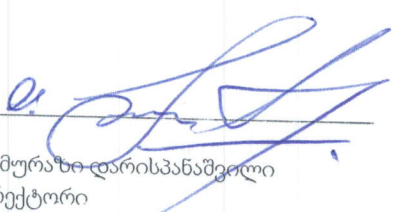
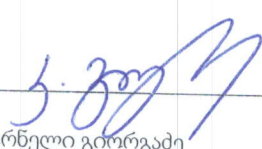


შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

2024 წლის
მმართველობითი ანგარიშგება

2025 წლის 31 ოქტომბერი


თეიმურაზი დარისპანაშვილი
დირექტორი


კორნელი გიორგაძე
ფინანსური ხელმძღვანელი

შპს თეგეტა კომერშელ ვიიქლს

2024 წლის
მმართველობითი ანგარიშგება

2025 წლის 31 ოქტომბერი

თეიმურაზი დარისპანაშვილი
დირექტორი

კორნელი გიორგაძე
ფინანსური ხელმძღვანელი

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

შპს „თეგეტა ქომერშელ ვიიქლსის“ აქციონერებსა და მენეჯმენტს

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება შპს „თეგეტა ქომერშელ ვიიქლსის“ (კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენს 2025 წლის 5 ნოემბრით დათარიღებულ აუდიტის დასკვნაში. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენების შედეგებს, რომლებიც მოხდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ. მმართველობის ანგარიშში აღწერილი მოვლენების გავლენა, რომელსაც ადგილი ჰქონდათ ჩვენი აუდიტორული დასკვნის თარიღის შემდეგ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ იყო აუდიტირებული ჩვენს მიერ.

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და წარდგენაზე. ჩვენი პასუხისმგებლობა 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 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 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 ნანატაშვილი (რეგ# SARAS-A-957146)

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



2025 წლის 5 ნოემბერი

თბილისი, საქართველო

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

შპს „თეგეტა ქომერშელ ვიიქლსის“ აქციონერებსა და მენეჯმენტს

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება შპს „თეგეტა ქომერშელ ვიიქლსის“ (კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენს 2025 წლის 5 ნოემბრით დათარიღებულ აუდიტის დასკვნაში. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენების შედეგებს, რომლებიც მოხდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ. მმართველობის ანგარიშში აღწერილი მოვლენების გავლენა, რომელსაც ადგილი ჰქონდათ ჩვენი აუდიტორული დასკვნის თარიღის შემდეგ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ იყო აუდიტირებული ჩვენს მიერ.

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და წარდგენაზე. ჩვენი პასუხისმგებლობა 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 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 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 5 ნოემბერი

თბილისი, საქართველო

სარჩევი

„კომპანიის“ მიმოხილვა და ისტორია	3
გარემოს დაცვის მენეჯმენტი	3
„კომპანიის“ წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	4
ბიზნესი და ოპერაციები	4
კომპანიის სამომავლო გეგმები და 2024 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები	5
კომპანიის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა	6
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7
კომპანიის პასუხისმგებელი პირების განცხადება	8

კომპანიის მიმოხილვა და ისტორია

შპს „თეგეტა ქომერშელ ვიიქლსი“ (შემდგომში – „კომპანია“) დაფუძნდა 2021 წელს. კომპანია სპეციალიზებულია სატვირთო და სპეციალური დანიშნულების ტექნიკისა და ავტობუსების იმპორტში და წარმატებით უზრუნველყოფს როგორც საჯარო, ისე კერძო სექტორის მომარაგებას თანამედროვე და საიმედო ტექნიკით, რომელიც სრულად პასუხობს მათ საჭიროებებს.

„თეგეტა ქომერშელ ვიიქლსი“ საქართველოში წარმოადგენს და თანამშრომლობს წამყვან საერთაშორისო ბრენდებთან, მათ შორის RENAULT-სა და TEMSA-სთან, რაც კომპანიას საშუალებას აძლევს მომხმარებელს შესთავაზოს მაღალი ხარისხის პროდუქცია და თანმდევი, საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი სერვისი.

კომპანიას 2024 წლის დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული ჰყავდა 20 ადამიანი.

გარემოს დაცვის მენეჯმენტი

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

გარემოს დაცვის მიმართულებით კომპანიის მიზანია:

- გარემოზე უარყოფითი გავლენის შემცირების მიზნით ტექნიკური ინფრასტრუქტურისა და შიდა პროცესების მუდმივი გაუმჯობესება;
- პერსონალის ცნობიერების მუდმივი ამაღლება გარემოსდაცვითი მართვის, რისკების მართვის, დაგეგმვის და ანალიზის სფეროში;
- ქვეყანაში მოქმედი ნორმატიული და საკანონმდებლო აქტების დაცვა;
- ეკოლოგიური რისკების იდენტიფიცირება, პრევენციული ღონისძიებების დაგეგმვა და განხორციელება;
- გარემოს დაცვის კონტროლის და მონიტორინგის სისტემის გაუმჯობესება;

კომპანია ზრუნავს საკუთარ იმიჯზე, ადგილობრივ და საერთაშორისო პარტნიორთა და სხვა დაინტერესებულ მხარეთა ნდობის მოპოვებაზე. აღნიშნულის გათვალისწინებით, მისი საქმიანობიდან და სოციალური პასუხისმგებლობიდან გამომდინარე, კომპანია ვალდებულია იღებდეს, ადგილობრივი საკანონმდებლო მოთხოვნების დაცვით, მუდმივად გააუმჯობესოს გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემა და მისი ფუნქციონირების ეფექტურობა, რაც ძირითად საფუძველს წარმოადგენს შიდა მოხმარების ბუნებრივი რესურსების გაფრთხილებისა და მაქსიმალურად დაზოგვისათვის.

„კომპანიის“ წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები¹

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

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

ბიზნესი და ოპერაციები

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს მიმოხილვა

2021 წელს კომპანია გახდა ფრანგული კომპანია Renault - ის ოფიციალური იმპორტიორი საქართველოსა და სომხეთში. კომპანიის პროდუქტების კატალოგი მოიცავს: ავტობუსებს, სატვირთო ავტომობილებს, მუნიციპალურ ტექნიკას, სპეციალურ მოწყობილობებს, სათადარიგო ნაწილებს და საცხებ-საპოხ მასალებს.

კომპანია აღნიშნულ პროდუქტებს სთავაზობს კორპორატიულ, სახელმწიფო და საცალო მომხმარებლებს.

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

კომპანიის სამომავლო გეგმები და 2024 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები

სამომავლო გეგმები

კომპანია მიზნად ისახავს გააგრძელოს ბოლო წლების წარმატებული საქმიანობა და შესაბამისად შეიმუშავა გარკვეული სტრატეგიული პრიორიტეტები, რომლებიც უზრუნველყოფენ მის შემდგომ ზრდას. კომპანიის ძირითადი სტრატეგიული მიზნები მომავალი წლებისთვის მოიცავს:

- ახალი ბრენდების დამატებით კომპანიის პოზიციის გამყარება ბაზარზე და ბაზრის წილის ზრდა ბიუჯეტურ და პრემიუმ სეგმენტში;
- პროდუქციის დივერსიფიკაცია მოსალოდნელი რყევების თავიდან ასაცილებლად;
- საკრედიტო ლიმიტის და ვადის მოპოვების/გაზრდის საკითხზე მოლაპარაკება მომწოდებლებთან.

მნიშვნელოვანი მოვლენები

2024 წლის ჭრილში თეგეტა ქომერშელ ვიიქლსმა არაერთი მნიშვნელოვანი პროექტის განხორციელება შეძლო, მათ შორის:

- საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს წარმატებით ჩაბარდა 5 ერთეული Renault-ის ბრენდის მიკროავტობუსი შპს თეგეტა მოტორსის გავლით.
- წარმატებით მოხდა სომხეთის KOTAYKI-ს რეგიონის მყარი ნარჩენების მართვის კომპანიისათვის RENAULT-ის ბრენდის 30 ერთეული სპეციალური დანიშნულების სატვირთო ავტომანქანის მიწოდება შპს თეგეტა მოტორსის გავლით. პროექტის ჯამური ღირებულება - 12,8 მილიონი ლარი.
- აჭარის რეგიონის უპრენცენდენტო პროექტის ფარგლებში, შპს „ამბასადორი ბათუმი აილენდ“-ს კომპანიამ მიაწოდა 22 ერთეული ბიუჯეტური თვითმცლელი, პროექტის ჯამური ღირებულება - 4,2 მილიონი ლარი.
- მოხდა 4 ერთეული TEMSA PRESTIJE - საქალაქთაშორისო ავტობუსის ექსპორტი.

კომპანიის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა

შემოსავლები, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება და საერთო მოგება

2024 წელს კომპანიის გაყიდვებმა 28,406 ათასი ლარი შეადგინა, რაც 8.45%-ით მეტია წინა წლის შედეგზე, როდესაც გაყიდვებმა 26,192 ათასი ლარი შეადგინა. რეალიზებული საქონლისა და მომსახურებების თვითღირებულება წინა წელთან გაიზარდა 6.52%-ით. შემოსავლის და საერთო მოგების ზრდა ძირითადად გამოწვეულია Kotayki-ს და თავდაცვის ერთჯერადი პროექტების არსებობით.

(ათას ლარში)	2024	2023 (არააუდიტირებული)
შემოსავლები	28,406	26,192
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(23,646)	(22,198)
საერთო მოგება	4,760	3,994
საერთო მოგების მარჟა	16.76%	15.25%

საოპერაციო ხარჯები და მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან

2024 წელს კომპანიის საოპერაციო მოგებამ 1,801 ათასი ლარი შეადგინა, რაც 23.91%-ით ნაკლებია 2023 წლის შესაბამის მაჩვენებელზე (2,367 ათასი ლარი).

(ათას ლარში)	2024	2023 (არააუდიტირებული)
შემოსავლები	28,406	26,192
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(23,646)	(22,198)
საერთო მოგება	4,760	3,994
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,275)	(1,171)
კომერციული ხარჯები	(408)	(430)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	49	15
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,325)	(41)
საოპერაციო მოგება	1,801	2,367
საოპერაციო მოგების მარჟა	6.34%	9.04%

2024 წელს საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 8.88%-ით გაიზარდა და 1,275 ათასი ლარი შეადგინა, მაშინ როცა 2023 წელს ეს მაჩვენებელი 1,171 ათას ლარს შეადგენდა. სხვა საოპერაციო ხარჯები 2024 წელს გაიზარდა და 1,325 ათასი ლარი დაფიქსირდა, რის ძირითადი მიზეზიც მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერა იყო.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023 (არააუდირებული)
პერსონალის ხარჯები	(477)	(623)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(280)	(3)
პროფესიული მომსახურება	(275)	(343)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(111)	(104)
გამოყენების უფლების მქონე აქტივის ცვეთის ხარჯი	(51)	(13)
სამივლინებო ხარჯი	(36)	(26)
საბანკო ხარჯი	(25)	(14)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2)	(2)
სხვა ხარჯები	(18)	(43)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,275)	(1,171)

EBITDA

2024 წელს კომპანიის EBITDA 1,857 ათას ლარს მიაღწია, რაც 22,17%-ით ნაკლებია 2023 წლის შედეგზე (2,386 ათასი ლარი). შემოსავლებთან შედარებით EBITDA-ს ნაკლები ზრდის ტემპი გამოწვეულია 2024 წელს მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერით.

(ათას ლარში)	2024	2023
შემოსავლები	28,406	26,192
საოპერაციო მოგება	1,801	2,367
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(56)	(19)
EBITDA	1,857	2,386

ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი) და წმინდა მოგება

კომპანიის ფინანსური ხარჯი უმეტესწილად წარმოადგენს საპროცენტო ხარჯს და გადაფასებიდან მიღებულ ხარჯს კომპანიის საბანკო ვალებსა და სხვა ინსტრუმენტებზე.

საბრუნავი საშუალებების ფინანსირების მიზნით, კომპანიას 2024 წელს მეტი სასესხო ვალდებულების აღება დასჭირდა, ამიტომაც გაიზარდა საპროცენტო ხარჯი.

