომპანიას, რომელიც მოდერულ სატვირთო და მსუბუქი ავტომობილების, სასოფლო, სამშენებლო და სამრეწველო დანიშნულების ტექნიკის სათადარიგო ნაწილებით, საპოხი მასალებით, საბურავებით ვაჭრობისა და ტექნიკური მომსახურების სფეროში. ემსახურება როგორც საცალო, ისე კორპორატიულ და სახელმწიფო ორგანიზაციებს. სთავაზობს მაღალი ხარისხის ავტო-პროდუქტებისა და სერვისის ფართო სპექტრს. კომპანიამ მალევე შეძლო გამხდარიყო ლიდერი საავტომობილო პროდუქტებისა და მომსახურების დარგში.

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

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

2024 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას დასაქმებული ჰყავდა 12 ამაღე ადამიანი.

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

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

გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები

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

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

-ზეთის, მეორადი საბურავებისა და აკუმულატორების შეგროვებას, ტრანსპორტირებას შესაბამისი ნებართვების მქონე ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით და გადაცემას აღდგენა-გადამუშავების მიზნით ლიცენზირებულ კომპანიებზე.

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

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

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

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

„კომპანიის“ წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები“

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

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

კომპანიის ბიზნეს მოდელის მართვა

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

კომპანიას სათავეში უდგას დირექტორი.

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

კორუფციისა და მექრთამეობის საწინააღმდეგო პოლიტიკა, თანამშრომელთა და ადამიანის უფლებების დაცვა

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

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

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

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

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

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

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

შიდა კონტროლების მიმოხილვა

კომპანიის მენეჯმენტი ადეკვატურ ყურადღებას აქცევს შიდა კონტროლის სისტემას და აცნობიერებს IT კონტროლის მნიშვნელობას. ბუღალტრული აღრიცხვის სისტემაში შეტანილი მასალები ემყარება დამხმარე დოკუმენტაციას, რომლის გენერირება შინაგანად ან მიიღება მომწოდებლებისგან ან გამყიდველებისგან. ფულადი სახსრების გადინების ყველა ოპერაცია მკაცრად კონტროლდება და მტკიცდება ფინანსური კონტროლიორისა და ფინანსური დეპარტამენტის უფროსის მიერ. კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას აკონტროლებს დირექტორი.

ბიზნესი და ოპერაციები

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

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

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

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

არსებული უნიკალური პროდუქტები

1. „ბიზნეს პროცესების დიჯიტალიზაცია“

კომპანიამ დანერგა სრულად დიჯიტალიზირებული ბიზნეს პროცესები.

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

2. „ჩემი ავტომობილის ისტორია“

ჩემი ავტომობილის ისტორია, არის ონლაინ მომსახურება „თეგეტა რითეილის“ როგორც საცალო, ასევე კორპორაციული კლიენტებისათვის, რომელთაც საშუალება აქვთ, იხილონ საკუთარი დანახარჯები და დანაზოგები, განხორციელებული მომსახურებებისა თუ შენაძენების ხარჯთაღრიცხვა და მათი ანალიზი სხვადასხვა ჭრილში, ონლაინ რეჟიმში აკონტროლონ საკუთარი ავტომობილის ისტორია, მიიღონ აუცილებელი შეხსენებები და რეკომენდაციები ავტომობილის მოვლასთან დაკავშირებით. www.mycarhistory.ge-ზე მომხმარებლების მიერ „თეგეტა მოტორსში“ განხორციელებული ყოველი ოპერაცია ავტომატურად ვებ-პლატფორმაზე იწახება. ეს ინფორმაცია კონფიდენციალურია და მომხმარებელს მასზე წვდომა აქვს მხოლოდ ავტორიზაციის გავლის შემდეგ, პირადი მონაცემების შეყვანის საფუძველზე. აღნიშნულ სერვისს არ აქვს ანალოგი ქვეყნის მასშტაბით.

3. ონლაინ რეზერვაცია

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

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

4. თეგეტა ქარდი

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

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

5. თეგეტა კომფორტი

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

6. ონლაინ მაღაზია

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

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

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

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

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

გაყიდვის არხები

თეგეტა რითეილი ბაზარს უკავშირდება გაყიდვების 4 მთავარი არხით:

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

ბრენდები

კომპანიაში 2024 წლის განმავლობაში წარმოდგენილია თითქმის ყველა წამყვანი მწარმოებელი ავტონაწილების და მასალების მწარმოებელი კომპანიის პროდუქცია. მათ შორის არის:

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

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

„კომპანიის“ 2024 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები და სამომავლო გეგმები

2024 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები

- ▶ 2024 წლის განმავლობაში კომპანიიდან ოპერაციების ნაწილი გადავიდა შპს თეგეტა მოტორსში.

სამომავლო გეგმები

„კომპანიის“ ძირითადი სამომავლო გეგმები მოიცავს შემდეგს:

- ▶ 2025 წელს ტენდერების მოგება და მათი შესრულება;

კომპანიის ფინანსური ინფორმაცია

„კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით. ამ დოკუმენტში წარმოდგენილი 2024 ფისკალური წლის ფინანსური ანგარიშგება აუდიტორულად შემოწმებულია დიდი ოთხეულის წევრი აუდიტორული კომპანიის მიერ.

კომპანიის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა

შემოსავლები, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება და საერთო მოგება

„თეგეტა რითეილის“ ბრუნვა მოიცავს კლიენტებზე განხორციელებულ გაყიდვებს. 2024 წელს „თეგეტა რითეილის“ გაყიდვებმა 306.121 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 3,89%-ით აღემატება გასული წლის ანალოგიურ მონაცემს, როდესაც გაყიდვებმა 294.664 მილიონი ლარი შეადგინა. რეალიზებული საქონლისა და მომსახურებების თვითღირებულება წინა წელთან შედარებით გაიზარდა 14,52%-ით.

(ათას ლარში)	2024	2023
შემოსავლები	306,121	294,664
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(271,883)	(237,413)
საერთო მოგება	34,238	57,251

საოპერაციო მოგება საქმიანობიდან

2024 წელს საოპერაციო ზარალმა 0.139 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც მნიშვნელოვნად ნაკლებია წინა წლის მაჩვენებელთან შედარებით, როდესაც საოპერაციო ზარალი იყო 8.487 მილიონი ლარი. საოპერაციო მოგების მკვეთრი გაუმჯობესების მიზეზი ძირითადად არის ზოგადი და ადმინისტრაციული და რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯების შემცირება.

(ათას ლარში)	2024	2023
შემოსავლები	306,121	294,664
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(271,883)	(237,413)
საერთო მოგება	34,238	57,251
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(25,048)	(39,825)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(16,176)	(24,923)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	8,580	4,576
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,733)	(5,566)
საოპერაციო ზარალი	(139)	(8,487)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2024	2023
პერსონალის ხარჯი	(9,044)	(16,516)
პროფესიონალური მომსახურებები	(5,528)	(7,794)
საიჯარო ხარჯი	(3,112)	(1,593)
ცვეთა გამოყენების უფლებით გადმოცემულ აქტივებზე	(2,550)	(7,943)
კომუნალური ხარჯები	(1,037)	(1,328)
საოფისე ხარჯი	(1,478)	(667)
კომუნიკაციის ხარჯი	(331)	(1,512)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(964)	(1,336)
სამივლინებო ხარჯი	(265)	(551)
საწვავის ხარჯი	(201)	(180)
საბანკო ხარჯები	(341)	(152)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(25)	(11)
სხვა ხარჯები	(172)	(242)
სულ	(25,048)	(39,825)

EBITDA

2024 წელს EBITDA 12.703 მილიონი ლარი იყო, რაც 23.63%-ით ნაკლებია წინა წელთან შედარებით, როდესაც EBITDA 16.633 მილიონი ლარი იყო.

	2024	2023
შემოსავლები	306,121	294,664
საოპერაციო ზარალი	(139)	(8,487)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	12,842	25,120
EBITDA	12,703	16,633

ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) და წმინდა მოგება

შპს „თეგეტა რითეილის“ ფინანსურ შემოსავალს წარმოადგენს ანაზრებიდან მიღებული საპროცენტო სარგებელი, უცხოურ ვალუტაში არსებული ვალდებულებების გადაფასებიდან მიღებული დადებითი საკურსო ხვობა. ხარჯები ძირითადად მოიცავს საპროცენტო ხარჯებს საიჯარო ვალდებულებებზე (შედარებით მცირე ნაწილი მოდის სასესხო ვალდებულებებზეც), რაც ზემო აღნიშნულიდან გამომდინარე, ლოგიკურია რომ წინა წლის მონაცემთან შედარებით არის შემცირებული.

	2024	2023
შემოსავლები	306,121	294,664
საოპერაციო ზარალი	(139)	(8,487)
საპროცენტო შემოსავალი	143	32
(ზარალი)/შემოსულობა ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებიდან	(73)	434
საკურსო სხვაობიდან მიღებული (ხარჯი)/შემოსულობა, წმინდა	(1,160)	393
საპროცენტო ხარჯი	(8,289)	(11,933)
სხვა ფინანსური ხარჯი	(27)	(12)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე	(9,545)	(19,573)
მოგების გადასახადის ხარჯი	–	–
მთლიანი სრული ზარალი	(9,545)	(19,573)

კომპანიის პასუხისმგებელი პირების განცხადება

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

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

შპს „თეგეტა რითეილი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

მზად ნინო ქადაგიძე

შპს „თეგეტა რითეილი“

სარჩევი

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	9-40
1. შპს „თეგეტა რითეილი“	9
2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ	9
3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში	22
4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა	22
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	22
6. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	25
7. სასაქონლო–მატერიალური მარაგები	26
8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები.....	27
9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	28
10. აღებული სესხები	28
11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	29
12. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	29
13. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება.....	30
14. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები.....	30
15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31
16. სხვა საოპერაციო შემოსავალი.....	31
17. სხვა საოპერაციო ხარჯები	31
18. ფინანსური შემოსავალი	31
19. ფინანსური ხარჯები	32
20. საწესდებო კაპიტალი.....	32
21. პირობითი ვალდებულებები.....	32
22. ფინანსური რისკის მართვა.....	35
23. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება.....	38
24. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	38
25. არაფულადი ოპერაციები.....	40

თბილისი, 2025 წლის 15 იანვარი

შპს „თეგეტა რითეილი“

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „თეგეტა რითეილი“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოპერაციების შედეგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ბუღალტური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სააღრიცხვო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიხეილ ვაშაკიძე
დირექტორი

სოფიო ნიქარაძე
მთავარი ბუღალტერი

მიხეილ ვაშაკიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თეგეტა რითეილის“ აქციონერსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თეგეტა რითეილის“ (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

არსებითი განუსაზღვრელობა ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებით

თქვენს ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა. ამ გარემოებას გავლენა არ ჰქონია ჩვენს მოსაზრებაზე.

სხვა ინფორმაცია

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

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

ბობო ნაზარაძე

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

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

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

- ჩვენ ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებასა და შეფასებას; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და მართებული საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაშეფასების რისკი შეცდომის შედეგად 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 ექვეყნოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნა 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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისთვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

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

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

შოთა ნანიტაშვილი (Reg# SARAS-957146)

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

2025 წლის 24 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

ბიძი ნანიტაშვილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		74	135
არამატერიალური აქტივები		9	10
აქტივის გამოყენების უფლება	6	-	91,056
სულ გრძელვადიანი აქტივები		83	91,201
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	12,059	69,688
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	8	42,784	30,202
გადახდილი ავანსები		846	989
საგადასახადო აქტივი		244	1,141
გაცემული სესხები		6,360	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	278	1,790
სულ მიმდინარე აქტივები		62,571	103,810
სულ აქტივები		62,654	195,011
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	20	5	5
აკუმულირებული ზარალი		(19,992)	(15,452)
სულ კაპიტალი		(19,987)	(15,447)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ადებული სესხები	10	-	1,431
საიჯარო ვალდებულებები	6	-	73,547
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	74,978
მიმდინარე ვალდებულებები			
ადებული სესხები	10	20,432	4,824
საიჯარო ვალდებულებები	6	-	21,094
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	11	60,472	102,537
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	21	725	5,659
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	12	1,012	1,366
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		82,641	135,480
სულ ვალდებულებები		82,641	210,458
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		62,654	195,011

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 24 ოქტომბერს

მიხეილ ვაშაკიძე
დირექტორი

სოფიო ნიჭარაძე
მთავარი ბუღალტერი

9-40 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ორი ნაწილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული			
ხელშეკრულებებიდან	12	306,121	294,664
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(271,883)	(237,413)
საერთო მოგება		34,238	57,251
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(25,048)	(39,825)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	14	(16,176)	(24,923)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	16	8,580	4,576
საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული სხვა ხარჯები	17	(1,733)	(5,566)
საოპერაციო ზარალი		(139)	(8,487)
ფინანსური შემოსავალი	18	143	859
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	19	(9,549)	(11,945)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(9,545)	(19,573)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(9,545)	(19,573)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული ზარალი		(9,545)	(19,573)

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 24 ოქტომბერს

მიხეილ ვაშაკიძე
დირექტორი

სოფიო ნიჟარაძე
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ (აკუმულირებული ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	5	9,157	9,162
წლის ზარალი	–	(19,573)	(19,573)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	(19,573)	(19,573)
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-21 შენიშვნა)	–	(5,036)	(5,036)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	5	(15,452)	(15,447)
წლის ზარალი	–	(9,545)	(9,545)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	(9,545)	(9,545)
მშობელ კომპანიაზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-21 შენიშვნა)	–	5,005	5,005
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	5	(19,992)	(19,987)

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 24 ოქტომბერს.