(ათას ლარში)	2024	2023
შემოსავლები	28,406	26,192
საოპერაციო მოგება	1,801	2,367
საპროცენტო შემოსავალი	65	98
საპროცენტო ხარჯი	(1,294)	(1,025)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი	(328)	(279)
საკომისიო ხარჯები	(3)	(9)
სხვა ფინანსური ხარჯი / (შემოსავალი)	(3)	432
მოგება დაბეგვრამდე	238	1,584
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წმინდა მოგება	238	1,584
წმინდა მოგების მარჟა	0.84%	6.05%

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 ქომერშელ ვიიქლს

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

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	
1. შპს „თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს“	9
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა	9
3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში	19
4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა	20
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	20
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	21
7. სავაჭრო დავალიანებები.....	21
8. გაცემული სესხები	22
9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	23
10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები.....	23
11. აღებული სესხები.....	23
12. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	24
13. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	25
14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	25
15. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები.....	26
16. პირობითი ვალდებულებები	26
17. ფინანსური რისკის მართვა.....	28
18. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	31
19. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან	32
20. არაფულადი ოპერაციები.....	33

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „თეგეტა ქომერშელ ვიიქლსის“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ოპერაციების, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების შედეგებს 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის 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 ფასს სააღრიცხვო 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;
- მმართველობის ანგარიშგებაში ისეთი ინფორმაციის გამჟღავნებაზე, რომელიც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით;
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც შესაბამისობაშია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც სრულყოფილად წარმოადგენს და განმარტავს კომპანიის გარიგებებს 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 საქართველოს კანონმდებლობისა და ფასს სააღრიცხვო სტანდარტების შესაბამისად;
- 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 31 ოქტომბრის.

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ დარისპანაშვილი
დირექტორი

კორნელი გიორგაძე
ფინანსური ხელმძღვანელი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თეგეტა ქომერშელ ვიიქლსი“ აქციონერსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

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

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

მოსაზრების საფუძველი

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

მნიშვნელოვანი გარემოებები

როგორც ფინანსური ანგარიშგების მე-19 შენიშვნაშია ასახული, 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის კომპანიის გაყიდვების 53% იყო დაკავშირებულ მხარეებთან. ამ გარემოებას არ ჰქონია გავლენა ჩვენს მოსაზრებაზე.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშში შესულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტის დასკვნას. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის მმართველობის 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 შეუსაბამო სხვა ინფორმაციასა და ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს ის არსებით უზუსტობებს. თუ, ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, დავასკვნით, რომ ამ სხვა ინფორმაციაში მოცემულია არსებითად მცდარი ინფორმაცია, ჩვენ ვალდებული ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ.

აუდიტის სხვა საკითხები

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

ხელმძღვანელობასა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

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

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 ვალდებულნი არიან ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

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

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

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

შოთა ნანიტაშვილი (Reg# SARAS-A-957146)

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

2025 წლის 5 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		-	3
არამატერიალური აქტივები		6	8
აქტივის გამოყენების უფლება		231	142
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები		29	50
სულ გრძელვადიანი აქტივები		266	203
მიმდინარე აქტივები			
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები		118	93
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	7,768	10,155
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	7	2,642	1,944
გადახდილი ავანსები		947	1,318
საგადასახადო აქტივები		242	978
გაცემული სესხები	8	2,372	9
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	2,172	451
სულ მიმდინარე აქტივები		16,261	14,948
სულ აქტივები		16,527	15,151
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,355	(4,548)
სულ კაპიტალი		1,355	(4,548)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		183	115
საგარანტიო ანარიცხი		29	50
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		212	165
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	11	11,769	8,012
საიჯარო ვალდებულებები		59	29
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	10	984	1,468
საგარანტიო ანარიცხი		145	105
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	16	43	5,705
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	12	1,960	4,215
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		14,960	19,534
სულ ვალდებულებები		15,172	19,699
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		16,527	15,151

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 31 ოქტომბერს

თეიმურაზ დარისპანაშვილი
დირექტორი

კორნელი გიორგაძე
ფინანსური ხელმძღვანელი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს
 მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023 (არააუდირებული)
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	12	28,406	26,192
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(23,646)	(22,198)
საერთო მოგება		4,760	3,994
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,275)	(1,171)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები		(408)	(430)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		49	15
სხვა საოპერაციო ხარჯები	6	(1,325)	(41)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		1,801	2,367
ფინანსური შემოსავალი	15	65	530
ფინანსური ხარჯები	15	(1,628)	(1,313)
მოგება დაბეგვრამდე		238	1,584
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		238	1,584
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		238	1,584

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 31 ოქტომბერს

თეიმურაზ დარისპანაშვილი
 დირექტორი

კორნელი გიორგაძე
 ფინანსური ხელმძღვანელი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	-	(1,050)	1,050
წლის მოგება (არააუდირებული)	-	1,584	1,584
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი (არააუდირებული)	-	1,584	1,584
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-16 შენიშვნა)	-	(5,082)	(5,082)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	(4,548)	(4,548)
წლის მოგება	-	238	238
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	238	238
მშობელ კომპანიაზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-16 შენიშვნა)	-	5,665	5,665
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	-	1,355	1,355

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 31 ოქტომბერს

თეიმურაზ დარისპანაშვილი
დირექტორი

კორნელი გიორგაძე
ფინანსური ხელმძღვანელი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023 არააუდირებული
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგვრამდე		238	1,584
ცვლილებები:			
ძირითადი საშუალებების და გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების ცვლილება		54	17
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		2	2
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		89	-
ფინანსური გარანტიების ხელახალი შეფასებით მიღებული ხარჯი / (შემოსულობა)		3	(432)
საპროცენტო შემოსავალი		(65)	(98)
საპროცენტო ხარჯი		1,294	1,025
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		328	279
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე		1,217	1
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		3,160	2,378
ცვლილებები სავაჭრო დავალიანებებში		(841)	(977)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		385	5,099
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		1,170	(7,061)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		(774)	(1,515)
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში		736	(978)
ცვლილებები საგარანტიო ანარიცხში		19	155
ცვლილებები გარანტიებთან დაკავშირებულ აქტივებში		(4)	(143)
სახელმწიფოებრივი ვალდებულებების ცვლილება		(2,244)	902
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		-	(93)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(1,553)	(4,611)
მოგების გადახდილი გადასახადი		-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		1,607	(2,233)
საინვესტიციო საქმიანობა			
გაცემული სესხები	8	(3,538)	(3,405)
გაცემული სესხების დაფარვა	8	1,326	3,504
მიღებული პროცენტი	8	66	92
საინვესტიციო საქმიანობაში (გამოყენებული) / მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(2,146)	191
ფინანსური საქმიანობა			
საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი ნაწილის დაფარვა		(41)	(11)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა		(22)	(4)
სესხის აღება	11	43,833	23,454
ნასესხები სახსრების დაფარვა	11	(40,097)	(20,903)
გადახდილი პროცენტი	11	(1,365)	(477)
ფინანსურ საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		2,308	2,059
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(48)	(44)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)		1,721	(27)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	451	478
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	2,172	451

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 31 ოქტომბრის

თეიმურაზ დარისპანაშვილი
 დირექტორი

კორნელი გიორგაძე
 ფინანსური ხელმძღვანელი

1. შპს „თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს“

შპს „თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს“ („კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომერით: 405464929, არის 2021 წლის 3 ივნისს საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია. ის საქართველოშია განთავსებული. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი 0131, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, #129.

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

შპს „თეგეტა ქომერშელ ვიიქლსის“ ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს ავტომობილების გაყიდვა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

(ა) მომზადების საფუძველი

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

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

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

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

(ბ) შემოსავალი მომზარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებებიდან

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

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.

გარანტიის ვალდებულება

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

სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები

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

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

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

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსურ შემოსავლებში შედის:

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

კომპანიის ფინანსურ ხარჯებში შედის:

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

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

(დ) უცხოური ვალუტა

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

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ნაშთები

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

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

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

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

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მიმდინარე მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის 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 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

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

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

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

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

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

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(ზ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

(i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათი მართვის კომპანისეულ ბიზნეს-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.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

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

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

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

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

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

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

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

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

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე-5 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები - მე-7 შენიშვნა;
- ▶ გაცემული სესხები - მე-8 შენიშვნა.

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპად. ისეთი საკრედიტო რისკის პოზიციებისათვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). საკრედიტო რისკის პოზიციისათვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, საჭიროა ზარალის ანარიცხი იმ საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია რისკის პოზიციის დარჩენილი საციცოცხლო ვადის განმავლობაში, დეფოლტის დროის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ყვრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი სამომავლო ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო დეპოზიტები), გაცემული სესხებისთვის და ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებისთვის, 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 წარმოიქმნება ფინანსურ ინსტრუმენტზე დეფოლტის შემთხვაში და რომელიც 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.

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

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 ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს მოგება-ზარალში.

აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

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

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

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

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

შემდგომი შეფასება

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური ვალდებულებები (გაგრძელება)

სესხები და ნასესხები სახსრები

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

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

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები

კომპანიის მიერ გაცემული ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებია კონტრაქტები, რომლებიც მოითხოვს გარანტიის მფლობელის ზარალის ანაზღაურებას, რომელიც მან განიცადა კონკრეტული დებიტორის მიერ სავალო ინსტრუმენტის პირობების თანახმად გადახდის დაგვიანების გამო. ისეთი ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები, რომლებიც შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულებების შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენენ, თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულების სახით, რაც მერე კორექტირდება თავდებობის გაცემისთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯებით. ამის შემდეგ ვალდებულება იზომება ანგარიშგების თარიღისთვის მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო ხარჯების საუკეთესო შეფასებისა და აღიარებული თანხის, კუმულაციური ამორტიზაციის გამოკლებით, შორის უფრო დიდი ოდენობით. მოქმედი ფინანსური გარანტიის კონტრაქტების თანახმად, კომპანია იძლევა მშობელი კომპანიისა და საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიების მიერ ბანკის მიმართ გაცემული ობლიგაციებისა და სესხების შესრულების გარანტიას (მე-16 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) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

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

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

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

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

(კ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

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

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

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს კომპანიისთვის.

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

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(კ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა (გაგრძელება)

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

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

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებით 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.

(ლ) ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი ანაზრები

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

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

3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

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

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

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

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

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

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

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი ცვლილების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზრის პირობების ან 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 - ინდივიდუალურ შეფასებას და კოლექტიური შეფასების მეთოდს. ინდივიდუალური მეთოდი გამოიყენება მხოლოდ მნიშვნელოვან კონტრაგენტებთან, დაკავშირებულ მხარეებთან და სახელმწიფო ორგანიზაციებთან.

კოლექტიურ 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 ისტორიულად დაგროვილ დეფოლტის განაკვეთების შესახებ ინფორმაციას. კომპანია მოახდენს მატრიცის დაკალიბრებას საკრედიტო ზარალის ისტორიული გამოცდილების საპროგნოზო ინფორმაციაზე მორგების მიზნით. თითოეულ ანგარიშგების თარიღში, ახლდება წარსულში დაფიქსირებული დეფოლტის განაკვეთები და გაანალიზებულია სამომავლო შეფასებები.

კომპანიის საკრედიტო ზარალის ისტორიული გამოცდილება და საპროგნოზო ეკონომიკური პირობები შესაძლოა არ იყოს მომავალში კლიენტის ფაქტიური დეფოლტის განმსაზღვრელი. ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ კომპანიის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებთან და სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით მოცემულია მე-7 შენიშვნაში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიქლს

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

გაცემული სესხები

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

ფინანსური გარანტიის ანარიცხი

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

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

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები - გადასაყიდად გამიზნული საქონელი	5,988	10,143
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები - საქონელი გზაში	1,767	-
სხვა	13	12
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7,768	10,155

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო ხარჯების მუხლში 1,217 ლარის ოდენობით (2023 წ.: 1 ლარი) 2024 წლის განმავლობაში.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები წარმოადგენს კომპანიის მიერ მესამე პირებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის საგანს 7,768 ლარის ღირებულებით (2023 წ.: 10,155 ლარი).