მიხეილ ვაშაკიძე
დირექტორი

სოფიო ნიჟარაძე
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(9,545)	(19,573)
<i>კორექტირებები:</i>			
ძირითადი საშუალებების და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	13,14,15	12,842	25,120
საპროცენტო შემოსავალი	18	(143)	(32)
საპროცენტო ხარჯი	19	8,289	11,933
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი/(შემოსულობა), წმინდა	18,19	1,160	(393)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზედმეტობიდან მიღებული შემოსავალი	16	-	(1,708)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე	17	77	1,750
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	17	545	177
(შემოსულობა)/ზარალი საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტიდან	16,17	(5,561)	2,752
ზარალი/(შემოსულობა) ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებიდან	18,19	73	(434)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		7,737	19,592
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში		(12,715)	(14,959)
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში/ვალდებულებებში, მოგების გადასახადის გარდა		897	(2,755)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		143	(339)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		57,552	(25,376)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებებში		(43,325)	49,905
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება		(354)	44
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		2,198	6,520
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		9,935	26,112
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1)	(141)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(10)
გაცემული სესხები		(7,260)	-
გაცემული სესხების დაფარვა		1,000	-
მიღებული პროცენტი		43	32
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(6,218)	(119)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	6	(10,841)	(20,235)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა	6	(5,683)	(10,080)
აღებული სესხები	10	163,238	34,547
აღებული სესხების დაფარვა	10	(148,876)	(28,539)
გადახდილი პროცენტი	10	(2,791)	(1,606)
ფინანსურ საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(4,953)	(25,913)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(276)	(68)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა (კლება)/ზრდა		(1,512)	12
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		1,790	1,778
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	9	278	1,790

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 24 ოქტომბერს

მიხეილ ვაშაკიძე
დირექტორი

სოფიო ნიჟარაძე
მთავარი ბუღალტერი

9-40 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ნიჟარაძე ნინო

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

1. შპს „თეგეტა რითეილი“

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

კომპანიის 100%-ის მფლობელია შპს „თეგეტა მოტორსი“ („მშობელი კომპანია“), ხოლო 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მოქალაქე თემურ კოხომე. შპს „თეგეტა მოტორსი“ და მისი შვილობილი კომპანიები (მათ შორის „კომპანია“) ერთად ქმნიან საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ერთეულების ჯგუფს („თეგეტა მოტორსის ჯგუფი“).

შპს „თეგეტა რითეილი“ წარმოადგენს იმპორტირებული პროდუქტების საცალო მოვაჭრეს, საცალო ვაჭრობის, კორპორატიული და სამთავრობო არხებით. მენეჯმენტმა კომპანიის ოპერაციები ნაწილობრივ გადაიტანა მშობელ კომპანიაზე როგორც ჯგუფში განხორციელებული რესტრუქტურის პროცესის ნაწილი.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ

(ა) მომზადების საფუძველი

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

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

ფუნქციონირებადი საწარმო

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია გააგრძელებს საქმიანობას ფუნქციონირებად საწარმოდ პროგნოზირებად მომავალშიც. მენეჯმენტმა განახორციელა კომპანიის შესაძლებლობის შეფასება გააგრძელოს საქმიანობა აღნიშნული პრინციპის საფუძველზე, მათ შორის გაითვალისწინა კომპანიის ბიზნესმოდელი, სტრატეგიული გეგმები, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, მიმდინარე ფინანსური შედეგები, ასევე მშობელი კომპანიისგან შესაძლო ფინანსური მხარდაჭერა. მენეჯმენტმა შეაფასა კომპანიის ფინანსური პროგნოზები და ძირითადი დაშვებები, რომლებიც ეფუძნება სამოქმედო გეგმას. აღნიშნული შეფასება მოიცავდა კომპანიის მომგებიანობის, კაპიტალისა და სოლვენტურობის, ასევე ლიკვიდურობის ანალიზს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები აღემატებოდა მიმდინარე აქტივებს 20,070 ლარით, ხოლო კომპანიის დაგროვილი ზარალი შეადგენდა 19,992 ლარს.

კომპანიის ოპერაციები მენეჯმენტის მიერ ნაწილობრივ გადაეცა მშობელ კომპანიას ჯგუფში მიმდინარე რესტრუქტურის პროცესის ფარგლებში.

თბილისი, 2024 წლის 15 იანვარი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ზუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

ფუნქციონირებად საწარმოს პრინციპის შეფასებისას მენეჯმენტმა განიხილა შემდეგი გარემოებები:

- ▶ კომპანიის სავაჭრო ვალდებულებებიდან 45,028 ლარი წარმოადგენს მშობელი კომპანიის მიმართ ვალდებულებებს, რაც უზრუნველყოფს საჭირო მოქნილობას აღნიშნული ვალდებულებების დაფარვისას; ხოლო კომპანიის სესხებიდან 20,068 ლარი წარმოადგენს კომერციული ბანკისგან მიღებულ სესხებს.
- ▶ კომპანია ეყრდნობა მშობელი კომპანიის მხარდამჭერ წერილს, რომელიც ადასტურებს მის განზრახვას მხარი დაუჭიროს კომპანიის ოპერაციებს პროგნოზირებად მომავალში, სულ მცირე იმ დღიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდება გამოქვეყნებისთვის. კერძოდ, მშობელი კომპანია არ მოითხოვს არსებული ვალდებულებების დაფარვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი დაფარვა უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. შპს „თეგეტა მოტორსი“ დაუჭერს მხარს შპს „თეგეტა რითეილს“, რათა დაფაროს ყველა თავისი ვალდებულება იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ვერ შეძლებს საკმარისი სახსრების გენერირებას საკუთარი ძალებით.
- ▶ კომპანიას არ მოელოა ფულადი გადახდების განხორციელებას ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან, რომელთა ნეტო ბალანსური ღირებულება შეადგენს 725 ლარს (შენიშვნა 21), რადგან მოსალოდნელია, რომ მშობელი კომპანია თავად დააკმაყოფილებს თავისი მოვალეობებს სესხის მიმღებების მიმართ.
- ▶ პროგნოზირებად მომავალში მოსალოდნელია ახალი ტენდერების გამოცხადება; თუმცა, ტენდერის მოგების შემდეგი ამ ეტაპზე რჩება გაურკვეველი კონკურენტული გარემოსა და გარე ფაქტორების გამო.

აღნიშნული მოვლენები და პირობები მიუთითებს არსებითი გაურკვევლობის არსებობაზე, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვნად დააყენოს ეჭვქვეშ კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის ფარგლებში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი საზუღალტრო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ახალი ან შესწორებული სტანდარტების გამოყენება დაიწყო, როგორც აღნიშნულია შენიშვნა 4-ში.

(ბ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის კლიენტზე, როგორც წესი ეს ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს. ნორმალური საკრედიტო ვადაა საქონლის გადაცემის მომენტიდან 30–90 დღე. შემოსავალი აღიარდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც კომპანია მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ. კომპანია განსაზღვრავს ამგვარ ოპერაციებში ის პრინციპალის სახით გამოდის, თუ აგენტის, კლიენტისთვის მისი დაპირების ხასიათიდან გამომდინარე. კომპანიამ დაასკვნა, რომ ის არის პრინციპალი და შემოსავალს ბრუტო სახით აღრიცხავს, თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს, სანამ მათ კლიენტს გადასცემს. კომპანიამ ზოგადად დაასკვნა, რომ ის პრინციპალია შემოსავლების მომტან გარიგებებში, გარდა სააგენტო მომსახურებებისა, რადგან ის, როგორც წესი, აკონტროლებს საქონელს მის კლიენტზე გადაცემამდე.

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

თბილისი, 2025 წლის 10 აპრილი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ზუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ბ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

(i) დაბრუნების უფლება

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

სახელშეკრულებო ნაშთები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

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

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

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

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

კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავალში შედის:

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

კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ ხარჯები მოიცავს:

- ▶ საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხებზე;
- ▶ საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე;
- ▶ ფინანსური გარანტიის გადაფასებიდან წარმოშობილი ზარალი;
- ▶ სხვა ფინანსური ხარჯები.

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

იხილეთ ნიშნული

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ზუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(დ) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ნაშთები

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

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

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

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

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

(ე) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

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

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგრას, 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.

თბილისი

შპს „თეგეტა რითელი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ზუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ე) გადასახადები (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

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

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

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

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

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

(ვ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

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

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი 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 დასაფარა ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.



შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ზუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ზ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

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

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ორგანიზაცია ის საკუთარ ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

თარიღი: 2025 წლის 12 თებერვალი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ზუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

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

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

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

გაბრიელ ნიკოლაძე

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ზუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

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

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

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

აღიარების შეწყვეტა

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

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

თეგეტა რითეილი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

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

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

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

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

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებებს, საიჯარო ვალდებულებებს და ფინანსური თავდებობის ვალდებულებას.

შემდგომი შეფასება

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

კრედიტები და აღებული სესხები

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

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

ბიბი მარტინი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ზუღალატრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური ვალდებულებები (გაგრძელება)

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები

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

აღიარების შეწყვეტა

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

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

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

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

(ი) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

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

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

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

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

მიხეილ ბრეჯიუძე

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ზუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ი) სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

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 შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- ▶ დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

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

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

(კ) საწესდებო კაპიტალი

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

(ლ) ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები

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

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

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

ბობი ნაჩქიყილი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(მ) ანარიცხები

ზოგადი ანარიცხები

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

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

(ნ) იჯარა

განსაზღვრება იმისა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

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

კომპანია, როგორც მოიჯარე

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

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

(ი) აქტივის გამოყენების უფლება

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

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

ბიბი ბანჯოკი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ზუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(b) იჯარა (გაგრძელება)

(i) აქტივის გამოყენების უფლება (გაგრძელება)

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

(ii) საიჯარო ვალდებულებები

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

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

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

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

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

(iii) მოკლევადიანი იჯარები

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

ბიზი ნიკოლაიძე

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ზუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

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

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

3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

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

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

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

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

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

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

ბიზნესი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

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.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებასა და სახელშეკრულებო აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშებისთვის კომპანია ორ მეთოდს იყენებს - ინდივიდუალური და ჯგუფური შეფასების მეთოდებს. ინდივიდუალური მეთოდი გამოიყენება მხოლოდ მნიშვნელოვან კონტრაგენტებთან, მკვაშირე მხარეებსა და სახელმწიფო ორგანიზაციებთან მიმართებაში.

ჯგუფურ მეთოდში კომპანია იყენებს ანარიცხის მატრიცას სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისა და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დასაანგარიშებლად. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე.

ანარიცხის მატრიცა თავდაპირველად ეფუძნება კომპანიის განვლილ ხილულ დეფოლტის განაკვეთს, გარდა სახელმწიფო უწყებებისა. კომპანია მატრიცას დააკორექტირებს საკრედიტო ზარალის გამოცდილების საპროგნოზო ინფორმაციაზე მორგების მიზნით. თითოეულ ანგარიშგების თარიღში, ახლდება წარსულში დაფიქსირებული გადაუხდელობის განაკვეთები და ანალიზდება ცვლილებები მომავალზე ორიენტირებულ შეფასებებში.

კომპანიის საკრედიტო ზარალის განვლილი გამოცდილება და საპროგნოზო ეკონომიკური პირობები შესაძლოა არ იყოს მომავალში კლიენტის ფაქტობრივი დეფოლტების განმსაზღვრელი. ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ კომპანიის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებთან და სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით მოცემულია მე-8 შენიშვნაში.

საიჯარო ვალდებულების დასაანგარიშებლად გამოყენებული ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის შეფასება

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

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

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

Handwritten signature

შპს „თეგეტა რითელი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

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

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

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

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.

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.

ნაზარდოვი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“
განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

6. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

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

	მიწა და შენობა-ნაგებობები	საოფისე აღჭურვილობა და ავტომობილები	სულ
თვითღირებულება	61,744	5,375	67,119
დაგროვილი ცვეთა	(30,059)	(1,542)	(31,601)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვრისთვის	31,685	3,833	35,518
შესყიდვები	96,553	–	96,553
გასვლები	(54,453)	(3,098)	(57,551)
მოდერიფიკაცია	7,774	47	7,821
ცვეთის ხარჯი	(24,299)	(810)	(25,109)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	32,441	1,353	33,794
მოდერიფიკაციის დაგროვილი ცვეთა	30	–	30
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	89,731	1,325	91,056
თვითღირებულება	111,618	2,324	113,942
დაგროვილი ცვეთა	(21,887)	(999)	(22,886)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	89,731	1,325	91,056
გასვლები	(111,618)	(2,324)	(113,942)
ცვეთის ხარჯი	(12,454)	(363)	(12,817)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	34,341	1,362	35,703
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	–	–	–
თვითღირებულება	–	–	–
დაგროვილი ცვეთა	–	–	–
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	–	–	–

ქვემოთ განსაზღვრულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	2024	2023
1 იანვრის მდგომარეობით	94,641	32,950
შესყიდვები	–	96,553
პროცენტის დარიცხვა	5,683	10,080
შეწვეტა	(83,800)	(21,005)
გადახდები	(16,524)	(30,315)
მოდერიფიკაცია	–	7,851
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	–	(1,473)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	94,641
მიმდინარე	–	21,094
გრძელვადიანი	–	73,547

ნათი ზნუქიძე

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

6. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი განხილულია 22-ე შენიშვნაში.

ქვემოთ მოცემულია მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები:

	2024	2023
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში, რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯებსა და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	12,817	25,109
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-19 შენიშვნა)	5,683	10,080
მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალფასიან აქტივებთან დაკავშირებული იჯარის ხარჯები, რომლებიც გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში, რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯებსა და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებშია შესული (მე-13, მე-14, მე-15 შენიშვნა)	9,045	10,276
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი (მოგება)/ზარალი საიჯარო ხელშეკრულებების შეწყვეტიდან (მე-16, მე-17 შენიშვნა)	-	(1,473)
	(5,561)	2,752
მოგება-ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	21,984	46,744

2024 წელს კომპანიას იჯარებზე ჰქონდა მთლიანი ფულადი ნაკადების გადინება 25,569 ლარის ოდენობით (2023: 40,590 ლარი).

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
გადასაყიდად გამიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	5,267	67,546
საქონელი გზაში (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	6,564	281
სხვა (თვითღირებულებით)	228	1,861
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12,059	69,688

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო ხარჯების მუხლში 77 ლარის ოდენობით (2023: 1,750 ლარი) (მე-17 შენიშვნა).

2024 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 12,059 ლარის (2023 წ.: 69,688 ლარი) ოდენობით, წარმოადგენს კომპანიის მიერ მესამე პირებისგან აღებული სესხების უზრუნველყოფის საგანს (იხილეთ მე-21 შენიშვნა).

Handwritten signature

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	42,618	29,093
სხვა მოთხოვნები	1,306	1,704
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(1,140)	(595)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	42,784	30,202

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

	მიმდინარე	<31 დღე	31-93 დღე	93-186 დღე	186-341 დღე	>341 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	14,281	15,413	4,425	2,235	2,763	4,807	43,924
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	71	-	2	126	250	691	1,140
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0.50%	0.00%	0.05%	5.64%	9.05%	14.37%	2.60%

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

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

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხში შემდეგია:

	2024	2023
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს	595	418
წლის ცვლილება	545	177
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს	1,140	595

თეგეტა რითეილი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	229	1,449
ფულადი სახსრები გზაში	-	59
ნაღდი ფული სალაროში	49	282
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	278	1,790

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

2024 წელს ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა 31 ლარი შეადგინა (2023: 32 ლარი).

10. აღებული სესხები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მიღებული სესხები - ძირი	-	1,431
გრძელვადიანი სესხები	-	1,431
მიღებული სესხები - ძირი	20,370	4,577
მიღებული სესხები - დარიცხული პროცენტი	62	247
მოკლევადიანი სესხები	20,432	4,824
სულ აღებული სესხები	20,432	6,255

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

თავდაპირველი ვალუტა	ხელშეკრულების / ცვლილების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	ნაშთი
ლარი	2024	2025	ქართული კომერციული ბანკი	20,062
ლარი	2024	2025	იურიდიული პირი	370
				20,432

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

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

თეგეტა რითეილი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

10. აღებული სესხები (გაგრძელება)

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

აღებული სესხების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
1 იანვარს	6,255	–
სესხის აღება	163,238	34,547
საპროცენტო ხარჯი (მე-19 შენიშვნა)	2,606	1,853
გადახდილი პროცენტი	(2,791)	(1,606)
ძირი თანხის დაფარვა	(148,876)	(28,539)
31 დეკემბერს	20,432	6,255

11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულებები	60,182	99,746
დარიცხული სახელფასო ვალდებულება	97	2,531
სხვა	193	260
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	60,472	102,537

12. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2024	2023
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	290,299	258,577
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	15,822	36,087
სულ შემოსავალი	306,121	294,664

2024 და 2023 წლების 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	41,478	28,498
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	1,012	1,366

ნიმუში მოწმობს

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

12. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

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

1,012 ლარის ოდენობით კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება მოსალოდნელია 2025 წლის შემოსავლის სახით, რომელიც უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღში დაუკმაყოფილებელი შესასრულებელ ვალდებულებებს. 2024 წელს კომპანიამ შემოსავლის სახით აღიარა 1,366 ლარი, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში აღრიცხული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებების ნაწილში.

13. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(248,054)	(193,336)
გაწეული მომსახურების საზღაური:		
პერსონალის ხარჯები	(11,188)	(22,312)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	(5,978)	(12,597)
მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(3,433)	(2,982)
შესყიდული მომსახურებები	(1,817)	(3,641)
გამოყენებული მასალები	(669)	(1,164)
სხვა ხარჯები	(744)	(1,381)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(271,883)	(237,413)

14. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2024	2023
პერსონალის ხარჯები	(4,521)	(7,079)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	(4,289)	(4,569)
მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(2,500)	(5,701)
ტრანსპორტირების ხარჯები	(1,831)	(2,572)
დისტრიბუციის ხარჯები	(1,762)	(890)
რეკლამაზე გაწეული ხარჯი	(445)	(2,562)
საწვავის ხარჯი	(303)	(388)
სხვა ხარჯები	(525)	(1,162)
სულ რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(16,176)	(24,923)

მზრ *მზრ*

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
პერსონალის ხარჯები	(9,044)	(16,516)
პროფესიული მომსახურება	(5,528)	(7,794)
მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(3,112)	(1,593)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	(2,550)	(7,943)
საოფისე ხარჯი	(1,478)	(667)
კომუნალური ხარჯები	(1,037)	(1,328)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(964)	(1,336)
კომუნიკაციის ხარჯები	(331)	(1,512)
საბანკო ხარჯები	(341)	(152)
სამივლინებო ხარჯი	(265)	(551)
საწვავის ხარჯი	(201)	(180)
ცვეთა	(25)	(11)
სხვა ხარჯები	(172)	(242)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(25,048)	(39,825)

16. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2024	2023
შემოსავალი საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტიდან	5,561	-
შენახვის მომსახურება	313	436
შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან	194	410
შემოსავალი მარაგების ზედმეტობიდან	-	1,708
სხვა	2,512	2,022
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	8,580	4,576

17. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2024	2023
გაუფასურების ზარალი სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებზე	(545)	(177)
საურავები, ჯარიმები და გადასახადებთან დაკავშირებული ხარჯები	(104)	(222)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე	(77)	(1,750)
ზარალი საიჯარო ხელშეკრულებების შეწყვეტიდან	-	(2,752)
სხვა	(1,007)	(665)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,733)	(5,566)

18. ფინანსური შემოსავალი

	2024	2023
საპროცენტო შემოსავალი	143	32
შემოსულობა ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებიდან	-	434
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	-	393
სულ ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	143	859

ნინო ნიკოლეი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

19. ფინანსური ხარჯები

	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე (მე-6 შენიშვნა)	(5,683)	(10,080)
საპროცენტო ხარჯი სესხებზე	(2,606)	(1,853)
საკუთრო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(1,160)	-
ზარალი ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებიდან	(73)	-
სხვა	(27)	(12)
სულ ფინანსური ხარჯები	(9,549)	(11,945)

20. საწესდებო კაპიტალი

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალში მშობელი კომპანიის მიერ განხორციელებული ფულადი შენატანი შეადგენდა 5 ლარს.

21. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

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

დაგირავებული აქტივები

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-7 შენიშვნა)	12,059	69,688

ბიზნესი

შპს „თეგეტა რითეილი“
განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

21. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები

2021 წლის 31 დეკემბრიდან ჯგუფი 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:

	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
კომპანია	ლარი	421,020	10
		421,020	10

ქვემოთ წარმოდგენილი დოლარში გაცემული გარანტიები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში შეადგენდა:

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

2023 წლიდან ჯგუფი 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	715	290,884	4,748
სულ		389,904	715	290,884	4,748

ბიზნესი ნაწარმი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

21. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

თავდებობები (გაგრძელება)

მოძრაობა გაცემულ ფინანსურ თავდებობაში არის შემდეგი:

	2024	2023
ფინანსური თავდებობები 1 იანვარს	5,659	1,057
სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება 1 იანვრის მდგომარეობით	(5,179)	-
წლის განმავლობაში გაცემული თავდებობები	172	5,036
ფინანსური გარანტიის ხელახალი შეფასებიდან მიღებული ზარალი/(მოგება) (მე-19,18 შენიშვნა)	73	(434)
ფინანსური თავდებობები 31 დეკემბერს	725	5,659

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში, მშობელმა კომპანიამ გადახდა 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. გადახდილი 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 5,179 ლარი შეადგინა. წლის განმავლობაში კომპანიამ დამატებით გასცა 172 ლარის ფინანსური გარანტია მშობელ კომპანიაზე. შედეგად, ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებთან დაკავშირებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში 73 ლარის ოდენობის ზარალი აღიარა.

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება

კომპანიას აკისრია კონკრეტული სახელშეკრულებო დათქმები, რომლებიც უმეტესად მისი, მშობელი და დოზილი კომპანიების საბანკო სესხებს უკავშირდება (მე-10 შენიშვნა). ამგვარ ვალდებულებებთან შეუსაბამოვამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ასრულებდა ყველა სახელშეკრულებო პირობას.

თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა

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

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

საკრედიტო რისკი

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

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (მე-8 შენიშვნა)	42,784	30,202
გაცემული სესხები	6,360	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-9 შენიშვნა)	278	1,790
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	49,422	31,992

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

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

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

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.

თბილისი, 2024 წლის 15 იანვარი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიან ანაზღაურებზე განთავსებული ფულადი სახსრები**

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

საბაზრო რისკი

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

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

სავალუტო რისკი

კომპანია სავალუტო რისკს გასწევს იქიდან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვის და ნასესხები სახსრების ვალუტებს და კომპანიის სამუშაო ვალუტებს შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („ლ“). ვალუტა, რომელშიც ეს გარიგებები უპირატესად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი და ევრო.

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

	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	7,319	(4,187)	3,132	10,426	(35,220)	(24,794)
ევრო	1,344	(10,353)	(9,009)	21	(19,918)	(19,897)

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
	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	313	(2,479)
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	(313)	2,479
ევროს 10%-იანი გამყარება	(901)	(1,990)
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	901	1,990



შპს „თეგეტა რითეილი“
განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ნასესხები სახსრები	20,062	6,008

საანგარიშგებო თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთებში შესაძლო გონივრული 100 საბაზისო პუნქტით ცვლილება საანგარიშგებო თარიღში იმოქმედებდა კომპანიის მოგება-ზარალზე 20 ლარით (2023 წ.: 63 ლარი). ამ ანალიზში გაკეთებულია დაშვება, რომ სხვა ცვლადები, კონკრეტულად უცხოური სავალუტო კურსები, მუდმივ მაჩვენებლებზე რჩება.

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

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

ქვემოთ მოცემულია დაუფარავი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები ბრუტო და არადისკონტირებულ საფუძველზეა წარმოდგენილი და მოიცავს მოსალოდნელ საპროცენტო გადახდებს.

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	სულ საბალანსო დირეზლება
ადებული სესხები	341	523	20,703	-	-	21,567	20,432
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	-	-	593	201	12	806	725
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	60,472	-	-	-	-	60,472	60,472
სულ მომავალი გადახდები	60,813	523	21,296	201	12	82,845	81,629

თეგეტა რითეილი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია დაუფარავი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები ბრუტო და არადისკონტირებულ საფუძველზეა წარმოდგენილი, მოიცავს მოსალოდნელ საპროცენტო გადახდებს და გამორიცხავს ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას.

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

23. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან ხასიათდება მოკლე ვადიანობით (თორმეტ თვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

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

24. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები*	სულ
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	29,901	–	7,572	34,473
გადახდილი ავანსები	–	–	40	40
გაცემული სესხები	–	–	6,360	6,360
აღებული სესხები	–	–	(370)	(370)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	(45,028)	–	(1,163)	(46,191)
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები (21-ე შენიშვნა)	(725)	–	–	(725)
გასაცემი ხელფასები	–	(14)	–	(14)

ბიძინა ბიწორაძე

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

24. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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

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

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებულ ი მხარეები*	სულ
საქონლის რეალიზაცია	145,463	23	7,942	153,428
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	2,447	3	1,782	4,232
საიჯარო შემოსავალი	–	–	194	194
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	(5,578)	–	(70,255)	(75,833)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	(768)	–	(159)	(927)
საიჯარო ხარჯი	–	–	(115)	(115)
სარეკლამო ხარჯები	(152)	–	(11)	(163)
საოფისე ხარჯები	(122)	–	(1)	(123)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	(3,199)	–	(2,171)	(5,370)
კომუნიკაციის ხარჯები	(248)	–	–	(248)
ხელფასები და პრემიები	(238)	(463)	(54)	(755)
გადაზიდვის ხარჯი	(1,801)	–	(2)	(1,803)
საპროცენტო ხარჯი	(406)	–	(31)	(437)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(5,592)	–	(91)	(5,683)
საპროცენტო შემოსავალი	–	–	112	112
ზარალი ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებიდან	(73)	–	–	(73)
სხვა	(601)	–	(1,165)	(1,766)

თეგეტა რითეილი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

24. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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

	მშობელი კომპანია	უმალესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებულ ი მხარეები*	სულ
საქონლის რეალიზაცია	2,614	70	14,050	16,734
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	17,873	54	8,072	25,999
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	(1,691)	–	(205,837)	(207,528)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	–	–	(229)	(229)
საიჯარო ხარჯი	(9,596)	–	(467)	(10,063)
სარეკლამო ხარჯები	(981)	–	(72)	(1,053)
საოფისე ხარჯები	(248)	–	(6)	(254)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	(4,636)	–	(3,043)	(7,679)
კომუნიკაციის ხარჯები	(1,381)	–	–	(1,381)
ხელფასები და პრემიები	(305)	(396)	(515)	(1,216)
კომუნალური ხარჯები	(1,328)	–	–	(1,328)
გადაზიდვის ხარჯი	(2,757)	–	(3)	(2,760)
საპროცენტო ხარჯი	–	–	(21)	(21)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(9,814)	–	(266)	(10,080)
საიჯარო შემოსავალი	–	–	388	388
შემოსავალი ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებიდან	434	–	–	434
სხვა	(60)	(25)	759	674

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

25. არაფულადი ოპერაციები

2024 წელს კომპანიამ აღიარა არაფულადი ფინანსური გარანტია 172 ლარის (2023 წ.: 5,036 ლარი) ოდენობით.