7. სავაჭრო დავალიანებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	2,731	1,944
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(89)	-
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	2,642	1,944

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

7. სავაჭრო დავალიანებები (გაგრძელება)

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

	მიმდინარე	<30 დღე	30–90 დღე	90–180 დღე	180–360 დღე	>360 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	40	405	65	1,385	88	748	2,731
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	7	-	-	80	2	-	89
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	17.50%	0.00%	0.00%	5.78%	2.27%	0.00%	3.26%

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

	მიმდინარე	<30 დღე	30–90 დღე	90–180 დღე	180–360 დღე	>360 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	-	982	604	18	2	338	1,944
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	-	-	-	-	-	-
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხში შემდეგია:

	2024	2023
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს	-	-
წლის ცვლილება	89	-
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს	89	-

8. გაცემული სესხები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სხვა მხარეებზე გაცემული სესხები	1,635	-
მეკავშირე მხარეებზე გაცემული სესხები	737	9
სულ გაცემული სესხები	2,372	9

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

8. გაცემული სესხები (გაგრძელება)

მოძრაობა გაცემულ სესხებში იყო შემდეგი:

	2024	2023
1 იანვარს	9	121
გაცემული სესხები	3,538	3,405
გაცემული სესხების დაფარვა	(1,326)	(3,504)
მიღებული პროცენტი	(57)	(90)
საპროცენტო შემოსავალი	56	96
ვალდებულებებთან გაქვითვა	122	-
საკულისო სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	30	(19)
31 დეკემბერს	2,372	9

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	2,172	451
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,172	451

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

2024 წელს ფულსა და ბანკში არსებულ ნაშთებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა 10 ლარი (2023 წ.: 2 ლარი) შეადგინა.

10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	895	1,295
დარიცხული სახელფასო ვალდებულება	85	173
სხვა	4	-
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	984	1,468

11. აღებული სესხები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მიღებული სესხები - ძირი	11,080	7,302
მიღებული სესხები - დარიცხული პროცენტი	689	710
სულ აღებული სესხები	11,769	8,012

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

11. აღებული სესხები (გაგრძელება)

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

თავდაპირველი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	ნაშთი
ლარი	2023	2025	იურიდიული პირი	1,178
ლარი	2024	2025	იურიდიული პირი	541
ევრო	2024	2025	იურიდიული პირი	2,865
ევრო	2023	2025	იურიდიული პირი	15
აშშ დოლარი	2024	2025	იურიდიული პირი	5,680
აშშ დოლარი	2023	2025	იურიდიული პირი	1,490
				11,769

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

თავდაპირველი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	ნაშთი
ლარი	2023	2024	იურიდიული პირი	4,733
ევრო	2022	2023	იურიდიული პირი	109
ევრო	2023	2024	იურიდიული პირი	1,683
აშშ დოლარი	2023	2024	იურიდიული პირი	1,487
				8,012

აღებული სესხების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
1 იანვარს	8,012	4,737
სესხის აღება	43,833	23,454
საპროცენტო ხარჯი (მე-15 შენიშვნა)	1,272	1,021
გადახდილი პროცენტი	(1,365)	(477)
ძირითადი თანხის დაფარვა	(40,097)	(20,903)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი, ნეტი	114	180
31 დეკემბერს	11,769	8,012

12. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

	2024	2023 (არააუდიტირებული)
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	28,394	26,055
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	12	137
სულ შემოსავალი	28,406	26,192

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

12. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან (გაგრძელება)

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	2,642	1,944
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - მიმდინარე ნაწილი	1,960	4,215

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება. სახელშეკრულებო ვალდებულებები ითვლება კლიენტებისგან მიღებულ საზღაურად და წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, ამ კლიენტებს საქონელი გადასცეს. 1,960 ლარის ოდენობით კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება მოსალოდნელია 2025 წლის შემოსავლის სახით, რომელიც უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღში დაუკმაყოფილებელი შესასრულებელ ვალდებულებებს. 2024 წელს კომპანიამ აღიარა შემოსავალი თითქმის ყველა დაუფარავ სახელშეკრულებო ვალდებულებაზე, რომლებიც საანგარიშო წლის დასაწყისში შესული იყო მიმდინარე ნაწილში.

13. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024 (არააუდირებული)	2023 (არააუდირებული)
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(23,573)	(22,164)
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:		
შესყიდული მომსახურება	(70)	(30)
ცვეთის ხარჯი	(3)	(4)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(23,646)	(22,198)

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024 (არააუდირებული)	2023 (არააუდირებული)
პერსონალის ხარჯები	(477)	(623)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(280)	(3)
პროფესიული მომსახურება	(275)	(343)
საიჯარო ხარჯი	(111)	(104)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(51)	(13)
სამივლინებო ხარჯები	(36)	(26)
საბანკო ხარჯები	(25)	(14)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2)	(2)
სხვა ხარჯები	(18)	(43)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,275)	(1,171)

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიქლს

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

15. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები

	2024	2023 (არააუდიტირებული)
საპროცენტო შემოსავალი	65	98
შემოსულობა ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებიდან	-	432
სულ ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	65	530

	2024	2023 (არააუდიტირებული)
საპროცენტო ხარჯი	(1,272)	(1,021)
საკუროს სხვაობიდან მიღებული ზარალი, ნეტი	(328)	(279)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	(22)	(4)
ზარალი ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებიდან	(3)	-
სხვა	(3)	(9)
სულ ფინანსური ხარჯები	(1,628)	(1,313)

16. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

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

დაგირავებული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო დობილი კომპანიებისთვის ბანკებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის საგნის სახით:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-6 შენიშვნა)	7,768	10,155

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

16. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები

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

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

ემიტენტი	ბენეფიციარი – მშობელი	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
კომპანია	შპს „თეგეტა მოტორსი“	ლარი	421,020	1
სულ			421,020	1

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

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

2023 წლიდან კომპანია გახდა მშობელი კომპანიის მიერ გამოშვებული ობლიგაციების თავდები. აღიშნული გარანტიები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში შეადგენდა:

31 დეკემბერი 2024				31 დეკემბერი 2023	
	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
მშობელი კომპანია	ლარი	389,904	42	290,884	4,745
სულ		389,904	42	290,884	4,745

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

16. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

მოძრაობა გაცემულ ფინანსურ თავდებობაში არის შემდეგი:

	2024	2023
ფინანსური თავდებობები 1 იანვარს	5,705	1,055
სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება 1 იანვრის მდგომარეობით	(5,675)	-
წლის განმავლობაში გაცემული თავდებობები	10	5,082
ხელახალი შეფასებით მიღებული ზარალი / (შემოსულობა), რომელიც შედის ფინანსურ ხარჯებში/ფინანსურ შემოსავალში	3	(432)
ფინანსური თავდებობები 31 დეკემბრის	43	5,705

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში, მშობელმა კომპანიამ გადახედა თავის სააღრიცხვო შეფასებას, რომელიც ეხებოდა ფინანსური გარანტიის აღიარებას ჯგუფის კომპანიებს შორის ქართული კომერციული ბანკის მიერ გაცემული სესხებისა და ობლიგაციებზე. ადრე, თითოეული სუბიექტი ჯგუფის ფინანსური გარანტიის მთლიანი რისკის სრულ ოდენობას აღიარებდა თავის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. 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 5,675 ლარი შეადგინა. წლის განმავლობაში კომპანიამ დამატებით გასცა 10 ლარის ფინანსური გარანტია მშობელ კომპანიაზე. შედეგად, ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებთან დაკავშირებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში 3 ლარის ოდენობის ზარალი აღიარა.

17. ფინანსური რისკის მართვა

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

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო, საბაზრო, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკს.

საკრედიტო რისკი

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

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-7 შენიშვნა)	2,642	1,944
გაცემული სესხები (მე-8 შენიშვნა)	2,372	9
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-9 შენიშვნა)	2,172	451
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	7,186	2,404

17. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

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

გაუფასურების ანალიზი ტარდება თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის ინდივიდუალურად დიდი დებიტორული დავალიანებისთვის და ასევე კოლექტიურად მცირე დებიტორული დავალიანებისთვის. მომხმარებლისგან დავალიანების და კონტრაქტის აქტივების რეგულარული მონიტორინგი ხორციელდება და კონტროლდება ვადაგადაცილებული ნაშთები. შესაბამისად, მენეჯმენტი მიზანშეწონილად მიიჩნევს საკრედიტო რისკის შესახებ ვადიანობის და სხვა ინფორმაციის მიწოდებას, როგორც ეს მე-7 შენიშვნაშია მოცემული.

კომპანია ჩვეულებრივ არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს დაუფარავი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს.

კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია, რადგან სამომხმარებლო პორტფელი დივერსიფიცირებულია დიდი რაოდენობით კერძო და იურიდიულ პირ მომხმარებლებს შორის. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანებების ამოღებაზე მოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ არსებობს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი ფინანსურ ანგარიშგებებში უკვე აღრიცხული ანარცხების მიღმა. ინფორმაცია კომპანიის საერთო საკრედიტო რისკის შესახებ მოცემულია მე-9 შენიშვნაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

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

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკები წარმოიშობა უცხოური ვალუტის და პროცენტის ვალდებულებების ღია პოზიციებიდან, რომლებიც ბაზარზე ზოგად და სპეციფიკურ მოძრაობას ექვემდებარება. ხელმძღვანელობა აწესებს ლიმიტებს რისკის დასაშვებ მოცულობაზე, რისი მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ასეთი მიდგომა ვერ უზრუნველყოფს დანაკარგების აღმოფხვრას დაწესებული ლიმიტის ზევით ბაზარზე მომხდარი მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში. კომპანიას არ ჰქონდა ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები, შესაბამისად, საპროცენტო განაკვეთის რისკებისადმი ზემოქმედება არ არსებობდა.

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

17. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

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

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი			2023 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
აშშ დოლარი	2,926	(7,192)	(4,266)	3	(519)	(516)
ევრო	2,282	(3,129)	(847)	2,053	(1,805)	248
იენი	-	-	-	-	(230)	(230)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია მოგება-ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობა, სავალუტო კურსის გონივრულ ფარგლებში შესაძლო ცვლილებების მიმართ, კომპანიის საბრუნავ ვალუტასთან მიმართებაში, იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია ყველა სხვა ცვლადს მუდმივ პოზიციაში შეინარჩუნებს:

	2024	2023 (არაუდირებული)
	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	(427)	(52)
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	427	52
ევროს 10%-იანი გამყარება	(85)	25
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	85	(25)

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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

17. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	საბალანსო ღირებულება
საიჯარო ვალდებულებები	4	14	61	209	-	288	242
ადებული სესხები	881	253	11,151	-	-	12,285	11,769
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	984	-	-	-	-	984	984
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	-	-	35	12	1	48	43
სულ მომავალი გადახდები	1,869	267	11,247	221	1	13,605	13,038

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	საბალანსო ღირებულება
საიჯარო ვალდებულებები	4	8	31	140	-	183	144
ადებული სესხები	2,558	1,792	3,915	-	-	8,265	8,012
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	1,468	-	-	-	-	1,468	1,468
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	153	82	613	6,136	-	6,984	5,705
სულ მომავალი გადახდები	4,183	1,882	4,559	6,276	-	16,900	15,329

18. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

19. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მეკავშირე მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	69	-	484	553
გაცემული სესხები	-	-	737	737
ფინანსური იჯარა	(86)	-	(156)	(242)
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	(808)	-	(40)	(848)
გასაცემი ხელფასები	-	(31)	-	(31)
აღებული სესხები	(350)	-	(11,418)	(11,768)
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	(1,034)	-	(36)	(1,070)
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	(43)	-	-	(43)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მეკავშირე მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	89	-	920	1,009
გაცემული სესხები	-	-	9	9
ფინანსური იჯარა	(5)	-	(140)	(145)
გასაცემი ხელფასები	-	(60)	-	(60)
აღებული სესხები	-	-	(8,012)	(8,012)
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	(227)	-	(183)	(410)
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	(3,479)	-	(37)	(3,516)
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	(4,747)	-	(958)	(5,705)

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
საქონლის რეალიზაცია	13,606	-	2,135	15,741
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	(58)	-	(320)	(378)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	(7)	-	(59)	(66)
საიჯარო ხარჯი	(125)	-	(3)	(128)
რეკლამის ხარჯი	(2)	-	(22)	(24)
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(175)	-	(61)	(236)
ხელფასები და პრემიები	(1)	(236)	-	(237)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	5	5
საპროცენტო ხარჯი	(83)	-	(1,086)	(1,169)
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ხარჯი	8	-	14	22
ფინანსური გარანტიის ვალდებულების საკითხი	(3)	-	-	(3)
სხვა	(69)	-	(3)	(72)

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა კომერშელ ვიიქლს

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

18. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან (გაგრძელება)

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
საქონლის რეალიზაცია	2,470	-	5,760	8,230
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	(2)	-	(62)	(64)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	-	-	(30)	(30)
საიჯარო ხარჯი	(69)	-	(31)	(100)
ტრანსპორტირების ხარჯი	-	-	(109)	(109)
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	-	-	(338)	(338)
ხელფასები და პრემიები	-	(118)	-	(118)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	96	96
საპროცენტო ხარჯი	-	-	(823)	(823)
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ხარჯი	(13)	-	-	(13)
ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული (ზარალი)/ შემოსულობა	(875)	-	444	(432)
სხვა	(2)	-	(22)	(24)

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

20. არაფულადი ოპერაციები

2024 წელს კომპანიას ჰქონდა აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულებების არაფულადი დამატებები 143 ლარის ოდენობით (2023 წელს 155 ლარი).