2024 წელს კომპანიამ გადახედა ფინანსურ გარანტიებთან დაკავშირებულ სააღრიცხვო შეფასებას. ცვლილებას ჰქონდა არაფულადი ეფექტი 5,179 ლარის ოდენობით.

მარი ბუკიძე

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N251490424



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

31.10.2025 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სოფიკო გობეჯიშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N 49, კვარტალი I, კორპუსი
3, ბინა N1

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

2 725310

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

19210969927825



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

საქართველო, თბილისი, 31.10.2025წ.

მე, ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N49 კვარტალი I, კორპ. 3, ბინა 1, ვადასტურებ თარგმანის ნინო წოწკოლაურის (დაბ. 19.09.1981წ. პ/ნ 01025008026, რეგისტრირებული მისამართზე: თბილისი მირიან მეპის ქ. N 77 ბ. 20, ბაკალავრის დიპლომი B N07786, გაცემული 2002წ. ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ, სარეგისტრაციო N 01/143) ხელმოწერის სინამდვილეს. მე გავაფრთხილე თარგმანის ნინო წოწკოლაური, რომ ის პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. მე, ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი ვამოწმებ თარგმანის ნინო წოწკოლაურის ხელმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან მის ნამდვილობას. 42 გვ. 1 egz.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური 126 ლარი ("სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიდან წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" 2011 წლის 29 დეკემბრის საქართველოს მთავრობის N507-ე დადგენილების მუხლი 31 3.4-ის თანახმად), დღგ - 22.68 ლარი, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა და რეგისტრაციის საფასური 5 ლარი (ამავე დადგენილების მუხლი 39 3.1-ის თანახმად). სულ გადახდილია 153.68 ლარი.

ნოტარიუსი
Notary

Tbilisi, Georgia, 31.10.2025

I, Notary Sofiko Gobejishvili at my Notary Office, located at the address: apt. 1, block 3, quarter 1, N49 Vazha-Pshavela Ave. Tbilisi, confirm the authenticity of the signature of the translator Nino Tsotskolauri (born on 19.09.1981, registered at the address: Apt.20, Building 77, Mirian Mepe st. Tbilisi, P/N 01025008026, Bachelor's Diploma B N07786, issued on 2002 by Ivane Javakhishvili State University of Tbilisi, registration N 01/143). I have warned the translator Nino Tsotskolauri that she is responsible for the accuracy of the translation and she has confirmed that she possesses the English language properly and provides true and accurate translation. I, Notary Sofiko Gobejishvili confirm the authenticity of the signature of the translator Nino Tsotskolauri and not the correctness of legal facts or validity of the document. 42 p. 1 c.

Notary fee – 126 GEL according to Resolution N507 of the Government of Georgia, Article 31/4 "on applying notary fee" and due to the amount established for the Notary Chamber of Georgia "rules of payment and terms of service" dated 29.12.2011, VAT 22.68 GEL according to the article 166 of the Tax Code of Georgia - 5 GEL registration fee according to the article 39/1 of the same Resolution. Totally paid: 153.68 GEL

/სოფიკო გობეჯიშვილი/
/Sofiko Gobejishvili/

აპინძუშა დო პანოპოლია
- უპოლა



შპს „თეგეტა რითეილი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შპს „თეგეტა რითეილი“

სარჩევი

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	9-40
1. შპს „თეგეტა რითეილი“	9
2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ	9
3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში.....	22
4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა	22
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	22
6. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები.....	25
7. სასაქონლო–მატერიალური მარაგები.....	26
8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	27
9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	28
10. აღებული სესხები.....	28
11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები.....	29
12. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	29
13. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	30
14. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	30
15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31
16. სხვა საოპერაციო შემოსავალი.....	31
17. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	31
18. ფინანსური შემოსავალი.....	31
19. ფინანსური ხარჯები	32
20. საწესდებო კაპიტალი	32
21. პირობითი ვალდებულებები	32
22. ფინანსური რისკის მართვა.....	35
23. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	38
24. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	38
25. არაფულადი ოპერაციები.....	40

შპს „თეგეტა რითეილი“

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „თეგეტა რითეილი“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოპერაციების შედეგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ბუღალტური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სააღრიცხვო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 24 ოქტომბრის.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიხეილ ვაშაკიძე
დირექტორი

სოფიო ნიჭარაძე
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თეგეტა რითეილის“ აქციონერსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თეგეტა რითეილის“ (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

მიმდინარე საქმიანობასთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა

თქვენს ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია საქმიანობის მიმდინარეობასთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობის გავლენა. ჩვენი მოსაზრება არნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით უცვლელია.

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.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები 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 ვერაშემაჩვენის რისკი შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობის ვერაშემაჩვენის 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 ეკვეყნებოდა 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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისთვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

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

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

შოთა ნანიატაშვილი (Reg# SARAS-957146)

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

2025 წლის 24 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		74	135
არამატერიალური აქტივები		9	10
აქტივის გამოყენების უფლება	6	-	91,056
სულ გრძელვადიანი აქტივები		83	91,201
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	12,059	69,688
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	8	42,784	30,202
გადახდილი ავანსები		846	989
საგადასახადო აქტივი		244	1,141
გაცემული სესხები		6,360	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	278	1,790
სულ მიმდინარე აქტივები		62,571	103,810
სულ აქტივები		62,654	195,011
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	20	5	5
აკუმულირებული ზარალი		(19,992)	(15,452)
სულ კაპიტალი		(19,987)	(15,447)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხები	10	-	1,431
საიჯარო ვალდებულებები	6	-	73,547
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	74,978
მიმდინარე ვალდებულებები			
აღებული სესხები	10	20,432	4,824
საიჯარო ვალდებულებები	6	-	21,094
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	11	60,472	102,537
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	21	725	5,659
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	12	1,012	1,366
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		82,641	135,480
სულ ვალდებულებები		82,641	210,458
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		62,654	195,011

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 24 ოქტომბერს

მიხეილ ვაშაკიძე
დირექტორი

სოფიო ნიჟარაძე
მთავარი ბუღალტერი

9-40 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული			
ხელშეკრულებებიდან	12	306,121	294,664
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(271,883)	(237,413)
საერთო მოგება		34,238	57,251
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(25,048)	(39,825)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	14	(16,176)	(24,923)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	16	8,580	4,576
საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული სხვა ხარჯები	17	(1,733)	(5,566)
საოპერაციო ზარალი		(139)	(8,487)
ფინანსური შემოსავალი	18	143	859
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	19	(9,549)	(11,945)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		(9,545)	(19,573)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(9,545)	(19,573)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული ზარალი		(9,545)	(19,573)

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 24 ოქტომბერს

მიხეილ ვაშაკიძე
დირექტორი

სოფიო ნიჟარაძე
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“
 კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ (აკუმულირებული ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	5	9,157	9,162
წლის ზარალი	–	(19,573)	(19,573)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	(19,573)	(19,573)
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-21 შენიშვნა)	–	(5,036)	(5,036)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	5	(15,452)	(15,447)
წლის ზარალი	–	(9,545)	(9,545)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	(9,545)	(9,545)
მშობელ კომპანიაზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-21 შენიშვნა)	–	5,005	5,005
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	5	(19,992)	(19,987)

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 24 ოქტომბერს.

მიხეილ ვაშაკიძე
 დირექტორი

სოფიო ნიჟარაძე
 მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(9,545)	(19,573)
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	13,14,15	12,842	25,120
საპროცენტო შემოსავალი	18	(143)	(32)
საპროცენტო ხარჯი	19	8,289	11,933
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი/(შემოსულობა), წმინდა	18,19	1,160	(393)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზედმეტობიდან მიღებული შემოსავალი	16	-	(1,708)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწრა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე	17	77	1,750
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	17	545	177
(შემოსულობა)/ზარალი საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტიდან	16,17	(5,561)	2,752
ზარალი/(შემოსულობა) ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებიდან	18,19	73	(434)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		7,737	19,592
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში		(12,715)	(14,959)
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში/ვალდებულებებში, მოგების გადასახადის გარდა		897	(2,755)
ცვლილებები გადახდილი ავანსებში		143	(339)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		57,552	(25,376)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებებში		(43,325)	49,905
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება		(354)	44
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		2,198	6,520
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		9,935	26,112
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1)	(141)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(10)
გაცემული სესხები		(7,260)	-
გაცემული სესხების დაფარვა		1,000	-
მიღებული პროცენტი		43	32
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(6,218)	(119)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	6	(10,841)	(20,235)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა	6	(5,683)	(10,080)
აღებული სესხები	10	163,238	34,547
აღებული სესხების დაფარვა	10	(148,876)	(28,539)
გადახდილი პროცენტი	10	(2,791)	(1,606)
ფინანსურ საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(4,953)	(25,913)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(276)	(68)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა (კლება)/ზრდა		(1,512)	12
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		1,790	1,778
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	9	278	1,790

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 24 ოქტომბერს

მიხეილ ვაშაკიძე
დირექტორი

სოფიო ნიჟარაძე
მთავარი ბუღალტერი

9-40 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

1. შპს „თეგეტა რითეილი“

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

კომპანიის 100%-ის მფლობელია შპს „თეგეტა მოტორსი“ („მშობელი კომპანია“), ხოლო 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მოქალაქე თემურ კოხიძე. შპს „თეგეტა მოტორსი“ და მისი შვილობილი კომპანიები (მათ შორის „კომპანია“) ერთად ქმნიან საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ერთეულების ჯგუფს („თეგეტა მოტორსის ჯგუფი“).

შპს „თეგეტა რითეილი“ წარმოადგენს იმპორტირებული პროდუქტების საცალო მოვაჭრეს, საცალო ვაჭრობის, კორპორატიული და სამთავრობო არხებით. მენეჯმენტმა კომპანიის ოპერაციები ნაწილობრივ გადაიტანა მშობელ კომპანიაზე როგორც ჯგუფში განხორციელებული რესტრუქტურის პროცესის ნაწილი.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ

(ა) მომზადების საფუძველი

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

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

ფუნქციონირებადი საწარმო

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია გააგრძელებს საქმიანობას ფუნქციონირებად საწარმოდ პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტმა განახორციელა კომპანიის შესაძლებლობის შეფასება გააგრძელოს საქმიანობა აღნიშნული პრინციპის საფუძველზე, მათ შორის გაითვალისწინა კომპანიის ბიზნესმოდელი, სტრატეგიული გეგმები, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, მიმდინარე ფინანსური შედეგები, ასევე მშობელი კომპანიისგან შესაძლო ფინანსური მხარდაჭერა. მენეჯმენტმა შეაფასა კომპანიის ფინანსური პროგნოზები და ძირითადი დაშვებები, რომლებიც ეფუძნება სამოქმედო გეგმას. აღნიშნული შეფასება მოიცავდა კომპანიის მომგებიანობის, კაპიტალისა და სოლვენტურობის, ასევე ლიკვიდურობის ანალიზს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები აღემატებოდა მიმდინარე აქტივებს 20,070 ლარით, ხოლო კომპანიის დაგროვილი ზარალი შეადგენდა 19,992 ლარს.

კომპანიის ოპერაციები მენეჯმენტის მიერ ნაწილობრივ გადაეცა მშობელ კომპანიას ჯგუფში მიმდინარე რესტრუქტურის პროცესის ფარგლებში.

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ზუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

ფუნქციონირებად საწარმოს პრინციპის შეფასებისას მენეჯმენტმა განიხილა შემდეგი გარემოებები:

- ▶ კომპანიის სავაჭრო ვალდებულებებიდან 45,028 ლარი წარმოადგენს მშობელი კომპანიის მიმართ ვალდებულებებს, რაც უზრუნველყოფს საჭირო მოქნილობას აღნიშნული ვალდებულებების დაფარვისას; ხოლო კომპანიის სესხებიდან 20,068 ლარი წარმოადგენს კომერციული ბანკისგან მიღებულ სესხებს.
- ▶ კომპანია ეყრდნობა მშობელი კომპანიის მხარდამჭერ წერილს, რომელიც ადასტურებს მის განზრახვას მხარი დაუჭიროს კომპანიის ოპერაციებს პროგნოზირებად მომავალში, სულ მცირე იმ დღიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდება გამოქვეყნებისთვის. კერძოდ, მშობელი კომპანია არ მოითხოვს არსებული ვალდებულებების დაფარვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი დაფარვა უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. შპს „თეგეტა მოტორსი“ დაუჭერს მხარს შპს „თეგეტა რითეილს“, რათა დაფაროს ყველა თავისი ვალდებულება იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ვერ შეძლებს საკმარისი სახსრების გენერირებას საკუთარი ძალებით.
- ▶ კომპანიას არ მოელოა ფულადი გადახდების განხორციელებას ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან, რომელთა ნეტო ბალანსური ღირებულება შეადგენს 725 ლარს (შენიშვნა 21), რადგან მოსალოდნელია, რომ მშობელი კომპანია თავად დააკმაყოფილებს თავის მოვალეობებს სესხის მიმღებების მიმართ.
- ▶ პროგნოზირებად მომავალში მოსალოდნელია ახალი ტენდერების გამოცხადება; თუმცა, ტენდერის მოგების შედეგი ამ ეტაპზე რჩება გაურკვეველი კონკურენტული გარემოსა და გარე ფაქტორების გამო.

აღნიშნული მოვლენები და პირობები მიუთითებს არსებითი გაურკვევლობის არსებობაზე, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვნად დააყენოს ექვეყნე კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის ფარგლებში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ახალი ან შესწორებული სტანდარტების გამოყენება დაიწყო, როგორც აღნიშნულია შენიშვნა 4-ში.

(ბ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის კლიენტზე, როგორც წესი ეს ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს. ნორმალური საკრედიტო ვადაა საქონლის გადაცემის მომენტიდან 30–90 დღე. შემოსავალი აღიარდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც კომპანია მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ. კომპანია განსაზღვრავს ამგვარ ოპერაციებში ის პრინციპალის სახით გამოდის, თუ აგენტის, კლიენტისთვის მისი დაპირების ხასიათიდან გამომდინარე. კომპანიამ დაასკვნა, რომ ის არის პრინციპალი და შემოსავალს ბრუტო სახით აღრიცხავს, თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს, სანამ მათ კლიენტს გადასცემს. კომპანიამ ზოგადად დაასკვნა, რომ ის პრინციპალია შემოსავლების მომტან გარიგებებში, გარდა სააგენტო მომსახურებებისა, რადგან ის, როგორც წესი, აკონტროლებს საქონელს მის კლიენტზე გადაცემამდე.

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

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ბ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

(i) დაბრუნების უფლება

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

სახელშეკრულებო ნაშთები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

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

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

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

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

კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავალში შედის:

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

კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ ხარჯები მოიცავს:

- ▶ საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხებზე;
- ▶ საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე;
- ▶ ფინანსური გარანტიის გადაფასებიდან წარმოშობილი ზარალი;
- ▶ სხვა ფინანსური ხარჯები.

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

შპს „თეგეტა რითეილი“
განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(დ) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ნაშთები

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

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

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

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

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

(ე) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

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

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

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ე) გადასახადები (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღე“)

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

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

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

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

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

(ვ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

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

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ზ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

(i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

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

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ორგანიზაცია ის საკუთარ ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

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

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

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

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

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

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

აღიარების შეწყვეტა

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

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

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

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

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

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

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

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებებს, საიჯარო ვალდებულებებს და ფინანსური თავდებობის ვალდებულებას.

შემდგომი შეფასება

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

კრედიტები და აღებული სესხები

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

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

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური ვალდებულებები (გაგრძელება)

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები

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

აღიარების შეწყვეტა

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

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

(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 შეფასება

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

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

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

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

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ი) სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

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 შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- ▶ დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

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

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

(კ) საწესდებო კაპიტალი

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

(ლ) ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები

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

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

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

შპს „თეგეტა რითეილი“
განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(მ) ანარიცხები

ზოგადი ანარიცხები

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

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

(ნ) იჯარა

განსაზღვრება იმისა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

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

კომპანია, როგორც მოიჯარე

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

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

(ი) აქტივის გამოყენების უფლება

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

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

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(b) იჯარა (გაგრძელება)

(i) აქტივის გამოყენების უფლება (გაგრძელება)

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

(ii) საიჯარო ვალდებულებები

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

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

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

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

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

(iii) მოკლევადიანი იჯარები

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

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

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

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

3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

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

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

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

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

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

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.

შპს „თეგეტა რითეილი“
განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

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.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებასა და სახელშეკრულებო აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშებისთვის კომპანია ორ მეთოდს იყენებს - ინდივიდუალური და ჯგუფური შეფასების მეთოდებს. ინდივიდუალური მეთოდი გამოიყენება მხოლოდ მნიშვნელოვან კონტრაგენტებთან, მეკავშირე მხარეებსა და სახელმწიფო ორგანიზაციებთან მიმართებაში.

ჯგუფურ მეთოდში კომპანია იყენებს ანარიცხის მატრიცას სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისა და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დასაანგარიშებლად. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცდილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე.

ანარიცხის მატრიცა თავდაპირველად ეფუძნება კომპანიის განვლილ ხილულ დეფოლტის განაკვეთს, გარდა სახელმწიფო უწყებებისა. კომპანია მატრიცას დააკორექტირებს საკრედიტო ზარალის გამოცდილების საპროგნოზო ინფორმაციაზე მორგების მიზნით. თითოეულ ანგარიშგების თარიღში, ახლდება წარსულში დაფიქსირებული გადაუხდელობის განაკვეთები და ანალიზდება ცვლილებები მომავალზე ორიენტირებულ შეფასებებში.

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

საიჯარო ვალდებულების დასაანგარიშებლად გამოყენებული ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის შეფასება

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

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

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

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

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

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

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

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.

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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“
განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

6. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

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

	მიწა და შენობა-ნაგებობები	საოფისე აღჭურვილობა და ავტომობილები	სულ
თვითღირებულება	61,744	5,375	67,119
დაგროვილი ცვეთა	(30,059)	(1,542)	(31,601)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვრისთვის	31,685	3,833	35,518
შესყიდვები	96,553	–	96,553
გასვლები	(54,453)	(3,098)	(57,551)
მოდIFIკაცია	7,774	47	7,821
ცვეთის ხარჯი	(24,299)	(810)	(25,109)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	32,441	1,353	33,794
მოდIFIკაციის დაგროვილი ცვეთა	30	–	30
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	89,731	1,325	91,056
თვითღირებულება	111,618	2,324	113,942
დაგროვილი ცვეთა	(21,887)	(999)	(22,886)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	89,731	1,325	91,056
გასვლები	(111,618)	(2,324)	(113,942)
ცვეთის ხარჯი	(12,454)	(363)	(12,817)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	34,341	1,362	35,703
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	–	–	–
თვითღირებულება	–	–	–
დაგროვილი ცვეთა	–	–	–
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	–	–	–

ქვემოთ განსაზღვრულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	2024	2023
1 იანვრის მდგომარეობით	94,641	32,950
შესყიდვები	–	96,553
პროცენტის დარიცხვა	5,683	10,080
შეწყვეტა	(83,800)	(21,005)
გადახდები	(16,524)	(30,315)
მოდIFIკაცია	–	7,851
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	–	(1,473)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	94,641
მიმდინარე	–	21,094
გრძელვადიანი	–	73,547

შპს „თეგეტა რითეილი“
განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

6. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი განხილულია 22-ე შენიშვნაში.

ქვემოთ მოცემულია მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები:

	2024	2023
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში, რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯებსა და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	12,817	25,109
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-19 შენიშვნა)	5,683	10,080
მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალფასიან აქტივებთან დაკავშირებული იჯარის ხარჯები, რომლებიც გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში, რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯებსა და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებშია შესული (მე-13, მე-14, მე-15 შენიშვნა)	9,045	10,276
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი (მოგება)/ზარალი საიჯარო ხელშეკრულებების შეწყვეტიდან (მე-16, მე-17 შენიშვნა)	-	(1,473)
	(5,561)	2,752
მოგება-ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	21,984	46,744

2024 წელს კომპანიას იჯარებზე ჰქონდა მთლიანი ფულადი ნაკადების გადინება 25,569 ლარის ოდენობით (2023: 40,590 ლარი).

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
გადასაყიდად გამიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	5,267	67,546
საქონელი გზაში (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	6,564	281
სხვა (თვითღირებულებით)	228	1,861
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12,059	69,688

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო ხარჯების მუხლში 77 ლარის ოდენობით (2023: 1,750 ლარი) (მე-17 შენიშვნა).

2024 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 12,059 ლარის (2023 წ.: 69,688 ლარი) ოდენობით, წარმოადგენს კომპანიის მიერ მესამე პირებისგან აღებული სესხების უზრუნველყოფის საგანს (იხილეთ მე-21 შენიშვნა).

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	42,618	29,093
სხვა მოთხოვნები	1,306	1,704
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(1,140)	(595)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	42,784	30,202

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

	მიმდინარე	<31 დღე	31-93 დღე	93-186 დღე	186-341 დღე	>341 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	14,281	15,413	4,425	2,235	2,763	4,807	43,924
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	71	-	2	126	250	691	1,140
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0.50%	0.00%	0.05%	5.64%	9.05%	14.37%	2.60%

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

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

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხში შემდეგია:

	2024	2023
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს	595	418
წლის ცვლილება	545	177
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს	1,140	595

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“
განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	229	1,449
ფულადი სახსრები გზაში	-	59
ნაღდი ფული სალაროში	49	282
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	278	1,790

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

2024 წელს ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა 31 ლარი შეადგინა (2023: 32 ლარი).

10. აღებული სესხები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მიღებული სესხები - ძირი	-	1,431
გრძელვადიანი სესხები	-	1,431
მიღებული სესხები - ძირი	20,370	4,577
მიღებული სესხები - დარიცხული პროცენტი	62	247
მოკლევადიანი სესხები	20,432	4,824
სულ აღებული სესხები	20,432	6,255

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

თავდაპირველი ვალუტა	ხელშეკრულების / ცვლილების თარიღი		დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	ნაშთი
ლარი	2024	2025		ქართული კომერციული ბანკი	20,062
ლარი	2024	2025		იურიდიული პირი	370
					20,432

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

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

შპს „თეგეტა რითილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

10. აღებული სესხები (გაგრძელება)

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

აღებული სესხების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
1 იანვარს	6,255	–
სესხის აღება	163,238	34,547
საპროცენტო ხარჯი (მე-19 შენიშვნა)	2,606	1,853
გადახდილი პროცენტი	(2,791)	(1,606)
ძირი თანხის დაფარვა	(148,876)	(28,539)
31 დეკემბერს	20,432	6,255

11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულებები	60,182	99,746
დარიცხული სახელფასო ვალდებულება	97	2,531
სხვა	193	260
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	60,472	102,537

12. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2024	2023
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	290,299	258,577
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	15,822	36,087
სულ შემოსავალი	306,121	294,664

2024 და 2023 წლების 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	41,478	28,498
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	1,012	1,366

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

12. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

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

1,012 ლარის ოდენობით კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება მოსალოდნელია 2025 წლის შემოსავლის სახით, რომელიც უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღში დაუკმაყოფილებელი შესასრულებელ ვალდებულებებს. 2024 წელს კომპანიამ შემოსავლის სახით აღიარა 1,366 ლარი, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში აღრიცხული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებების ნაწილში.

13. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(248,054)	(193,336)
გაწეული მომსახურების საზღაური:		
პერსონალის ხარჯები	(11,188)	(22,312)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	(5,978)	(12,597)
მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(3,433)	(2,982)
შესყიდული მომსახურებები	(1,817)	(3,641)
გამოყენებული მასალები	(669)	(1,164)
სხვა ხარჯები	(744)	(1,381)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(271,883)	(237,413)

14. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2024	2023
პერსონალის ხარჯები	(4,521)	(7,079)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	(4,289)	(4,569)
მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(2,500)	(5,701)
ტრანსპორტირების ხარჯები	(1,831)	(2,572)
დისტრიბუციის ხარჯები	(1,762)	(890)
რეკლამაზე გაწეული ხარჯი	(445)	(2,562)
საწვავის ხარჯი	(303)	(388)
სხვა ხარჯები	(525)	(1,162)
სულ რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(16,176)	(24,923)

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
პერსონალის ხარჯები	(9,044)	(16,516)
პროფესიული მომსახურება	(5,528)	(7,794)
მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(3,112)	(1,593)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	(2,550)	(7,943)
საოფისე ხარჯი	(1,478)	(667)
კომუნალური ხარჯები	(1,037)	(1,328)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(964)	(1,336)
კომუნიკაციის ხარჯები	(331)	(1,512)
საბანკო ხარჯები	(341)	(152)
სამივლინებო ხარჯი	(265)	(551)
საწვავის ხარჯი	(201)	(180)
ცვეთა	(25)	(11)
სხვა ხარჯები	(172)	(242)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(25,048)	(39,825)

16. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2024	2023
შემოსავალი საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტიდან	5,561	-
შენახვის მომსახურება	313	436
შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან	194	410
შემოსავალი მარაგების ზედმეტობიდან	-	1,708
სხვა	2,512	2,022
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	8,580	4,576

17. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2024	2023
გაუფასურების ზარალი სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებზე	(545)	(177)
საურავები, ჯარიმები და გადასახადებთან დაკავშირებული ხარჯები	(104)	(222)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე	(77)	(1,750)
ზარალი საიჯარო ხელშეკრულებების შეწყვეტიდან	-	(2,752)
სხვა	(1,007)	(665)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,733)	(5,566)

18. ფინანსური შემოსავალი

	2024	2023
საპროცენტო შემოსავალი	143	32
შემოსულობა ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებიდან	-	434
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	-	393
სულ ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	143	859

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

19. ფინანსური ხარჯები

	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე (მე-6 შენიშვნა)	(5,683)	(10,080)
საპროცენტო ხარჯი სესხებზე	(2,606)	(1,853)
საკუთსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(1,160)	-
ზარალი ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებიდან	(73)	-
სხვა	(27)	(12)
სულ ფინანსური ხარჯები	(9,549)	(11,945)

20. საწესდებო კაპიტალი

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალში მშობელი კომპანიის მიერ განხორციელებული ფულადი შენატანი შეადგენდა 5 ლარს.

21. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

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

დაგირავებული აქტივები

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-7 შენიშვნა)	12,059	69,688

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა რითეილი“
განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

21. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები

2021 წლის 31 დეკემბრიდან ჯგუფი 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:

	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
კომპანია	ლარი	421,020	10
		421,020	10

ქვემოთ წარმოდგენილი დოლარში გაცემული გარანტიები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში შეადგენდა:

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

2023 წლიდან ჯგუფი 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	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
მშობელი კომპანია	ლარი	389,904		290,884	4,748
სულ		389,904		290,884	4,748

შპს „თეგეტა რითეილი“
განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

21. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

თავდებობები (გაგრძელება)

მოძრაობა გაცემულ ფინანსურ თავდებობაში არის შემდეგი:

	2024	2023
ფინანსური თავდებობები 1 იანვარს	5,659	1,057
სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება 1 იანვრის მდგომარეობით	(5,179)	-
წლის განმავლობაში გაცემული თავდებობები	172	5,036
ფინანსური გარანტიის ხელახალი შეფასებიდან მიღებული ზარალი/(მოგება) (მე-19,18 შენიშვნა)	73	(434)
ფინანსური თავდებობები 31 დეკემბერს	725	5,659

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

ამ ცვლილების შედეგად, კომპანიის კაპიტალზე 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით გავლენამ 5,179 ლარი შეადგინა. წლის განმავლობაში კომპანიამ დამატებით გასცა 172 ლარის ფინანსური გარანტია მშობელ კომპანიაზე. შედეგად, ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებთან დაკავშირებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში 73 ლარის ოდენობის ზარალი აღიარა.

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება

კომპანიას აკისრია კონკრეტული სახელშეკრულებო დათქმები, რომლებიც უმეტესად მისი, მშობელი და დობილი კომპანიების საბანკო სესხებს უკავშირდება (მე-10 შენიშვნა). ამგვარ ვალდებულებებთან შეუსაბამობამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ასრულებდა ყველა სახელშეკრულებო პირობას.

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა

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

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

საკრედიტო რისკი

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

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (მე-8 შენიშვნა)	42,784	30,202
გაცემული სესხები	6,360	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-9 შენიშვნა)	278	1,790
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	49,422	31,992

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

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

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

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.

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიან ანაზღაურებზე განთავსებული ფულადი სახსრები**

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

საბაზრო რისკი

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

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

სავალუტო რისკი

კომპანია სავალუტო რისკს გასწევს იქიდან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვის და ნასესხები სახსრების ვალუტებს და კომპანიის სამუშაო ვალუტებს შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („ლ“). ვალუტა, რომელშიც ეს გარიგებები უპირატესად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი და ევრო.

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

	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	7,319	(4,187)	3,132	10,426	(35,220)	(24,794)
ევრო	1,344	(10,353)	(9,009)	21	(19,918)	(19,897)

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
	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	313	(2,479)
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	(313)	2,479
ევროს 10%-იანი გამყარება	(901)	(1,990)
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	901	1,990

შპს „თეგეტა რითეილი“
განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ნასესხები სახსრები	20,062	6,008

საანგარიშგებო თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთებში შესაძლო გონივრული 100 საბაზისო პუნქტით ცვლილება საანგარიშგებო თარიღში იმოქმედებდა კომპანიის მოგება-ზარალზე 20 ლარით (2023 წ.: 63 ლარი). ამ ანალიზში გაკეთებულია დაშვება, რომ სხვა ცვლადები, კონკრეტულად უცხოური სავალუტო კურსები, მუდმივ მაჩვენებელზე რჩება.

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

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

ქვემოთ მოცემულია დაუფარავი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები ბრუტო და არადისკონტირებულ საფუძველზეა წარმოდგენილი და მოიცავს მოსალოდნელ საპროცენტო გადახდებს.

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	სულ საბალანსო ღირებულება
აღებული სესხები	341	523	20,703	-	-	21,567	20,432
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	-	-	593	201	12	806	725
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	60,472	-	-	-	-	60,472	60,472
სულ მომავალი გადახდები	60,813	523	21,296	201	12	82,845	81,629

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)**

ქვემოთ მოცემულია დაუფარავი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები ბრუტო და არადისკონტირებულ საფუძველზეა წარმოდგენილი, მოიცავს მოსალოდნელ საპროცენტო გადახდებს და გამორიცხავს ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას.

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

23. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან ხასიათდება მოკლე ვადიანობით (თორმეტ თვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

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

24. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

	მშობელი კომპანია	უმადლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები*	სულ
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	29,901	–	7,572	34,473
გადახდილი ავანსები	–	–	40	40
გაცემული სესხები	–	–	6,360	6,360
აღებული სესხები	–	–	(370)	(370)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	(45,028)	–	(1,163)	(46,191)
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები (21-ე შენიშვნა)	(725)	–	–	(725)
გასაცემი ხელფასები	–	(14)	–	(14)

შპს „თეგეტა რითეილი“
განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

24. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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

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

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებულ ი მხარეები*	სულ
საქონლის რეალიზაცია	145,463	23	7,942	153,428
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	2,447	3	1,782	4,232
საიჯარო შემოსავალი	-	-	194	194
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	(5,578)	-	(70,255)	(75,833)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	(768)	-	(159)	(927)
საიჯარო ხარჯი	-	-	(115)	(115)
სარეკლამო ხარჯები	(152)	-	(11)	(163)
საოფისე ხარჯები	(122)	-	(1)	(123)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	(3,199)	-	(2,171)	(5,370)
კომუნიკაციის ხარჯები	(248)	-	-	(248)
ხელფასები და პრემიები	(238)	(463)	(54)	(755)
გადაზიდვის ხარჯი	(1,801)	-	(2)	(1,803)
საპროცენტო ხარჯი	(406)	-	(31)	(437)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(5,592)	-	(91)	(5,683)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	112	112
ზარალი ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებიდან	(73)	-	-	(73)
სხვა	(601)	-	(1,165)	(1,766)

შპს „თეგეტა რითეილი“

განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

24. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებულ ი მხარეები*	სულ
საქონლის რეალიზაცია	2,614	70	14,050	16,734
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	17,873	54	8,072	25,999
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	(1,691)	–	(205,837)	(207,528)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	–	–	(229)	(229)
საიჯარო ხარჯი	(9,596)	–	(467)	(10,063)
სარეკლამო ხარჯები	(981)	–	(72)	(1,053)
საოფისე ხარჯები	(248)	–	(6)	(254)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	(4,636)	–	(3,043)	(7,679)
კომუნიკაციის ხარჯები	(1,381)	–	–	(1,381)
ხელფასები და პრემიები	(305)	(396)	(515)	(1,216)
კომუნალური ხარჯები	(1,328)	–	–	(1,328)
გადაზიდვის ხარჯი	(2,757)	–	(3)	(2,760)
საპროცენტო ხარჯი	–	–	(21)	(21)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(9,814)	–	(266)	(10,080)
საიჯარო შემოსავალი	–	–	388	388
შემოსავალი ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებიდან	434	–	–	434
სხვა	(60)	(25)	759	674

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

25. არაფულადი ოპერაციები

2024 წელს კომპანიამ აღიარა არაფულადი ფინანსური გარანტია 172 ლარის (2023 წ.: 5,036 ლარი) ოდენობით.

2024 წელს კომპანიამ გადახედა ფინანსურ გარანტიებთან დაკავშირებულ სააღრიცხვო შეფასებას. ცვლილებას ჰქონდა არაფულადი ეფექტი 5,179 ლარის ოდენობით.

TEGETA RETAIL LLC

Financial statements

For the year ended 31 December 2024

Together with independent auditor's report

TEGETA RETAIL LLC

TABLE OF CONTENTS

STATEMENT OF MANAGEMENT’S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 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 2024	8-32
--	------

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

TEGETA RETAIL LLC

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

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

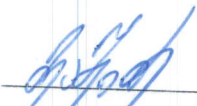
- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRS Accounting 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 24 October 2025.

On behalf of Management:


Mikheil Vashakidze
Director


Sophio Nizharadze
Chief Accountant

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

Management is responsible for the preparation of the financial statements that present fairly the financial position of Tegeta Retail LLC (the “Company”) as of 31 December 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 24 October 2025.

On behalf of Management:

Mikheil Vashakidze
Director

Sophio Nizharadze
Chief Accountant

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholder and the management of Tegeta Retail LLC

Opinion

We have audited the financial statements of Tegeta Retail LLC (the "Company"), which comprise the statement of financial position as at 31 December 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.

Material Uncertainty Related to Going Concern

We draw your attention to Note 2 of the financial statements, which describes the effects of material uncertainty related to going concern. Our opinion is not modified in respect of this matter.

Other Information

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

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

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

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



24 October 2025
Tbilisi, Georgia

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholder and the management of Tegeta Retail LLC

Opinion

We have audited the financial statements of Tegeta Retail LLC (the "Company"), which comprise the statement of financial position as at 31 December 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.

Material Uncertainty Related to Going Concern

We draw your attention to Note 2 of the financial statements, which describes the effects of material uncertainty related to going concern. Our opinion is not modified in respect of this matter.

Other Information

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

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

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

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.

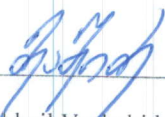
Shota Nanitashvili (Reg# SARAS-A-957146)
on behalf of Deloitte and Touche LLC (Reg# SARAS-F-107265)

24 October 2025
Tbilisi, Georgia

TEGETA RETAIL 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 and equipment		74	135
Intangible assets		9	10
Right-of-use assets	6	—	91,056
Total non-current assets		83	91,201
Current assets			
Inventories	7	12,059	69,688
Trade and other receivables	8	42,784	30,202
Prepayments		846	989
Tax assets		244	1,141
Loans issued		6,360	—
Cash and cash equivalents	9	278	1,790
Total current assets		62,571	103,810
TOTAL ASSETS		62,654	195,011
EQUITY			
Charter capital	20	5	5
Accumulated losses		(19,992)	(15,452)
TOTAL EQUITY		(19,987)	(15,447)
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings	10	—	1,431
Lease liabilities	6	—	73,547
Total non-current liabilities		—	74,978
Current liabilities			
Borrowings	10	20,432	4,824
Lease liabilities	6	—	21,094
Trade and other payables	11	60,472	102,537
Financial guarantee contracts	21	725	5,659
Contract liabilities	12	1,012	1,366
Total current liabilities		82,641	135,480
TOTAL LIABILITIES		82,641	210,458
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		62,654	195,011

Approved for issue and signed on 24 October 2025.


Mikheil Vashakidze
Director


Sophjo Nizharadze
Chief Accountant

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

	Note	2024	2023
Revenue from contracts with customers	12	306,121	294,664
Cost of sales	13	(271,883)	(237,413)
Gross profit		34,238	57,251
General and administrative expenses	15	(25,048)	(39,825)
Selling and distribution expenses	14	(16,176)	(24,923)
Other operating income	16	8,580	4,576
Other operating expenses	17	(1,733)	(5,566)
Operating loss		(139)	(8,487)
Finance income	18	143	859
Finance costs	19	(9,549)	(11,945)
Loss before income tax		(9,545)	(19,573)
Income tax expense		—	—
Loss for the year		(9,545)	(19,573)
Other comprehensive income		—	—
Total comprehensive loss		(9,545)	(19,573)

Approved for issue and signed on 24 October 2025.

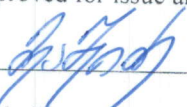

Mikheil Vashakidze
Director

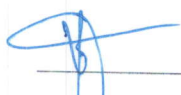

Sophio Nizharadze
Chief Accountant

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

	Charter capital	Retained earnings/ (Accumulated losses)	Total equity
Balance at 1 January 2023	5	9,157	9,162
Loss for the year	—	(19,573)	(19,573)
Total comprehensive loss for the year	—	(19,573)	(19,573)
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 21)	—	(5,036)	(5,036)
Balance at 31 December 2023	5	(15,452)	(15,447)
Loss for the year	—	(9,545)	(9,545)
Total comprehensive loss for the year	—	(9,545)	(9,545)
Financial guarantees to the Parent (Note 21)	—	5,005	5,005
Balance at 31 December 2024	5	(19,992)	(19,987)

Approved for issue and signed on 24 October 2025.

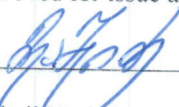

Mikheil Vashakidze
Director


Sophio Nizharadze
Chief Accountant

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

	Note	2024	2023
Cash flows from operating activities			
Loss before income tax		(9,545)	(19,573)
<i>Adjustments for:</i>			
Depreciation of property and equipment and right-of-use assets	13,14,15	12,842	25,120
Interest income	18	(143)	(32)
Interest expense	19	8,289	11,933
Foreign exchange loss/(gain), net	18,19	1,160	(393)
Gain from inventory surplus	16	—	(1,708)
Write-down of inventories to net realizable value	17	77	1,750
Provision for expected credit losses for trade and other receivables	17	545	177
(Gain) / Loss from termination of lease agreements	16,17	(5,561)	2,752
Loss / (Gain) from remeasurement of financial guarantee	18,19	73	(434)
Operating cash flows before working capital changes		7,737	19,592
Changes in trade and other receivables		(12,715)	(14,959)
Changes in tax assets/payables, other than income tax		897	(2,755)
Changes in prepayments		143	(339)
Changes in inventories		57,552	(25,376)
Changes in trade and other payables		(43,325)	49,905
Changes in contract liabilities		(354)	44
Changes in working capital		2,198	6,520
Income tax paid		—	—
Net cash from operating activities		9,935	26,112
Cash flow from investing activities			
Purchase of property, plant and equipment		(1)	(141)
Acquisition of intangible assets		—	(10)
Loans issued		(7,260)	—
Repayment of loans issued		1,000	—
Interest received		43	32
Net cash used in investing activities		(6,218)	(119)
Cash flows from financing activities			
Payment of principal portion of lease liabilities	6	(10,841)	(20,235)
Repayment of interest on lease liabilities	6	(5,683)	(10,080)
Proceeds from borrowings	10	163,238	34,547
Repayment of borrowings	10	(148,876)	(28,539)
Interest paid on borrowings	10	(2,791)	(1,606)
Net cash used in financing activities		(4,953)	(25,913)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(276)	(68)
Net (decrease)/increase in cash and cash equivalents		(1,512)	12
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		1,790	1,778
Cash and cash equivalents at the end of the year	9	278	1,790

Approved for issue and signed on 24 October 2025.