2024 წელს კომპანიამ მოახდინა გაცემული სესხების სავაჭრო ვალდებულებებთან გადაქცევა 22 ლარის ღირებულებით (2023 წ.: 0 ლარი).

2024 წელს კომპანიას ჰქონდა 10 ლარის ოდენობის ფინანსური გარანტიის არაფულადი აღიარება (2023 წელს: 5,082 ლარი).

2024 წელს კომპანიამ გადახედა ფინანსურ გარანტიებთან დაკავშირებულ საადრიცხვო შეფასებას. ცვლილებას ჰქონდა არაფულადი ეფექტი (5,675) ლარის ოდენობით.

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

მზადმზად - თეგეტა

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

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	
1. შპს „თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს“	9
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა.....	9
3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში	19
4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა	20
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	20
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	21
7. სავაჭრო დავალიანებები	21
8. გაცემული სესხები.....	22
9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	23
10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	23
11. აღებული სესხები	23
12. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	24
13. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება.....	25
14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	25
15. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები	26
16. პირობითი ვალდებულებები.....	26
17. ფინანსური რისკის მართვა.....	28
18. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება.....	31
19. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან	32
20. არაფულადი ოპერაციები.....	33

ახსნა ანგარიშგების თარგმანი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ოპერაციების, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების შედეგებს 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის ბუღალტრული 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 ფასს სააღრიცხვო 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;
- მმართველობის ანგარიშგებაში ისეთი ინფორმაციის გამჟღავნებაზე, რომელიც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით;
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც შესაბამისობაშია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც სრულყოფილად წარმოადგენს და განმარტავს კომპანიის გარიგებებს 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 საქართველოს კანონმდებლობისა და ფასს სააღრიცხვო სტანდარტების შესაბამისად;
- 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 31 ოქტომბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ დარისპანაშვილი
დირექტორი

კორნელი გიორგაძე
ფინანსური ხელმძღვანელი

თეიმურაზ დარისპანაშვილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თეგეტა ქომერშელ ვიიქლსის“ აქციონერსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

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

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

მოსაზრების საფუძველი

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

მნიშვნელოვანი გარემოებები

როგორც ფინანსური ანგარიშგების მე-19 შენიშვნაშია ასახული, 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის კომპანიის გაყიდვების 53% იყო დაკავშირებულ მხარეებთან. ამ გარემოებას არ ჰქონია გავლენა ჩვენს მოსაზრებაზე.

სხვა ინფორმაცია

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

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

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

აუდიტის სხვა საკითხები

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

ანა აბუკო-თეგეტა

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

ხელმძღვანელობასა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

ხელმძღვანელობა ვალდებულია მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფასს საადრიცხვო 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 ვალდებულნი არიან ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი მოსაზრების გამომხატველი იქნება. გონივრული რწმუნება მაღალი ხარისხის რწმუნებას წარმოადგენს, მაგრამ, 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 ვერაუქმანების რისკი შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობის ვერაუქმანების 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 საადრიცხვო პოლიტიკების და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული საადრიცხვო დაშვებებისა და შესაბამისი განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებულები ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ აღნიშნულ საკითხზე შესაბამისი განმარტებით შენიშვნებში, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისთვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, თუ რამდენად სამართლიანადაა ასახული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციები და მოვლენები.

ახსნ აუდიტორული

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

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

შოთა ნანიტაშვილი (Reg# SARAS-A-957146)

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

2025 წლის 5 ნოემბერი

თბილისი, საქართველო

შოთა ნანიტაშვილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		-	3
არამატერიალური აქტივები		6	8
აქტივის გამოყენების უფლება		231	142
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები		29	50
სულ გრძელვადიანი აქტივები		266	203
მიმდინარე აქტივები			
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები		118	93
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	7,768	10,155
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	7	2,642	1,944
გადახდილი ავანსები		947	1,318
საგადასახადო აქტივები		242	978
გაცემული სესხები	8	2,372	9
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	2,172	451
სულ მიმდინარე აქტივები		16,261	14,948
სულ აქტივები		16,527	15,151
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,355	(4,548)
სულ კაპიტალი		1,355	(4,548)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		183	115
საგარანტიო ანარიცხი		29	50
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		212	165
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	11	11,769	8,012
საიჯარო ვალდებულებები		59	29
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	10	984	1,468
საგარანტიო ანარიცხი		145	105
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	16	43	5,705
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	12	1,960	4,215
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		14,960	19,534
სულ ვალდებულებები		15,172	19,699
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		16,527	15,151

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 31 ოქტომბერს

თეიმურაზ დარისპანაშვილი
 დირექტორი

კორნელი გიორგაძე
 ფინანსური ხელმძღვანელი

საქს-ოქსი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023 (არააუდირებული)
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	12	28,406	26,192
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(23,646)	(22,198)
საერთო მოგება		4,760	3,994
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,275)	(1,171)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები		(408)	(430)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		49	15
სხვა საოპერაციო ხარჯები	6	(1,325)	(41)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		1,801	2,367
ფინანსური შემოსავალი	15	65	530
ფინანსური ხარჯები	15	(1,628)	(1,313)
მოგება დაზღვევამდე		238	1,584
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		238	1,584
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		238	1,584

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 31 ოქტომბერს

თეიმურაზ დარისპანაშვილი
 დირექტორი

კორნელი გიორგაძე
 ფინანსური ხელმძღვანელი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	-	(1,050)	1,050
წლის მოგება (არააუდირებული)	-	1,584	1,584
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი (არააუდირებული)	-	1,584	1,584
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-16 შენიშვნა)	-	(5,082)	(5,082)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	(4,548)	(4,548)
წლის მოგება	-	238	238
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	238	238
მშობელ კომპანიაზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-16 შენიშვნა)	-	5,665	5,665
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	-	1,355	1,355

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 31 ოქტომბერს

თეიმურაზ დარისპანაშვილი
დირექტორი

კორნელი გიორგაძე
ფინანსური ხელმძღვანელი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023 არაუდირებელი
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგვრამდე		238	1,584
ცვლილებები:			
ძირითადი საშუალებების და გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების ცვეთა		54	17
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		2	2
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		89	-
ფინანსური გარანტიების ხელახალი შეფასებით მიღებული ხარჯი / (შემოსულობა)		3	(432)
საპროცენტო შემოსავალი		(65)	(98)
საპროცენტო ხარჯი		1,294	1,025
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		328	279
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე		1,217	1
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		3,160	2,378
ცვლილებები სავაჭრო დავალიანებებში		(841)	(977)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		385	5,099
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		1,170	(7,061)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		(774)	(1,515)
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში		736	(978)
ცვლილებები საგარანტიო ანარიცხში		19	155
ცვლილებები გარანტიებთან დაკავშირებულ აქტივში		(4)	(143)
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება		(2,244)	902
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		-	(93)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(1,553)	(4,611)
მოგების გადახდილი გადასახადი		-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		1,607	(2,233)
საინვესტიციო საქმიანობა			
გაცემული სესხები	8	(3,538)	(3,405)
გაცემული სესხების დაფარვა	8	1,326	3,504
მიღებული პროცენტი	8	66	92
საინვესტიციო საქმიანობაში (გამოყენებული) / მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(2,146)	191
ფინანსური საქმიანობა			
საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი ნაწილის დაფარვა		(41)	(11)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა		(22)	(4)
სესხის აღება	11	43,833	23,454
ნასესხები სახსრების დაფარვა	11	(40,097)	(20,903)
გადახდილი პროცენტი	11	(1,365)	(477)
ფინანსურ საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		2,308	2,059
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(48)	(44)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)		1,721	(27)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	451	478
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	2,172	451

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 31 ოქტომბერს

თეიმურაზ დარისპანაშვილი
 დირექტორი

კორნელი გიორგაძე
 ფინანსური ხელმძღვანელი

9-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

იხილეთ შენიშვნები - 9-33

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

1. შპს „თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს“

შპს „თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს“ („კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომერით: 405464929, არის 2021 წლის 3 ივნისს საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია. ის საქართველოშია განთავსებული. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი 0131, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, #129.

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

შპს „თეგეტა ქომერშელ ვიიქლსის“ ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს ავტომობილების გაყიდვა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

(ა) მომზადების საფუძველი

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

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

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

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

(ბ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებებიდან

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

იხილეთ შენიშვნა-თავისუფალი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

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.

გარანტიის ვალდებულება

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

სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები

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

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

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

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

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

იხილეთ ანუ - თეგეტა

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსურ შემოსავლებში შედის:

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

კომპანიის ფინანსურ ხარჯებში შედის:

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

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

(დ) უცხოური ვალუტა

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

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ნაშთები

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

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

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

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

შესაბამისი აქტივების, ხარჯების ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველ აღიარებაზე სპოტ სავალუტო კურსის გამოყენების 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 არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანიამ თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

2. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მიმდინარე მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის 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 წარმოუშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებზე დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის დავალიანება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

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

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

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

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

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

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(ზ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

(ი) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

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 და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

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

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

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

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

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

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

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

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

ახრე ახრე-აიუაი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე-5 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები - მე-7 შენიშვნა;
- ▶ გაცემული სესხები - მე-8 შენიშვნა.

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპად. ისეთი საკრედიტო რისკის პოზიციებისათვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). საკრედიტო რისკის პოზიციისათვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, საჭიროა ზარალის ანარიცხი იმ საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია რისკის პოზიციის დარჩენილი საციცოცხლო ვადის განმავლობაში, დეფოლტის დროის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი სამომავლო ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო დეპოზიტები), გაცემული სესხებისთვის და ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებისთვის, 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 წარმოიქმნება ფინანსურ ინსტრუმენტზე დეფოლტის შემთხვევაში და რომელიც 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.

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ა) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი გადაგადაცილებულად 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 ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს მოგება-ზარალში.

აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

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.

(iii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

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

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

შემდგომი შეფასება

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური ვალდებულებები (გაგრძელება)

სესხები და ნასესხები სახსრები

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

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

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები

კომპანიის მიერ გაცემული ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებია კონტრაქტები, რომლებიც მოითხოვს გარანტიის მფლობელის ზარალის ანაზღაურებას, რომელიც მან განიცადა კონკრეტული დებიტორის მიერ სავალო ინსტრუმენტის პირობების თანახმად გადახდის დაგვიანების გამო. ისეთი ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები, რომლებიც შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულებების შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენენ, თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულების სახით, რაც მერე კორექტირდება თავდებობის გაცემისთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯებით. ამის შემდეგ ვალდებულება იზომება ანგარიშგების თარიღისთვის მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო ხარჯების საუკეთესო შეფასებისა და აღიარებული თანხის, კუმულაციური ამორტიზაციის გამოკლებით, შორის უფრო დიდი ოდენობით. მოქმედი ფინანსური გარანტიის კონტრაქტების თანახმად, კომპანია იძლევა მშობელი კომპანიისა და საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიების მიერ ბანკის მიმართ გაცემული ობლიგაციებისა და სესხების შესრულების გარანტიას (მე-16 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) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

სხვ. შექმნ. - 04/17

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

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

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

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

შეფასება ხდება ყოველი ანგარიშგების თარიღზე იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოგზვრილი ან შემცირებულია. მსგავსი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის ამობრუნება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრულ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. ამობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი აღდგენის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თუ აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ღირებულებით, ამ შემთხვევაში, აღდგენა განიხილება როგორც გადაფასების ზრდა.

(კ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

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

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

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს კომპანიისთვის.

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერსელ ვიიქლს

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(კ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა (გაგრძელება)

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

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

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.

(ლ) ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი ანაზრები

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

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

3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

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

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

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

ახსნა შიყეო-თაყალა

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

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

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

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

5. მნიშვნელოვანი საადრიცხო შეფასებები და დაშვებები

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

შეფასებები და დაშვებები

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

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

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

კოლექტიურ 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 ისტორიულად დაგროვილ დეფოლტის განაკვეთების შესახებ ინფორმაციას. კომპანია მოახდენს მატრიცის დაკალიბრებას საკრედიტო ზარალის ისტორიული გამოცდილების საპროგნოზო ინფორმაციაზე მორგების მიზნით. თითოეულ ანგარიშგების თარიღში, ახლდება წარსულში დაფიქსირებული დეფოლტის განაკვეთები და გაანალიზებულია სამომავლო შეფასებები.

კომპანიის საკრედიტო ზარალის ისტორიული გამოცდილება და საპროგნოზო ეკონომიკური პირობები შესაძლოა არ იყოს მომავალში კლიენტის ფაქტიური დეფოლტის განმსაზღვრელი. ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ კომპანიის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებთან და სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით მოცემულია მე-7 შენიშვნაში.

იხილეთ ანგარიშგება-2024

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

გაცემული სესხები

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

ფინანსური გარანტიის ანარიცხი

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

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

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები - გადასაყიდად გამიზნული საქონელი	5,988	10,143
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები - საქონელი გზაში	1,767	-
სხვა	13	12
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7,768	10,155

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო ხარჯების მუხლში 1,217 ლარის ოდენობით (2023 წ.: 1 ლარი) 2024 წლის განმავლობაში.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები წარმოადგენს კომპანიის მიერ მესამე პირებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის საგანს 7,768 ლარის ღირებულებით (2023 წ.: 10,155 ლარი).

7. სავაჭრო დავალიანებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	2,731	1,944
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(89)	-
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	2,642	1,944

ახსნა ახსნა - ახსნა

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

7. სავაჭრო დავალიანებები (გაგრძელება)

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

	მიმდინარე	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	180-360 დღე	>360 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	40	405	65	1,385	88	748	2,731
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	7	-	-	80	2	-	89
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	17.50%	0.00%	0.00%	5.78%	2.27%	0.00%	3.26%

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

	მიმდინარე	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	180-360 დღე	>360 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	-	982	604	18	2	338	1,944
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	-	-	-	-	-	-
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხში შემდეგია:

	2024	2023
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს	-	-
წლის ცვლილება	89	-
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს	89	-

8. გაცემული სესხები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სხვა მხარეებზე გაცემული სესხები	1,635	-
მეკავშირე მხარეებზე გაცემული სესხები	737	9
სულ გაცემული სესხები	2,372	9

ინგ თეგეტა-ოიქსი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

8. გაცემული სესხები (გაგრძელება)

მომრავა გაცემულ სესხებში იყო შემდეგი:

	2024	2023
1 იანვარს	9	121
გაცემული სესხები	3,538	3,405
გაცემული სესხების დაფარვა	(1,326)	(3,504)
მიღებული პროცენტი	(57)	(90)
საპროცენტო შემოსავალი	56	96
ვალდებულებებთან გაქვითვა	122	-
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	30	(19)
31 დეკემბრს	2,372	9

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	2,172	451
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,172	451

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

2024 წელს ფულსა და ბანკში არსებულ ნაშთებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა 10 ლარი (2023 წ.: 2 ლარი) შეადგინა.

10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	895	1,295
დარიცხული სახელფასო ვალდებულება	85	173
სხვა	4	-
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	984	1,468

11. აღებული სესხები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მიღებული სესხები - ძირი	11,080	7,302
მიღებული სესხები - დარიცხული პროცენტი	689	710
სულ აღებული სესხები	11,769	8,012

ახსნა შეყვანილია

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

11. აღებული სესხები (გაგრძელება)

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

თავდაპირველი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	ნაშთი
ლარი	2023	2025	იურიდიული პირი	1,178
ლარი	2024	2025	იურიდიული პირი	541
ევრო	2024	2025	იურიდიული პირი	2,865
ევრო	2023	2025	იურიდიული პირი	15
აშშ დოლარი	2024	2025	იურიდიული პირი	5,680
აშშ დოლარი	2023	2025	იურიდიული პირი	1,490
				11,769

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

თავდაპირველი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	ნაშთი
ლარი	2023	2024	იურიდიული პირი	4,733
ევრო	2022	2023	იურიდიული პირი	109
ევრო	2023	2024	იურიდიული პირი	1,683
აშშ დოლარი	2023	2024	იურიდიული პირი	1,487
				8,012

აღებული სესხების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
1 იანვარს	8,012	4,737
სესხის აღება	43,833	23,454
საპროცენტო ხარჯი (მე-15 შენიშვნა)	1,272	1,021
გადახდილი პროცენტი	(1,365)	(477)
ძირი თანხის დაფარვა	(40,097)	(20,903)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი, ნეტი	114	180
31 დეკემბერს	11,769	8,012

12. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

	2024	2023 (არააუდირებული)
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	28,394	26,055
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	12	137
სულ შემოსავალი	28,406	26,192

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

ახს. თეგეტა - თეგეტა

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

12. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან (გაგრძელება)

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	2,642	1,944
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - მიმდინარე ნაწილი	1,960	4,215

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება. სახელშეკრულებო ვალდებულებები ითვლება კლიენტებისგან მიღებულ საზღაურად და წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, ამ კლიენტებს საქონელი გადასცეს. 1,960 ლარის ოდენობით კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება მოსალოდნელია 2025 წლის შემოსავლის სახით, რომელიც უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღში დაუკმაყოფილებელი შესასრულებელ ვალდებულებებს. 2024 წელს კომპანიამ აღიარა შემოსავალი თითქმის ყველა დაუფარავ სახელშეკრულებო ვალდებულებაზე, რომლებიც საანგარიშო წლის დასაწყისში შესული იყო მიმდინარე ნაწილში.

13. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023 (არააუღირებული)
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(23,573)	(22,164)
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:		
შესყიდული მომსახურება	(70)	(30)
ცვეთის ხარჯი	(3)	(4)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(23,646)	(22,198)

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023 (არააუღირებული)
პერსონალის ხარჯები	(477)	(623)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(280)	(3)
პროფესიული მომსახურება	(275)	(343)
საიჯარო ხარჯი	(111)	(104)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(51)	(13)
სამივლინებო ხარჯები	(36)	(26)
საბანკო ხარჯები	(25)	(14)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2)	(2)
სხვა ხარჯები	(18)	(43)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,275)	(1,171)

ინგ. ანდრეა-ოქსენა

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

15. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები

	2024	2023 (არააუდიტირებული)
საპროცენტო შემოსავალი	65	98
შემოსულობა ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებიდან	-	432
სულ ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	65	530

	2024	2023 (არააუდიტირებული)
საპროცენტო ხარჯი	(1,272)	(1,021)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი, ნეტი	(328)	(279)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	(22)	(4)
ზარალი ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებიდან	(3)	-
სხვა	(3)	(9)
სულ ფინანსური ხარჯები	(1,628)	(1,313)

16. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

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

დაგირავებული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო დობილი კომპანიებისთვის ბანკებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის საგნის სახით:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-6 შენიშვნა)	7,768	10,155

ახს. თეგეტა - თეგეტა

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

16. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები

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

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

ემიტენტი	ბენეფიციარი – მშობელი	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
კომპანია	შპს „თეგეტა მოტორსი“	ლარი	421,020	1
	სულ		421,020	1

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

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

2023 წლიდან კომპანია გახდა მშობელი კომპანიის მიერ გამოშვებული ობლიგაციების თავდები. აღიშნული გარანტიები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარში შეადგენდა:

31 დეკემბერი 2024				31 დეკემბერი 2023	
	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
მშობელი კომპანია	ლარი	389,904	42	290,884	4,745
სულ		389,904	42	290,884	4,745

ახსნა ანუჩიშვილი - თაყაი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

16. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

მოდრაობა გაცემულ ფინანსურ თავდებობაში არის შემდეგი:

	2024	2023
ფინანსური თავდებობები 1 იანვარს	5,705	1,055
სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება 1 იანვრის მდგომარეობით	(5,675)	-
წლის განმავლობაში გაცემული თავდებობები	10	5,082
ხელახალი შეფასებით მიღებული ზარალი / (შემოსულობა), რომელიც შედის ფინანსურ ხარჯებში/ფინანსურ შემოსავალში	3	(432)
ფინანსური თავდებობები 31 დეკემბერს	43	5,705

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში, მშობელმა კომპანიამ გადახედა თავის სააღრიცხვო შეფასებას, რომელიც ეხებოდა ფინანსური გარანტიის აღიარებას ჯგუფის კომპანიებს შორის ქართული კომერციული ბანკის მიერ გაცემული სესხებისა და ობლიგაციებზე. ადრე, თითოეული სუბიექტი ჯგუფის ფინანსური გარანტიის მთლიანი რისკის სრულ ოდენობას აღიარებდა თავის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. 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 5,675 ლარი შეადგინა. წლის განმავლობაში კომპანიამ დამატებით გასცა 10 ლარის ფინანსური გარანტია მშობელ კომპანიაზე. შედეგად, ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებთან დაკავშირებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში 3 ლარის ოდენობის ზარალი აღიარა.

17. ფინანსური რისკის მართვა

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

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო, საბაზრო, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკს.

საკრედიტო რისკი

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

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-7 შენიშვნა)	2,642	1,944
გაცემული სესხები (მე-8 შენიშვნა)	2,372	9
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-9 შენიშვნა)	2,172	451
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	7,186	2,404

ახსნ აბუეიო-თყუა

17. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

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

გაუფასურების ანალიზი ტარდება თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის ინდივიდუალურად დიდი დებიტორული დავალიანებისთვის და ასევე კოლექტიურად მცირე დებიტორული დავალიანებისთვის. მომხმარებლისგან დავალიანების და კონტრაქტის აქტივების რეგულარული მონიტორინგი ხორციელდება და კონტროლდება ვადაგადაცილებული ნაშთები. შესაბამისად, მენეჯმენტი მიზანშეწონილად მიიჩნევს საკრედიტო რისკის შესახებ ვადიანობის და სხვა ინფორმაციის მიწოდებას, როგორც ეს მე-7 შენიშვნაშია მოცემული.

კომპანია ჩვეულებრივ არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს დაუფარავი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს.

კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია, რადგან სამომხმარებლო პორტფელი დივერსიფიცირებულია დიდი რაოდენობით კერძო და იურიდიულ პირ მომხმარებლებს შორის. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანებების ამოღებაზე მოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ არსებობს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი ფინანსურ ანგარიშგებებში უკვე აღრიცხული ანარიცხების მიღმა. ინფორმაცია კომპანიის საერთო საკრედიტო რისკის შესახებ მოცემულია მე-9 შენიშვნაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

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

საბაზრო რისკი

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

17. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

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

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი			2023 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
აშშ დოლარი	2,926	(7,192)	(4,266)	3	(519)	(516)
ევრო	2,282	(3,129)	(847)	2,053	(1,805)	248
იენი	-	-	-	-	(230)	(230)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია მოგება-ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობა, სავალუტო კურსის გონივრულ ფარგლებში შესაძლო ცვლილებების მიმართ, კომპანიის საბრუნავ ვალუტასთან მიმართებაში, იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია ყველა სხვა ცვლადს მუდმივ პოზიციაში შეინარჩუნებს:

	2024	2023 (არააუდირებული)
	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	(427)	(52)
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	427	52
ევროს 10%-იანი გამყარება	(85)	25
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	85	(25)

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 გამოიწვევს ექსტრემალური ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომლის წინასწარ განსაზღვრავ შეუძლებელია; ამგვარი ვითარებები მოიცავს ბუნებრივ კატასტროფებს.