Mikheil Vashakidze
Director


Sophio Nizharadze
Chief Accountant

TEGETA RETAIL 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 and equipment		74	135
Intangible assets		9	10
Right-of-use assets	6	–	91,056
Total non-current assets		83	91,201
Current assets			
Inventories	7	12,059	69,688
Trade and other receivables	8	42,784	30,202
Prepayments		846	989
Tax assets		244	1,141
Loans issued		6,360	–
Cash and cash equivalents	9	278	1,790
Total current assets		62,571	103,810
TOTAL ASSETS		62,654	195,011
EQUITY			
Charter capital	20	5	5
Accumulated losses		(19,992)	(15,452)
TOTAL EQUITY		(19,987)	(15,447)
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings	10	–	1,431
Lease liabilities	6	–	73,547
Total non-current liabilities		–	74,978
Current liabilities			
Borrowings	10	20,432	4,824
Lease liabilities	6	–	21,094
Trade and other payables	11	60,472	102,537
Financial guarantee contracts	21	725	5,659
Contract liabilities	12	1,012	1,366
Total current liabilities		82,641	135,480
TOTAL LIABILITIES		82,641	210,458
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		62,654	195,011

Approved for issue and signed on 24 October 2025.

Mikheil Vashakidze
Director

Sophio Nizharadze
Chief Accountant

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

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

	Note	2024	2023
Revenue from contracts with customers	12	306,121	294,664
Cost of sales	13	(271,883)	(237,413)
Gross profit		34,238	57,251
General and administrative expenses	15	(25,048)	(39,825)
Selling and distribution expenses	14	(16,176)	(24,923)
Other operating income	16	8,580	4,576
Other operating expenses	17	(1,733)	(5,566)
Operating loss		(139)	(8,487)
Finance income	18	143	859
Finance costs	19	(9,549)	(11,945)
Loss before income tax		(9,545)	(19,573)
Income tax expense		—	—
Loss for the year		(9,545)	(19,573)
Other comprehensive income		—	—
Total comprehensive loss		(9,545)	(19,573)

Approved for issue and signed on 24 October 2025.

Mikheil Vashakidze
Director

Sophio Nizharadze
Chief Accountant

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

	Charter capital	Retained earnings/ (Accumulated losses)	Total equity
Balance at 1 January 2023	5	9,157	9,162
Loss for the year	–	(19,573)	(19,573)
Total comprehensive loss for the year	–	(19,573)	(19,573)
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 21)	–	(5,036)	(5,036)
Balance at 31 December 2023	5	(15,452)	(15,447)
Loss for the year	–	(9,545)	(9,545)
Total comprehensive loss for the year	–	(9,545)	(9,545)
Financial guarantees to the Parent (Note 21)	–	5,005	5,005
Balance at 31 December 2024	5	(19,992)	(19,987)

Approved for issue and signed on 24 October 2025.

Mikheil Vashakidze
Director

Sophio Nizharadze
Chief Accountant

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

	Note	2024	2023
Cash flows from operating activities			
Loss before income tax		(9,545)	(19,573)
<i>Adjustments for:</i>			
Depreciation of property and equipment and right-of-use assets	13,14,15	12,842	25,120
Interest income	18	(143)	(32)
Interest expense	19	8,289	11,933
Foreign exchange loss/(gain), net	18,19	1,160	(393)
Gain from inventory surplus	16	–	(1,708)
Write-down of inventories to net realizable value	17	77	1,750
Provision for expected credit losses for trade and other receivables	17	545	177
(Gain) / Loss from termination of lease agreements	16,17	(5,561)	2,752
Loss / (Gain) from remeasurement of financial guarantee	18,19	73	(434)
Operating cash flows before working capital changes		7,737	19,592
Changes in trade and other receivables		(12,715)	(14,959)
Changes in tax assets/payables, other than income tax		897	(2,755)
Changes in prepayments		143	(339)
Changes in inventories		57,552	(25,376)
Changes in trade and other payables		(43,325)	49,905
Changes in contract liabilities		(354)	44
Changes in working capital		2,198	6,520
Income tax paid		–	–
Net cash from operating activities		9,935	26,112
Cash flow from investing activities			
Purchase of property, plant and equipment		(1)	(141)
Acquisition of intangible assets		–	(10)
Loans issued		(7,260)	–
Repayment of loans issued		1,000	–
Interest received		43	32
Net cash used in investing activities		(6,218)	(119)
Cash flows from financing activities			
Payment of principal portion of lease liabilities	6	(10,841)	(20,235)
Repayment of interest on lease liabilities	6	(5,683)	(10,080)
Proceeds from borrowings	10	163,238	34,547
Repayment of borrowings	10	(148,876)	(28,539)
Interest paid on borrowings	10	(2,791)	(1,606)
Net cash used in financing activities		(4,953)	(25,913)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(276)	(68)
Net (decrease)/increase in cash and cash equivalents		(1,512)	12
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		1,790	1,778
Cash and cash equivalents at the end of the year	9	278	1,790

Approved for issue and signed on 24 October 2025.

Mikheil Vashakidze
Director

Sophio Nizharadze
Chief Accountant

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

1. Tegeta Retail LLC

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

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

Tegeta Retail LLC represents retailer of imported products through retail, corporate and government channels. The Company’s operations have been transferred partially to the Parent by the management as a part of a restructuring process within the Group.

2. Material accounting policy information

(a) Basis of preparation

Financial statements of the Company (referred to as “the financial statements”) have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (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.

Going Concern

These financial statements have been prepared on the assumption that the Company will continue as a going concern in the foreseeable future. The company’s ability to continue as a going concern has been reviewed by the Management. In adopting the going concern basis for preparing the financial statements, the Management has considered the Company’s business activities, strategy, principal risks and uncertainties in achieving its objectives, performance and potential financial support from the Parent. The Management have performed an assessment of the Company’s financial forecasts and testing of key positions including financial plan and strategy implementation, profitability, capital and solvency, and liquidity.

As stated above, these financial statements have been prepared on going concern basis that contemplates the realization of assets and satisfaction of liabilities and commitments in ordinary course of business.

As at 31 December 2024, the Company’s current liabilities exceed its current assets by GEL 20,070, and the Company had accumulated losses of GEL 19,992.

The Company’s operations have been transferred partially to the Parent by the management as a part of a restructuring process within the Group.

In assessing going concern basis, management has considered the following circumstances:

- ▶ GEL 45,028 of Company’s trade payables are from the Parent which gives the necessary flexibility in repaying these liabilities; and GEL 20,068 of Company’s borrowings are from commercial bank.
- ▶ The Company relies on the Parent support letter, which confirms intention to support the Company’s operations in the foreseeable future, at least 12 months after the financial statements are authorized for issue. Specifically, the parent will not request payment of existing payables if such repayment would be detrimental to the financial condition of the Company. Tegeta Motors LLC will support Tegeta Retail LLC to cover all its obligations if it cannot generate sufficient funds on its own.
- ▶ The Company doesn’t expect any cash outflows from financial guarantee contracts with the net book value of GEL 725 (Note 21), as it is expected that the Parent will meet their obligations towards their borrowers.

2. Material accounting policy information (continued)

- ▶ New tenders are anticipated to happen in the foreseeable future; however, award remains uncertain due to competitive tendering and external factors.

These events and conditions indicate that a material uncertainty exists, that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as going concern.

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

(b) Revenue from contracts with customers

Revenue from sale of goods and rendered services

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

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

(i) Right of return

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

Contract balances

Trade receivables

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

Contract liabilities

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

(c) Finance income and finance costs

The Company's finance income include:

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

2. Material accounting policy information (continued)

The Company's finance costs include:

- ▶ Interest expense on borrowings;
- ▶ Interest expenses on lease liabilities;
- ▶ Loss from remeasurement of financial guarantee;
- ▶ Other finance costs.

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

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

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

(d) Foreign currency

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

Foreign currency transactions and balances

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

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

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

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

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

(e) Tax

Current income tax

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

2. Material accounting policy information (continued)

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

Value added tax (“VAT”)

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

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

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

Net presentation of tax assets and liabilities

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

(f) Current versus non-current classification

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

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

All other assets are classified as non-current.

A liability is current when:

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

The Company classifies all other liabilities as non-current.

(g) Inventories

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

2. Material accounting policy information (continued)

(h) Financial instruments

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

(i) Financial assets

Initial recognition and measurement

Financial assets are classified at initial recognition, as subsequently measured at amortized cost, fair value through other comprehensive income (OCI), and fair value through profit or loss. The Company determines the classification of its financial assets at initial recognition.

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

In order for a financial asset to be classified and measured at amortized cost or fair value through OCI, it needs to give rise to cash flows that are 'solely payments of principal and interest (SPPI)' on the principal amount outstanding. This assessment is referred to as the SPPI test and is performed at an instrument level.

The Company's business model for managing financial assets refers to how it manages its financial assets in order to generate cash flows. The business model determines whether cash flows will result from collecting contractual cash flows, selling the financial assets, or both.

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

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

Subsequent measurement

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

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

Financial assets at amortized cost (debt instruments)

Financial assets at amortized cost are subsequently measured using the effective interest (EIR) method and are subject to impairment. Gains and losses are recognized in profit or loss when the asset is derecognized, modified or impaired. The Company's financial assets at amortized cost include trade and other receivables and loans issued.

2. Material accounting policy information (continued)

Impairment of financial assets

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

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

For trade receivables, the Company applies a simplified approach in calculating ECLs. Therefore, the Company does not track changes in credit risk, but instead recognizes a loss allowance based on lifetime ECLs at each reporting date. The Company has established a provision matrix that is based on its historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment.

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

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

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

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

Derecognition

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

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

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

2. Material accounting policy information (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.

(ii) Financial liabilities

Initial recognition and subsequent measurement

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

All financial liabilities are recognized initially at fair value and, in the case of loans and borrowings and payables, net of directly attributable transaction costs.

The Company's financial liabilities as at 31 December 2024 and 2023 include trade and other payables, lease liabilities and financial guarantee contracts.

Subsequent measurement

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

Loans and borrowings

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

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

Financial guarantee contracts

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

Derecognition

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

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

2. Material accounting policy information (continued)

(iii) Offsetting of financial instruments

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

(i) Fair value measurement

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

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

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

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

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

2. Material accounting policy information (continued)

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

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

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

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

(j) Charter capital

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

(k) Cash and short-term deposits

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

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

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

(l) Provisions

General provisions

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

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

2. Material accounting policy information (continued)

(m) Leases

Determining whether an arrangement contains a lease

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

Company as a lessee

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

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

(i) Right-of-use assets

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

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

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

(ii) Lease liabilities

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

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

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

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

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

2. Material accounting policy information (continued)

(iii) Short-term leases

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

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

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

3. Changes in accounting policies and disclosures

New and amended standards and interpretations

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

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

- ▶ Amendments to IFRS 16 Leases—Lease Liability in a Sale and Leaseback.
- ▶ Amendments to IAS 1: *Classification of Liabilities as Current or Non-current; Non-current Liabilities with Covenants*.
- ▶ Amendments to IAS 7 and IFRS 7: *Supplier Finance Arrangements*.

4. New standards and interpretations issued but not yet effective

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

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

5. Critical accounting estimates and assumptions

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

Estimates and assumptions

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

Provision for expected credit losses of trade receivables

The Company has two approaches to calculate ECLs for trade receivables and contract assets: individual assessment and collective approach. Individual approach is only used for significant counteragents, related parties and state organizations.

For the collective approach the Company uses a provision matrix to calculate ECLs for trade receivables and contract assets. The provision rates are based on days past due for groupings of various customer segments that have similar loss patterns.

The provision matrix is initially based on the Company's historical observed default rates. The Company will calibrate the matrix to adjust the historical credit loss experience with forward-looking information. At every reporting date, the historical observed default rates are updated and changes in the forward-looking estimates are analyzed.

The Company's historical credit loss experience and forecast of economic conditions may also not be representative of customer's actual default in the future. The information about the ECLs on the Company's trade receivables and contract assets is disclosed in Note 8.

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

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

Determining the lease term of contracts with renewal and termination options

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

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

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

5. Critical accounting estimates and assumptions (continued)

Financial guarantee provision

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

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

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, 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.