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

ახრე ახრეილი - თეგეტა

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

17. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტ	სულ	საბალანსო ღირებულება
საიჯარო	4	14	61	209	-	288	242
ვალდებულებები							
აღებული სესხები	881	253	11,151	-	-	12,285	11,769
სავაჭრო და სხვა							
კრედიტორული	984	-	-	-	-	984	984
დავალიანებები							
ფინანსური თავდებობის	-	-	35	12	1	48	43
ხელშეკრულებები							
სულ მომავალი გადახდები	1,869	267	11,247	221	1	13,605	13,038

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტ	სულ	საბალანსო ღირებულება
საიჯარო	4	8	31	140	-	183	144
ვალდებულებები							
აღებული სესხები	2,558	1,792	3,915	-	-	8,265	8,012
სავაჭრო და სხვა							
კრედიტორული	1,468	-	-	-	-	1,468	1,468
დავალიანებები							
ფინანსური თავდებობის	153	82	613	6,136	-	6,984	5,705
ხელშეკრულებები							
სულ მომავალი გადახდები	4,183	1,882	4,559	6,276	-	16,900	15,329

18. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

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

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

ახსნა შეყვანილია - 04/15

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

19. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მეკავშირე მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	69	-	484	553
გაცემული სესხები	-	-	737	737
ფინანსური იჯარა	(86)	-	(156)	(242)
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	(808)	-	(40)	(848)
გასაცემი ხელფასები	-	(31)	-	(31)
აღებული სესხები	(350)	-	(11,418)	(11,768)
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	(1,034)	-	(36)	(1,070)
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	(43)	-	-	(43)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მეკავშირე მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	89	-	920	1,009
გაცემული სესხები	-	-	9	9
ფინანსური იჯარა	(5)	-	(140)	(145)
გასაცემი ხელფასები	-	(60)	-	(60)
აღებული სესხები	-	-	(8,012)	(8,012)
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	(227)	-	(183)	(410)
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	(3,479)	-	(37)	(3,516)
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	(4,747)	-	(958)	(5,705)

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
საქონლის რეალიზაცია	13,606	-	2,135	15,741
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	(58)	-	(320)	(378)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	(7)	-	(59)	(66)
საიჯარო ხარჯი	(125)	-	(3)	(128)
რეკლამის ხარჯი	(2)	-	(22)	(24)
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(175)	-	(61)	(236)
ხელფასები და პრემიები	(1)	(236)	-	(237)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	5	5
საპროცენტო ხარჯი	(83)	-	(1,086)	(1,169)
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ხარჯი	8	-	14	22
ფინანსური გარანტიის ვალდებულების საკითხი	(3)	-	-	(3)
სხვა	(69)	-	(3)	(72)

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

18. ნაშთები და გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან (გაგრძელება)

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

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა მეკავშირე მხარეები*	სულ
საქონლის რეალიზაცია	2,470	-	5,760	8,230
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	(2)	-	(62)	(64)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	-	-	(30)	(30)
საიჯარო ხარჯი	(69)	-	(31)	(100)
ტრანსპორტირების ხარჯი	-	-	(109)	(109)
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	-	-	(338)	(338)
ხელფასები და პრემიები	-	(118)	-	(118)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	96	96
საპროცენტო ხარჯი	-	-	(823)	(823)
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ხარჯი	(13)	-	-	(13)
ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული (ზარალი)/ შემოსულობა	(875)	-	444	(432)
სხვა	(2)	-	(22)	(24)

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

20. არაფულადი ოპერაციები

2024 წელს კომპანიას ჰქონდა აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულებების არაფულადი დამატებები 143 ლარის ოდენობით (2023 წელს 155 ლარი).

2024 წელს კომპანიამ მოახდინა გაცემული სესხების სავაჭრო ვალდებულებებთან გადაქცევა 22 ლარის ღირებულებით (2023 წ.: 0 ლარი).

2024 წელს კომპანიას ჰქონდა 10 ლარის ოდენობის ფინანსური გარანტიის არაფულადი აღიარება (2023 წელს: 5,082 ლარი).

2024 წელს კომპანიამ გადახედა ფინანსურ გარანტიებთან დაკავშირებულ სააღრიცხვო შეფასებას. ცვლილებას ჰქონდა არაფულადი ეფექტი (5,675) ლარის ოდენობით.

ახსნა შეყიო-თყუქსი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N251518397



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

06.11.2025 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

79144061425825



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, 06.11.2025წ.

მე, ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N49 კვარტალი I, კორპ. 3, ბინა 1, ვადასტურებ თარჯიმნის ირინე აბულაშვილი-ნიკულსკის (დაბ. 03.01.1978წ. პ/ნ 01005000858, რეგისტრირებული მისამართზე: ქალაქი თბილისი, აკაკი წერეთლის გამზირი, N 10, ბინა 65, ბაკალავრის დიპლომი BH N00801, გაცემული 1999წ. ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ, სარეგისტრაციო N 01/174) ხელმოწერის სინამდვილეს. მე გავაფრთხილე თარჯიმანი ირინე აბულაშვილი-ნიკულსკი, რომ ის პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. მე, ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი ვამოწმებ თარჯიმნის ირინე აბულაშვილი-ნიკულსკის ხელმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან მის ნამდვილობას. 35 გვ. 1 ეგზ.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური 105 ლარი („სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ“ 2011 წლის 29 დეკემბრის საქართველოს მთავრობის №507-ე დადგენილების მუხლი 31 3.4-ის თანახმად), დღგ - 18.90 ლარი, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა, და რეგისტრაციის საფასური 5 ლარი (ამავე დადგენილების მუხლი 39 3.1-ის თანახმად). სულ გადახდილია 128.90 ლარი.

ნოტარიუსი
Notary

/სოფიკო გობეჯიშვილი/
/Sofiko Gobejishvili/



Tbilisi, Georgia, 06.11.2025

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 Irine Abulashvili-Nikulski (born on 03.01.1978, registered at the address: Apt.65, Building 10, Akaki Tsereteli Ave. Tbilisi, P/N 01005000858, Bachelor's Diploma BH N00801, issued on 1999 by Ivane Javakhishvili State University of Tbilisi, registration N 01/174). I have warned the translator Irine Abulashvili-Nikulski that she is responsible for the accuracy of the translation and she has confirmed that she possesses the English language properly and provides true and accurate translation. I, Notary Sofiko Gobejishvili confirm the authenticity of the signature of the translator Irine Abulashvili-Nikulski and not the correctness of legal facts or validity of the document. 35 p. 1 c.

Notary fee – 105 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 – 18.90 Lari according to the Article 166 of the Tax Code of Georgia and 5 GEL registration fee according to the article 39/1 of the same Resolution. **Totally paid: 128.90 GEL.**

საქართველოს მართლმადიდებელი ეკლესიის სასულიერო მმართველობის განცხადება

საქართველოს მართლმადიდებელი ეკლესიის სასულიერო მმართველობის განცხადება

საქართველოს მართლმადიდებელი ეკლესიის სასულიერო მმართველობის განცხადება



Tegeta Commercial Vehicles LLC

Financial statements

For the year ended 31 December 2024

Together with independent auditor's report

Contents

STATEMENT OF MANAGEMENT’S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024.....	1
INDEPENDENT AUDITOR’S REPORT	2-3
FINANCIAL STATEMENTS	
Statement of financial position.....	4
Statement of profit or loss and other comprehensive income	5
Statement of changes in equity	6
Statement of cash flows	7
NOTES TO FINANCIAL STATEMENTS	
1. Tegeta Commercial Vehicles LLC	8
2. Summary of significant accounting policies	8
3. Changes in accounting policies and disclosures	16
4. New standards and interpretations issued but not yet effective	17
5. Critical accounting estimates and assumptions	17
6. Inventories	18
7. Trade receivables	18
8. Loans issued.....	19
9. Cash and cash equivalents	19
10. Trade and other payables	20
11. Borrowings	20
12. Revenue from contracts with customers	21
13. Cost of sales.....	21
14. General and administrative expenses	21
15. Finance income and finance costs.....	22
16. Contingencies and commitments	22
17. Financial risk management	24
18. Fair value of financial instruments	26
19. Balances and transactions with related parties.....	27
20. Non-cash transactions	28

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

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

In preparing the financial statements, management is responsible for:

- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRS Accounting Standards are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, other events and conditions on the Company's financial position and financial performance;
- Making an assessment of the Company's ability to continue as a going concern.
- Disclosing the information in the management report as required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- Preparing the management report consistent with the financial statements.

Management is also responsible for:

- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Company;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Company's transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the financial position of the Company, and which enable them to ensure that the financial statements of the Company comply with IFRS Accounting Standards;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with Georgian legislation and IFRS Accounting Standards;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Company; and
- Detecting and preventing fraud and other irregularities.

The financial statements of the Company for the year ended 31 December 2024 were approved by management on 31 October 2025.

On behalf of Management:


Teimuraz Darispanashvili
Director


Korneli Gjorgadze
Head of Finance

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

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

In preparing the financial statements, management is responsible for:

- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRS Accounting Standards are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, other events and conditions on the Company's financial position and financial performance;
- Making an assessment of the Company's ability to continue as a going concern.
- Disclosing the information in the management report as required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- Preparing the management report consistent with the financial statements.

Management is also responsible for:

- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Company;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Company's transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the financial position of the Company, and which enable them to ensure that the financial statements of the Company comply with IFRS Accounting Standards;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with Georgian legislation and IFRS Accounting Standards;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Company; and
- Detecting and preventing fraud and other irregularities.

The financial statements of the Company for the year ended 31 December 2024 were approved by management on 31 October 2025.

On behalf of Management:

Teimuraz Darispanashvili
Director

Korneli Giorgadze
Head of Finance

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholder and the management of Tegeta Commercial Vehicles LLC

Opinion

We have audited the financial statements of Tegeta Commercial Vehicles LLC (the "Company"), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2024, the statement of profit or loss and other comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including material accounting policy information.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2024, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with IFRS Accounting Standards as issued by the International Accounting Standards Board (IASB).

Basis for Opinion

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

Emphasis of Matter

As described in Note 19 to the financial statements, 53% of the Company's sales for the year ended 31 December 2024 were to related parties. Our opinion is not modified in respect of this matter.

Other Information

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

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

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

Other Matter

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

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

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

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

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

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

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

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

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

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



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

Deloitte & Touche

5 November 2025
Tbilisi, Georgia

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholder and the management of Tegeta Commercial Vehicles LLC

Opinion

We have audited the financial statements of Tegeta Commercial Vehicles LLC (the "Company"), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2024, the statement of profit or loss and other comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including material accounting policy information.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2024, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with IFRS Accounting Standards as issued by the International Accounting Standards Board (IASB).

Basis for Opinion

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

Emphasis of Matter

As described in Note 19 to the financial statements, 53% of the Company's sales for the year ended 31 December 2024 were to related parties. Our opinion is not modified in respect of this matter.

Other Information

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

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

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

Other Matter

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

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

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

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

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

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

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

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

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

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

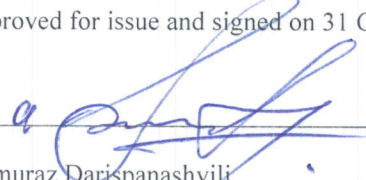
Shota Nanitashvili (Reg# SARAS-A-957146)
on behalf of Deloitte and Touche LLC (Reg# SARAS-F-107265)

5 November 2025
Tbilisi, Georgia

Tegeta Commercial Vehicles LLC
Statement of financial position
As at 31 December 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	31 December 2024	31 December 2023
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment		-	3
Intangible assets		6	8
Right-of-use assets		231	142
Warranty related assets		29	50
Total non-current assets		266	203
Current assets			
Warranty related assets		118	93
Inventories	6	7,768	10,155
Trade receivables	7	2,642	1,944
Prepayments		947	1,318
Tax assets		242	978
Loans issued	8	2,372	9
Cash and cash equivalents	9	2,172	451
Total current assets		16,261	14,948
TOTAL ASSETS		16,527	15,151
EQUITY			
Retained earnings / (Accumulated deficit)		1,355	(4,548)
TOTAL EQUITY		1,355	(4,548)
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Lease liabilities		183	115
Warranty provision		29	50
Total non-current liabilities		212	165
Current liabilities			
Borrowings	11	11,769	8,012
Lease liabilities		59	29
Trade and other payables	10	984	1,468
Warranty provision		145	105
Financial guarantee contracts	16	43	5,705
Contract liabilities	12	1,960	4,215
Total current liabilities		14,960	19,534
TOTAL LIABILITIES		15,172	19,699
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		16,527	15,151

Approved for issue and signed on 31 October 2025


Teimuraz Darispanashvili
Director


Korneli Giergadze
Head of Finance

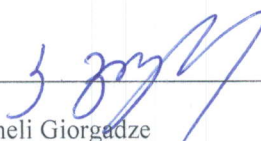
The accompanying notes on pages 8 to 28 are an integral part of these financial statements.

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

	Note	2024	2023 (unaudited)
Revenue from contracts with customers	12	28,406	26,192
Cost of sales	13	(23,646)	(22,198)
Gross profit		4,760	3,994
General and administrative expenses	14	(1,275)	(1,171)
Selling and distribution expenses		(408)	(430)
Other operating income		49	15
Other operating expenses	6	(1,325)	(41)
Operating profit		1,801	2,367
Finance income	15	65	530
Finance costs	15	(1,628)	(1,313)
Profit before income tax		238	1,584
Income tax expense		—	—
Profit for the year		238	1,584
Other comprehensive income		—	—
Total comprehensive income		238	1,584

Approved for issue and signed on 31 October 2025

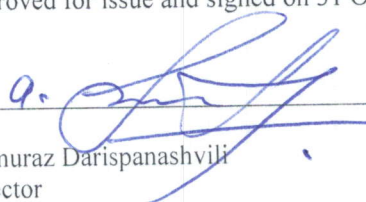

Teimuraz Darispanashvili
Director

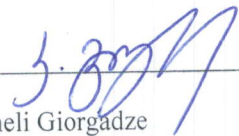

Korneli Giorgadze
Head of Finance

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

	Charter capital	Retained earnings / (Accumulated deficit)	Total equity
Balance at 1 January 2023	–	(1,050)	(1,050)
Profit for the year (unaudited)	–	1,584	1,584
Total comprehensive income for the year (unaudited)	–	1,584	1,584
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 16)	–	(5,082)	(5,082)
Balance at 31 December 2023	–	(4,548)	(4,548)
Profit for the year	–	238	238
Total comprehensive income for the year	–	238	238
Financial guarantees to the Parent (Note 16)	–	5,665	5,665
Balance at 31 December 2024	–	1,355	1,355

Approved for issue and signed on 31 October 2025

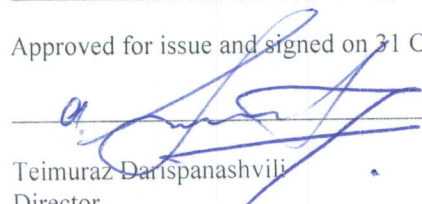

Teimuraz Darispanashvili
Director

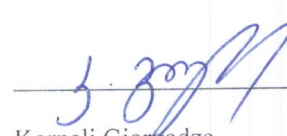

Korneli Giorgadze
Head of Finance

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

	Note	2024	2023 (unaudited)
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		238	1,584
<i>Adjustments for:</i>			
Depreciation of property, plant and equipment and right-of-use assets		54	17
Amortization of intangible assets		2	2
Charge of expected credit losses for trade receivables		89	-
Loss / (gain) from remeasurement of financial guarantee		3	(432)
Interest income		(65)	(98)
Interest expense		1,294	1,025
Foreign exchange losses		328	279
Write-down of inventories to net realizable value		1,217	1
Operating cash flows before working capital changes		3,160	2,378
Changes in trade receivables		(841)	(977)
Changes in prepayments		385	5,099
Changes in inventories		1,170	(7,061)
Changes in trade and other payables		(774)	(1,515)
Changes in tax assets		736	(978)
Changes in warranty provision		19	155
Changes in warranty related assets		(4)	(143)
Changes in contract liabilities		(2,244)	902
Changes in tax liabilities		-	(93)
Changes in working capital		(1,553)	(4,611)
Income tax paid		-	-
Net cash from / (used in) operating activities		1,607	(2,233)
Cash flows from investing activities			
Loans issued	8	(3,538)	(3,405)
Repayment of loans issued	8	1,326	3,504
Interest received	8	66	92
Net cash (used in) / from investing activities		(2,146)	191
Cash flows from financing activities			
Payment of principal portion of lease liabilities		(41)	(11)
Repayment of interest on lease liabilities		(22)	(4)
Proceeds from borrowings	11	43,833	23,454
Repayment of borrowings	11	(40,097)	(20,903)
Interest paid	11	(1,365)	(477)
Net cash from financing activities		2,308	2,059
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(48)	(44)
Net increase/(decrease) in cash and cash equivalents		1,721	(27)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	9	451	478
Cash and cash equivalents at the end of the year	9	2,172	451

Approved for issue and signed on 31 October 2025


Teimuraz Darispanashvili
Director


Korneli Giorgadze
Head of Finance

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

Tegeta Commercial Vehicles LLC
Statement of financial position
As at 31 December 2024
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	31 December 2024	31 December 2023
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment		-	3
Intangible assets		6	8
Right-of-use assets		231	142
Warranty related assets		29	50
Total non-current assets		266	203
Current assets			
Warranty related assets		118	93
Inventories	6	7,768	10,155
Trade receivables	7	2,642	1,944
Prepayments		947	1,318
Tax assets		242	978
Loans issued	8	2,372	9
Cash and cash equivalents	9	2,172	451
Total current assets		16,261	14,948
TOTAL ASSETS		16,527	15,151
EQUITY			
Retained earnings / (Accumulated deficit)		1,355	(4,548)
TOTAL EQUITY		1,355	(4,548)
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Lease liabilities		183	115
Warranty provision		29	50
Total non-current liabilities		212	165
Current liabilities			
Borrowings	11	11,769	8,012
Lease liabilities		59	29
Trade and other payables	10	984	1,468
Warranty provision		145	105
Financial guarantee contracts	16	43	5,705
Contract liabilities	12	1,960	4,215
Total current liabilities		14,960	19,534
TOTAL LIABILITIES		15,172	19,699
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		16,527	15,151

Approved for issue and signed on 31 October 2025

Teimuraz Darispanashvili
Director

Korneli Giorgadze
Head of Finance

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

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

	Note	2024	2023 (unaudited)
Revenue from contracts with customers	12	28,406	26,192
Cost of sales	13	(23,646)	(22,198)
Gross profit		4,760	3,994
General and administrative expenses	14	(1,275)	(1,171)
Selling and distribution expenses		(408)	(430)
Other operating income		49	15
Other operating expenses	6	(1,325)	(41)
Operating profit		1,801	2,367
Finance income	15	65	530
Finance costs	15	(1,628)	(1,313)
Profit before income tax		238	1,584
Income tax expense		—	—
Profit for the year		238	1,584
Other comprehensive income		—	—
Total comprehensive income		238	1,584

Approved for issue and signed on 31 October 2025

Teimuraz Darispanashvili
Director

Korneli Giorgadze
Head of Finance

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

	Charter capital	Retained earnings / (Accumulated deficit)	Total equity
Balance at 1 January 2023	–	(1,050)	(1,050)
Profit for the year (unaudited)	–	1,584	1,584
Total comprehensive income for the year (unaudited)	–	1,584	1,584
Financial guarantees issued to the Parent and its subsidiaries (Note 16)	–	(5,082)	(5,082)
Balance at 31 December 2023	-	(4,548)	(4,548)
Profit for the year	–	238	238
Total comprehensive income for the year	–	238	238
Financial guarantees to the Parent (Note 16)	–	5,665	5,665
Balance at 31 December 2024	–	1,355	1,355

Approved for issue and signed on 31 October 2025

Teimuraz Darispanashvili
Director

Korneli Giorgadze
Head of Finance

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

	Note	2024	2023 (unaudited)
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		238	1,584
<i>Adjustments for:</i>			
Depreciation of property, plant and equipment and right-of-use assets		54	17
Amortization of intangible assets		2	2
Charge of expected credit losses for trade receivables		89	-
Loss / (gain) from remeasurement of financial guarantee		3	(432)
Interest income		(65)	(98)
Interest expense		1,294	1,025
Foreign exchange losses		328	279
Write-down of inventories to net realizable value		1,217	1
Operating cash flows before working capital changes		3,160	2,378
Changes in trade receivables		(841)	(977)
Changes in prepayments		385	5,099
Changes in inventories		1,170	(7,061)
Changes in trade and other payables		(774)	(1,515)
Changes in tax assets		736	(978)
Changes in warranty provision		19	155
Changes in warranty related assets		(4)	(143)
Changes in contract liabilities		(2,244)	902
Changes in tax liabilities		-	(93)
Changes in working capital		(1,553)	(4,611)
Income tax paid		-	-
Net cash from / (used in) operating activities		1,607	(2,233)
Cash flows from investing activities			
Loans issued	8	(3,538)	(3,405)
Repayment of loans issued	8	1,326	3,504
Interest received	8	66	92
Net cash (used in) / from investing activities		(2,146)	191
Cash flows from financing activities			
Payment of principal portion of lease liabilities		(41)	(11)
Repayment of interest on lease liabilities		(22)	(4)
Proceeds from borrowings	11	43,833	23,454
Repayment of borrowings	11	(40,097)	(20,903)
Interest paid	11	(1,365)	(477)
Net cash from financing activities		2,308	2,059
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(48)	(44)
Net increase/(decrease) in cash and cash equivalents		1,721	(27)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	9	451	478
Cash and cash equivalents at the end of the year	9	2,172	451

Approved for issue and signed on 31 October 2025

Teimuraz Darispanashvili
Director

Korneli Giorgadze
Head of Finance

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

1. Tegeta Commercial Vehicles LLC

Tegeta Commercial Vehicles LLC (the “Company”), identification number 405464929, was incorporated on 3 June 2021 and is domiciled in Georgia. The Company is a limited liability company in accordance with the Georgian law. The Company’s registered address is David Agmashenebeli Alley #129, 0131, Tbilisi, Georgia.

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

The principal business activity of Tegeta Commercial Vehicles LLC is sale of vehicles.

2. Summary of significant accounting policies

(a) Basis of preparation

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

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

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

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

(b) Revenue from contracts with customers

Revenue from sale of goods and rendered services

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

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

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

2. Summary of significant accounting policies (continued)

Variable consideration – right of return

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

Warranty obligation

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

Contract balances

Contract assets

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

Trade receivables

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

Contract liabilities

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

(c) Finance income and costs

Company's finance income include:

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

The Company's finance costs include:

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

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

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

2. Summary of significant accounting policies (continued)

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

(d) Foreign currency

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

Foreign currency transactions and balances

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

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

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

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

(e) Tax

Current income tax

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

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

Value added tax ("VAT")

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

- ▶ When the sales tax incurred on a purchase of assets or services is not recoverable from the taxation authority, in which case, the sales tax is recognised as part of the cost of acquisition of the asset or as part of the expense item, as applicable;

2. Summary of significant accounting policies (continued)

- ▶ 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 the statement of financial position based on current/non-current classification. An asset is current when it is:

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

All other assets are classified as non-current.

A liability is current when:

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

The Company classifies all other liabilities as non-current.

(g) Inventories

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

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

Financial assets at amortised cost (debt instruments)

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

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

2. Summary of significant accounting policies (continued)

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

The Company's financial assets at amortised cost include trade receivables and loans issued.

Impairment of financial assets

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

- ▶ Significant accounting judgments, estimates and assumptions – Note 5;
- ▶ Trade receivables – Note 7;
- ▶ Loans issued – Note 8.

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

ECLs are recognised 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 recognises a loss allowance based on lifetime ECLs at each reporting date. The Company has established a provision matrix that is based on its historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment.

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

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

Derecognition

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

- ▶ The rights to receive cash flows from the asset have expired; or

2. Summary of significant accounting policies (continued)

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

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

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

Financial liabilities

Initial recognition and subsequent measurement

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

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

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

Subsequent measurement

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

Loans and borrowings

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

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

Financial guarantee contracts

Financial guarantee contracts issued by the Company are those contracts that require a payment to be made to reimburse the holder for a loss it incurs because the specified debtor fails to make a payment when due in accordance with the terms of a debt instrument. Those financial guarantee contracts, are recognised initially as a liability at fair value, adjusted for transaction costs that are directly attributable to the issuance of the guarantee. Subsequently, the liability is measured at the higher of the best estimate of the expenditure required to settle the present obligation at the reporting date and the amount recognised less cumulative amortisation. Under current financial guarantee contracts, the Company guarantees performance of the Parent and entities under common control related to their loans towards the bank (Note 16).

Derecognition

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

2. Summary of significant accounting policies (continued)

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

Offsetting of financial instruments

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

(i) Impairment of non-financial assets

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

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

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

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

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

(j) Fair value measurement

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

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

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

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

2. Summary of significant accounting policies (continued)

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

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

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

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

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

(k) Cash and short-term deposits

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

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

3. Changes in accounting policies and disclosures

(a) New and amended standards and interpretations

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

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

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

4. New standards and interpretations issued but not yet effective

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

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

5. Critical accounting estimates and assumptions

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

Estimates and assumptions

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

Provision for expected credit losses of 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 counterparties, 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 7.

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. Management believes that there is no risk of loss, hence no Expected credit losses on loans issued is charged.

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.

6. Inventories

	31 December 2024	31 December 2023
Inventory - goods for resale	5,988	10,143
Inventory – goods in transit	1,767	–
Other	13	12
Total inventories	7,768	10,155

The Company's inventories were written down to their net realizable values and expensed in other operating expenses in amounts of GEL 1,217 (2023: GEL 1).