6. Right-of-use assets and lease liabilities

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

	Land and buildings	Office fixtures and vehicles	Total
Cost	61,744	5,375	67,119
Accumulated depreciation	(30,059)	(1,542)	(31,601)
Carrying amount at 1 January 2023	31,685	3,833	35,518
Additions	96,553	—	96,553
Disposals	(54,453)	(3,098)	(57,551)
Modification	7,774	47	7,821
Depreciation charge	(24,299)	(810)	(25,109)
Accumulated depreciation for disposals	32,441	1,353	33,794
Accumulated depreciation for modification	30	—	30
Carrying amount at 31 December 2023	89,731	1,325	91,056
Cost	111,618	2,324	113,942
Accumulated depreciation	(21,887)	(999)	(22,886)
Carrying amount at 31 December 2023	89,731	1,325	91,056
Disposals	(111,618)	(2,324)	(113,942)
Depreciation charge	(12,454)	(363)	(12,817)
Accumulated depreciation for disposals	34,341	1,362	35,703
Carrying amount at 31 December 2024	—	—	—
Cost	—	—	—
Accumulated depreciation	—	—	—
Carrying amount at 31 December 2024	—	—	—

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

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

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

	2024	2023
As at 1 January	94,641	32,950
Additions	–	96,553
Accretion of interest	5,683	10,080
Termination	(83,800)	(21,005)
Payments	(16,524)	(30,315)
Modification	–	7,851
The effect of changes in foreign exchange rates	–	(1,473)
As at 31 December	–	94,641
Current	–	21,094
Non-current	–	73,547

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

Following are the amounts recognized in profit or loss:

	2024	2023
Depreciation expense of right-of-use assets, included in cost of sales, selling and distribution expenses and general and administrative expenses	12,817	25,109
Interest expense on lease liabilities (Note 19)	5,683	10,080
Expenses related to the short-term lease and leases of low value assets, included in cost of sales, selling and distribution expenses and general and administrative expense (Note 13, 14, 15)	9,045	10,276
The effect of changes in foreign exchange rates	–	(1,473)
(Gain) / Loss from termination of lease agreement (Note 16,17)	(5,561)	2,752
Total amount recognized in profit or loss	21,984	46,744

The Company had total cash outflows for leases of GEL 25,569 (2023: GEL 40,590)

7. Inventories

	31 December 2024	31 December 2023
Goods for resale (at lower of cost and net realizable value)	5,267	67,546
Goods in transit (at lower of cost and net realizable value)	6,564	281
Other (at cost)	228	1,861
Total inventories	12,059	69,688

The Company's inventories were written down to their net realizable values and expensed in other operating expenses of GEL 77 (2023: GEL 1,750) (Note 17).

At 31 December 2024 the Company's inventories, amounting to GEL 12,059 have been pledged to third parties as collateral for borrowings (Note 21) (2023: GEL 69,688).

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

8. Trade and other receivables

	31 December 2024	31 December 2023
Trade receivables	42,618	29,093
Other receivables	1,306	1,704
Less provision for expected credit losses	(1,140)	(595)
Total trade and other receivables	42,784	30,202

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

	Current	<31 days	31-93 days	93-186 days	186-341 days	>341 days	Total
Estimated total gross carrying amount at default	14,281	15,413	4,425	2,235	2,763	4,807	43,924
Expected credit loss	71	–	2	126	250	691	1,140
Expected loss rate	0.50%	0.00%	0.05%	5.64%	9.05%	14.37%	2.60%

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

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

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

	2024	2023
Provision for expected credit losses at 1 January	595	418
Charge of the year	545	177
Provision for expected credit losses at 31 December	1,140	595

9. Cash and cash equivalents

	31 December 2024	31 December 2023
Current accounts with banks	229	1,449
Cash in transit	–	59
Cash on hand	49	282
Total cash and cash equivalents	278	1,790

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 cash equivalents amounted to GEL 31 (2023: GEL 32).

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

10. Borrowings

	31 December 2024	31 December 2023
Loans received – principal	–	1,431
Non-current borrowings	–	1,431
Loans received – principal	20,370	4,577
Loans received – interest accrued	62	247
Current borrowings	20,432	4,824
Total borrowings	20,432	6,255

The table below summarizes outstanding borrowings as at 31 December 2024:

Original currency	Agreement/ amendment date	Maturity date	Lender	Balance
GEL	2024	2025	Georgian commercial bank	20,062
GEL	2024	2025	Legal entity	370
				20,432

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

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

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

Movements in borrowings were as follows:

	2024	2023
At 1 January	6,255	–
Proceeds from borrowings	163,238	34,547
Interest expense (Note 19)	2,606	1,853
Interest payments	(2,791)	(1,606)
Principal repayments	(148,876)	(28,539)
At 31 December	20,432	6,255

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

11. Trade and other payables

	31 December 2024	31 December 2023
Trade payables	60,182	99,746
Accrued employee benefit costs	97	2,531
Other	193	260
Total trade and other payables	60,472	102,537

12. Revenue from contracts with customers

	2024	2023
Revenue from sales of goods	290,299	258,577
Revenue from rendered services	15,822	36,087
Total revenues	306,121	294,664

Goods were transferred at a point in time, while rendered service was transferred over time during 2024 and 2023.

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

	31 December 2024	31 December 2023
Trade receivables	41,478	28,498
Contract liabilities	1,012	1,366

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

Contract liabilities of the Company in the amount of GEL 1,012, related to performance obligations that are unsatisfied at the reporting date, are expected to be recognized as revenue in 2025. In 2024, the Company recognized as revenue GEL 1,366 that was included under contract liabilities at the beginning of the reporting period.

13. Cost of sales

	2024	2023
Cost of goods sold	(248,054)	(193,336)
Cost of services rendered:		
Staff costs	(11,188)	(22,312)
Depreciation expense of right-of-use assets	(5,978)	(12,597)
Expenses related to short-term leases and leases of low value assets	(3,433)	(2,982)
Purchased services	(1,817)	(3,641)
Consumable materials used	(669)	(1,164)
Other expenses	(744)	(1,381)
Total cost of sales	(271,883)	(237,413)

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

14. Selling and Distribution expenses

	2024	2023
Staff costs	(4,521)	(7,079)
Depreciation expense of right-of-use assets	(4,289)	(4,569)
Expenses related to short-term leases and leases of low value assets	(2,500)	(5,701)
Transportation expenses	(1,831)	(2,572)
Distribution costs	(1,762)	(890)
Advertising expenses	(445)	(2,562)
Fuel expense	(303)	(388)
Other expenses	(525)	(1,162)
Total selling and distribution expenses	(16,176)	(24,923)

15. General and administrative expenses

	2024	2023
Staff costs	(9,044)	(16,516)
Professional services	(5,528)	(7,794)
Expenses related to short-term leases and leases of low value assets	(3,112)	(1,593)
Depreciation expense of right-of-use assets	(2,550)	(7,943)
Office expense	(1,478)	(667)
Utility	(1,037)	(1,328)
Taxes, other than on income	(964)	(1,336)
Communication expense	(331)	(1,512)
Bank charges	(341)	(152)
Business trip expense	(265)	(551)
Fuel expense	(201)	(180)
Depreciation	(25)	(11)
Other expenses	(172)	(242)
Total general and administrative expenses	(25,048)	(39,825)

16. Other operating income

	2024	2023
Income from termination of lease agreement	5,561	–
Storage services	313	436
Operating lease income	194	410
Gain from inventory surplus	–	1,708
Other	2,512	2,022
Total other operating income	8,580	4,576

17. Other operating expenses

	2024	2023
Impairment loss on trade and other receivables	(545)	(177)
Fines and penalties and other tax related expenses	(104)	(222)
Write-down of inventories to net realizable value	(77)	(1,750)
Loss from termination of lease agreement	–	(2,752)
Other	(1,007)	(665)
Total other operating expenses	(1,733)	(5,566)

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

18. Finance income

	2024	2023
Interest income	143	32
Gain from remeasurement of financial guarantee	–	434
Foreign exchange gains	–	393
Total finance income	143	859

19. Finance costs

	2024	2023
Interest expense on lease liabilities (Note 6)	(5,683)	(10,080)
Interest expense on borrowings	(2,606)	(1,853)
Foreign exchange losses	(1,160)	–
Loss from remeasurement of financial guarantee	(73)	–
Other	(27)	(12)
Total finance costs	(9,549)	(11,945)

20. Equity

As at 31 December 2024 and 2023 charter capital contributed from its Parent in cash amounted 5 GEL.

21. Contingencies and commitments

Tax legislation

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

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

Assets pledged

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

	31 December 2024	31 December 2023
Inventories (Notes 7)	12,059	69,688

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.

21. Contingences and commitments (continued)

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

	Currency	Maximum exposure	Net book value of financial guarantee contracts
The Company	GEL	421,020	10
		421,020	10

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

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

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	715	290,884	4,748
Total		389,904	715	290,884	4,748

Movements in the financial guarantee issued is as follows:

	2024	2023
At 1 January	5,659	1,057
Effect of changing in assumptions as at 1 January	(5,179)	–
Guarantees issued during the year	172	5,036
Loss / (Gain) from remeasurement of financial guarantee (Note 19,18)	73	(434)
At 31 December	725	5,659

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

As a result of this change, the impact on this company's equity as at 1 January 2024 was GEL 5,179. During the year, the Company additionally issued a financial guarantee of GEL 172 to its Parent. As a result, a GEL 73 loss was recognized in the statement of profit or loss in relation to financial guarantee contracts.

21. Contingences and commitments (continued)

Compliance with contractual covenants

The Company is subject to certain covenants related primarily to its bank loans (Note 10) and its parent and sister companies' borrowings. Non-compliance with such covenants may result in negative consequences for the Company. As at 31 December 2024, the Company was in compliance with all the contractual covenants.

22. Financial risk management

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

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

Credit risk

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

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

	31 December 2024	31 December 2023
Trade and other receivables (Note 8)	42,784	30,202
Loans issued	6,360	–
Cash and cash equivalents (Note 9)	278	1,790
Total maximum exposure to credit risk	49,422	31,992

Trade receivables

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

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

Loans issued

Loans are issued to entities under common control 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 on current account and short-term deposits

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

22. Financial risk management (continued)

Market risk

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

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

Currency risk

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

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	7,319	(4,187)	3,132	10,426	(35,220)	(24,794)
Euros	1,344	(10,353)	(9,009)	21	(19,918)	(19,897)

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:

	2024	2023
	Impact on profit or loss	Impact on profit or loss
US Dollar strengthening by 10%	313	(2,479)
US Dollar weakening by 10%	(313)	2,479
Euro strengthening by 10%	(901)	(1,990)
Euro weakening by 10%	901	1,990

Interest rate risk

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

	31 December 2024	31 December 2023
Borrowings	20,062	6,008

A reasonably possible change of 100 basis points in interest rates at the reporting date would have affected profit or loss of the Company by GEL 20 (2023: GEL 63). This analysis assumes that all other variables, in particular foreign currency rates, remain constant.

22. Financial risk management (continued)

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 the 31 December 2024. The amounts are gross and undiscounted and include estimated interest payments.

	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 1 to 5 years	Over 5 years	Total	Total carrying amount
Borrowings	341	523	20,703	–	–	21,567	20,432
Financial guarantee contracts	–	–	593	201	12	806	725
Trade and other payables	60,472	–	–	–	–	60,472	60,472
Total future payments	60,813	523	21,296	201	12	82,845	81,629

The following are the remaining contractual maturities of financial liabilities at 31 December 2023. The amounts are gross and undiscounted, and include estimated interest payments and exclude the impact of netting agreements.

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

23. Fair value of financial instruments

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

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

All of the financial assets and financial liabilities for which fair values are disclosed are measured at level 3 of fair value hierarchy, except for cash and cash equivalents, which is measured at level 1.

24. Balances and transactions with related parties

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

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

	The Parent	Key management	Other related parties*	Total
Trade receivables	29,901	—	7,572	37,473
Prepayments	—	—	40	40
Loans issued	—	—	6,360	6,360
Borrowings	—	—	(370)	(370)
Trade and other payables	(45,028)	—	(1,163)	(46,191)
Financial guarantee contracts (Note 21)	(725)	—	—	(725)
Accrued employee benefit costs	—	(14)	—	(14)

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

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

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

24. Balances and transactions with related parties (continued)

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

	The Parent	Key management	Other related parties*	Total
Sale of goods	145,463	23	7,942	153,428
Revenue from services rendered	2,447	3	1,782	4,232
Rent income	—	—	194	194
Purchases of goods for resale	(5,578)	—	(70,255)	(75,833)
Purchases of property and services	(768)	—	(159)	(927)
Rent expense	—	—	(115)	(115)
Advertising expenses	(152)	—	(11)	(163)
Office expense	(122)	—	(1)	(123)
Professional service expenses	(3,199)	—	(2,171)	(5,370)
Communication expenses	(248)	—	—	(248)
Staff costs	(238)	(463)	(54)	(755)
Transportation expenses	(1,801)	—	(2)	(1,803)
Interest expense	(406)	—	(31)	(437)
Interest expense on lease liability	(5,592)	—	(91)	(5,683)
Interest income	—	—	112	112
Loss of remeasurement of financial guarantees	(73)	—	—	(73)
Other	(601)	—	(1,165)	(1,766)

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

	The Parent	Key management	Other related parties*	Total
Sale of goods	2,614	70	14,050	16,734
Revenue from services rendered	17,873	54	8,072	25,999
Purchases of goods for resale	(1,691)	—	(205,837)	(207,528)
Purchases of property and services	—	—	(229)	(229)
Rent expense	(9,596)	—	(467)	(10,063)
Advertising expenses	(981)	—	(72)	(1,053)
Office expense	(248)	—	(6)	(254)
Professional service expenses	(4,636)	—	(3,043)	(7,679)
Communication expenses	(1,381)	—	—	(1,381)
Salaries and bonuses	(305)	(396)	(515)	(1,216)
Utility expense	(1,328)	—	—	(1,328)
Transportation expenses	(2,757)	—	(3)	(2,760)
Interest expense	—	—	(21)	(21)
Interest expense on lease liability	(9,814)	—	(266)	(10,080)
Rental income	—	—	388	388
Gain from remeasurement of financial guarantess	434	—	—	434
Other	(60)	(25)	759	674

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

25. Non-cash transactions

In 2024 the Company had non-cash recognition of finance guarantee of GEL 172 (2023: GEL 5,036).

In 2024, the Company revised its accounting estimates related to financial guarantees. The change had a non-cash impact of GEL 5,179.