At 31 December 2024 the Company's inventories, amounting to GEL 7,768 (2023: GEL 10,155) have been pledged to third parties as collateral for bank borrowings

7. Trade receivables

	31 December 2024	31 December 2023
Trade receivables	2,731	1,944
Less provision for expected credit losses	(89)	–
Total trade receivables	2,642	1,944

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

	Current	<30 days	30-90 days	90-180 days	180-360 days	>360 days	Total
Estimated total gross carrying amount at default	40	405	65	1,385	88	748	2,731
Expected credit loss	7	–	–	80	2	–	89
Expected loss rate	17.50%	0%	0%	5.78%	2.27%	0%	3.26%

7. Trade receivables (continued)

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

	Current	<30 days	30-90 days	90-180 days	180-360 days	>360 days	Total
Estimated total gross carrying amount at default	-	982	604	18	2	338	1,944
Expected credit loss	-	-	-	-	-	-	-
Expected loss rate	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

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

	2024	2023
Provision for expected credit losses at 1 January	-	-
Charge for the year	89	-
Provision for expected credit losses at 31 December	89	-

8. Loans issued

	31 December 2024	31 December 2023
Loans issued to other parties	1,635	-
Loans issued to related parties	737	9
Total loans issued	2,372	9

Movements in issued loans were as follows:

	2024	2023
At 1 January	9	121
Loans issued	3,538	3,405
Repayment of loans issued	(1,326)	(3,504)
Interest received	(57)	(90)
Interest income	56	96
Netting with liabilities	122	-
Foreign exchange gain / (loss), net	30	(19)
At 31 December	2,372	9

9. Cash and cash equivalents

	31 December 2024	31 December 2023
Current accounts with banks	2,172	451
Total cash and cash equivalents	2,172	451

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

In 2024 interest income on cash and cash equivalents amounted to GEL 10 (2023: GEL 2).

10. Trade and other payables

	31 December 2024	31 December 2023
Trade payables	895	1,295
Accrued employee benefit costs	85	173
Other	4	-
Total trade and other payables	984	1,468

11. Borrowings

	31 December 2024	31 December 2023
Loans received – principal	11,080	7,302
Loans received – interest accrued	689	710
Total borrowings	11,769	8,012

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

Original currency	Agreement date	Maturity date	Lender	Outstanding loan balance
GEL	2023	2025	Legal entity	1,178
GEL	2024	2025	Legal entity	541
EUR	2024	2025	Legal entity	2,865
EUR	2023	2025	Legal entity	15
USD	2024	2025	Legal entity	5,680
USD	2023	2025	Legal entity	1,490
				11,769

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

Original currency	Agreement date	Maturity date	Lender	Outstanding loan balance
GEL	2023	2024	Legal entity	4,733
EUR	2022	2023	Legal entity	109
EUR	2023	2024	Legal entity	1,683
USD	2023	2024	Legal entity	1,487
				8,012

Movements in borrowings were as follows:

	2024	2023
At 1 January	8,012	4,737
Proceeds from borrowings	43,833	23,454
Interest expense (Note 15)	1,272	1,021
Interest payments	(1,365)	(477)
Principal repayments	(40,097)	(20,903)
Foreign exchange loss, net	114	180
At 31 December	11,769	8,012

12. Revenue from contracts with customers

	2024	2023 (unaudited)
Revenue from sales of goods	28,394	26,055
Revenue from rendered services	12	137
Total revenues	28,406	26,192

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

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

	31 December 2024	31 December 2023
Trade receivables	2,642	1,944
Contract liabilities – current portion	1,960	4,215

Accounts receivable are recognized when the right to consideration becomes unconditional. Contract liabilities are received consideration from the customers and represent the Company's obligation to transfer goods to these customers. Contract liabilities of the Company in the amount of GEL 1,960 is expected to be recognized as revenue in 2025 related to performance obligations that are unsatisfied at the reporting date. In 2024, the Company recognized revenue for nearly all outstanding contract liabilities, that were included under current portion at the beginning of the reporting period.

13. Cost of sales

	2024	2023 (unaudited)
Cost of goods sold	(23,573)	(22,164)
Cost of services rendered:		
Purchased services	(70)	(30)
Depreciation charge	(3)	(4)
Total cost of sales	(23,646)	(22,198)

14. General and administrative expenses

	2024	2023 (unaudited)
Staff costs	(477)	(623)
Taxes other than on income	(280)	(3)
Professional services	(275)	(343)
Rent expense	(111)	(104)
Depreciation expense of right-of-use assets	(51)	(13)
Business trip expense	(36)	(26)
Bank Charges	(25)	(14)
Depreciation and amortization	(2)	(2)
Other expenses	(18)	(43)
Total general and administrative expenses	(1,275)	(1,171)

15. Finance income and finance costs

	2024	2023 (unaudited)
Interest income	65	98
Gain from remeasurement of financial guarantee	-	432
Total finance income	65	530

	2024	2023 (unaudited)
Interest expense	(1,272)	(1,021)
Foreign exchange losses, net	(328)	(279)
Interest expense on lease liabilities	(22)	(4)
Loss from remeasurement of financial guarantee	(3)	-
Other	(3)	(9)
Total finance costs	(1,628)	(1,313)

16. 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 for its sister companies:

	31 December 2024	31 December 2023
Inventories (Notes 6)	7,768	10,155

Guarantees

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

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

Issuer	Beneficiary – The Parent	Currency	Maximum exposure	Net book value of financial guarantee contracts
The Company	Tegeta Motors LLC	GEL	421,020	1
	Total		421,020	1

16. Contingencies and commitments (continued)

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

Issuer	Beneficiary – related parties	Currency	Maximum exposure	Net book value of financial guarantee contracts
The Company	Tegeta Tires Imports LLC	GEL		281
The Company	Tegeta Premium Vehicles LLC	GEL		230
The Company	Toyota Center Tegeta LLC	GEL		132
The Company	Tegeta Distribution LLC	GEL		125
The Company	Tegeta Car rent LLC	GEL	403,410	79
The Company	Tegeta Retail LLC	GEL		47
The Company	Tegeta Logistics LLC	GEL		34
The Company	Tegeta Prime Products LLC	GEL		31
The Company	Tegeta Rentals LLC	GEL		1
Total			403,410	960

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

31 December 2024				31 December 2023	
	Currency	Maximum exposure	Net book value of financial guarantee contracts	Maximum exposure	Net book value of financial guarantee contracts
The Parent	GEL	389,904	42	290,884	4,745
Total		389,904	42	290,884	4,745

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

	2024	2023
Financial guarantees at 1 January	5,705	1,055
Effect of changing in estimates as at 1 January	(5,675)	-
Guarantees issued during the year	10	5,082
Loss / (Gain) from remeasurement, included in the finance costs/finance income (Note 16)	3	(432)
At 31 December	43	5,705

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 5,675. During the year, the Company additionally issued a financial guarantee of GEL 10 to its Parent. As a result, a GEL 3 loss was recognized in the statement of profit or loss in relation to financial guarantee contracts.

17. Financial risk management

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

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

Credit risk

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

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

	31 December 2024	31 December 2023
Trade receivables (Note 7)	2,642	1,944
Loans issued (Note 8)	2,372	9
Cash and cash equivalents (Note 9)	2,172	451
Total maximum exposure to credit risk	7,186	2,404

Trade receivables

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

An impairment analysis is performed at each reporting date on an individual basis for large receivables and also on collective bases for smaller receivables. Outstanding customer receivables and contract assets are regularly and follows up on past due balances. Management therefore considers it appropriate to provide ageing and other information about credit risk as disclosed in Note 7.

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

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

The Company has no significant concentrations of credit risk since the customers portfolio is diversified among a large number of customers, both private individuals and companies. Although collection of receivables could be influenced by economic factors, management believes that there is no significant risk of loss to beyond the provisions already recorded in the financial statements. The information about the Company's total credit risk exposures are disclosed in Note 9.

Cash and cash equivalents

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

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

17. Financial risk management (continued)

Market risk

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

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

Currency risk

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

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

	31 December 2024			31 December 2023		
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position
US Dollars	2,926	(7,192)	(4,266)	3	(519)	(516)
Euros	2,282	(3,129)	(847)	2,053	(1,805)	248
JPY	–	–	–	–	(230)	(230)

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

	2024	2023 (unaudited)
	Impact on profit or loss	Impact on profit or loss
US Dollar strengthening by 10%	(427)	(52)
US Dollar weakening by 10%	427	52
Euro strengthening by 10%	(85)	25
Euro weakening by 10%	85	(25)

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.

17. Financial risk management (continued)

The following are the remaining contractual maturities of financial liabilities at 31 December 2024. The amounts are gross and undiscounted, and include estimated interest payments and exclude the impact of netting agreements.

	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 1 to 5 years	Over 5 years	Total	Carrying amount
Lease liabilities	4	14	61	209	–	288	242
Borrowings	881	253	11,151	–	–	12,285	11,769
Trade and other payables	984	–	–	–	–	984	984
Financial guarantee provision	–	–	35	12	1	48	43
Total future payments	1,869	267	11,247	221	1	13,605	13,038

The maturity analysis of financial liabilities at 31 December 2023 is as follows:

	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 1 to 5 years	Over 5 years	Total	Carrying amount
Lease liabilities	4	8	31	140	–	183	144
Borrowings	2,558	1,792	3,915	–	–	8,265	8,012
Trade and other payables	1,468	–	–	–	–	1,468	1,468
Financial guarantee provision	153	82	613	6,136	–	6,984	5,705
Total future payments	4,183	1,882	4,559	6,276	–	16,900	15,329

18. Fair value of financial instruments

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

For financial assets and financial liabilities that are liquid or having a short term maturity (less than twelve months), and for the financial liabilities with floating interest rates, it is assumed that the carrying amounts approximate to their fair value. The fair value of borrowings with fixed interest rates is estimated by discounting future cash flows using rates currently available for loans on similar terms, credit risk and remaining maturities.

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

19. 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	69	-	484	553
Loans issued	-	-	737	737
Financial lease	(86)	-	(156)	(242)
Trade payables	(808)	-	(40)	(848)
Salary payables	-	(31)	-	(31)
Borrowings	(350)	-	(11,418)	(11,769)
Contract liabilities	(1,034)	-	(36)	(1,070)
Financial guarantee provision	(43)	-	-	(43)

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

	The Parent	Key management	Other related parties*	Total
Trade receivables	89	-	920	1,009
Loans issued	-	-	9	9
Financial lease	(5)	-	(140)	(145)
Salary payable	-	(60)	-	(60)
Borrowings	-	-	(8,012)	(8,012)
Trade payables	(227)	-	(183)	(410)
Contract liabilities	(3,479)	-	(37)	(3,516)
Financial guarantee provision	(4,747)	-	(958)	(5,705)

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	13,606	-	2,135	15,741
Purchases of goods for resale	(58)	-	(320)	(378)
Purchases of property and services	(7)	-	(59)	(66)
Rent expenses	(125)	-	(3)	(128)
Advertising expenses	(2)	-	(22)	(24)
Professional service expenses	(175)	-	(61)	(236)
Salaries and bonuses	(1)	(236)	-	(237)
Interest income	-	-	5	5
Interest expense	(83)	-	(1,086)	(1,169)
Interest expense on lease liability	8	-	14	22
Financial guarantee obligation issue	(3)	-	-	(3)
Other	(69)	-	(3)	(72)

19. Balances and transactions with related parties (continued)

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

	The Parent	Key management	Other related Parties*	Total
Sale of goods	2,470	–	5,760	8,230
Purchases of goods for resale	(2)	–	(62)	(64)
Purchases of property and services	–	–	(30)	(30)
Rent expenses	(69)	–	(31)	(100)
Transportation expenses	–	–	(109)	(109)
Professional service expenses	–	–	(338)	(338)
Salaries and bonuses	–	(118)	–	(118)
Interest income	–	–	96	96
Interest expense	–	–	(823)	(823)
Interest expense on lease liability	(13)	–	–	(13)
(Loss)/Gain from remeasurement of financial guarantee	(875)	–	444	(432)
Other	(2)	–	(22)	(24)

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

20. Non-cash transactions

In 2024 the Company had non-cash additions to right-of-use assets and lease liabilities of GEL 143 (2023: GEL 155).

In 2024 the Company had netted of issued loans with trade liabilities amounting GEL 22 (2023: GEL 0).

In 2024 the Company had non-cash recognition of financial guarantee of GEL 10 (2023: GEL 5,082).

In 2024, the Company revised its accounting estimates related to financial guarantees. The change had a non-cash impact of GEL (5,675).