

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2022 წლის  
ინდივიდუალური  
მმართველობითი ანგარიშგება



ვახტანგ კაჭარავა  
ადმსრულებელი დირექტორი



მაკა გურული  
მთავარი ბუღალტერი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2022 წლის  
ინდივიდუალური  
მმართველობითი ანგარიშგება

---

ვახტანგ კაჭარავა  
აღმასრულებელი დირექტორი

---

მაკა გურული  
მთავარი ბუღალტერი

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

შპს „თეგეტა მოტორსის“ აქციონერებს და სამეთვალყურეო საბჭოს

ჩვენ აუდიტირებულ განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 2 ოქტომბერს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებები არ ასახავს აუდიტირებულ განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავიტარებთ განცალკევებულ წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

აუდიტის ფარგლებში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებებთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს



შოთა ნანიტაშვილი (რეგ# SARAS-A-957146)

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



2023 წლის 2 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

დელიოტი გულისხმობს ერთ ან რამდენიმე დელიოტი ტუშ ტომაცე ლიმიტედის კომპანიას ("DTTL"). მისი წევრი კომპანიების გლობალურ ქსელს და მასთან დაკავშირებულ ორგანიზაციებს (ერთობლივად „ორგანიზაცია დელიოტი“). DTTL (რომელიც ასევე მოიხსენიება როგორც გლობალური ქსელი „დელიოტი“) და მისი ყოველი წევრი წარმოადგენს იურიდიულად დამოუკიდებელ ცალკე პირს, რომელიც არ აქვთ უფლება აიღონ ერთმანეთის ვალდებულებები მესამე პირთან მიმართებაში. DTTL და მისი ყოველი წევრი კომპანია და მასთან დაკავშირებული ორგანიზაცია პასუხისმგებელია მხოლოდ საკუთარ და არა ერთმანეთის ქმედებებსა და უმოქმედობებზე. DTTL კლიენტებს არ უზრუნველყოფს სერვისის მიწოდებით. მეტი ინფორმაციის მისაღებად ეწვიეთ ჩვენს ვებ-გვერდს [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

© 2023 შპს დელიოტი და ტუში. ყველა უფლება დაცულია.

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

შპს „თეგეტა მოტორსის“ აქციონერებს და სამეთვალყურეო საბჭოს

ჩვენ აუდიტირებულ განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 2 ოქტომბერს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებები არ ასახავს აუდიტირებულ განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავგვიტარებია განცალკევებულ წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

აუდიტის ფარგლებში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებებთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს

შოთა ნანიტაშვილი (რეგ# SARAS-A-957146)

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

2023 წლის 2 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

## სარჩევი

კომპანიის მიმოხილვა და ისტორია.....	1
გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები .....	3
კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები .....	5
კომპანიის ბიზნეს მოდელი და კორპორაციული მართვა .....	5
პარტნიორთა კრების უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა .....	6
სამეთვალყურეო საბჭოს უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა.....	7
დირექტორების უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა .....	8
კორუფციისა და მექრთამეობის საწინააღმდეგო პოლიტიკა, თანამშრომელთა და ადამიანის უფლებების დაცვა .....	9
შიდა კონტროლების მიმოხილვა .....	10
ბიზნესი და ოპერაციები .....	11
შვილობილი კომპანიების მიმოხილვა .....	11
კომპანიის 2022 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები და სამომავლო გეგმები .....	14
კომპანიის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა .....	16
კომპანიის პასუხისმგებელი პირების განცხადება .....	19

## კომპანიის მიმოხილვა და ისტორია

შპს „თეგეტა მოტორსი“ („კომპანია“) არის მშობელი კომპანია იმ ჯგუფისა, რომელიც დღეს ლიდერია საავტომობილო პროდუქტებისა და მომსახურების დარგში და რომელიც მოღვაწეობს სატვირთო და მსუბუქი ავტომობილების, სასოფლო, სამშენებლო და სამრეწველო დანიშნულების ტექნიკით, სათადარიგო ნაწილებით, საპოხი მასალებით, საბურავებით ვაჭრობისა და ტექნიკური მომსახურების სფეროში. თეგეტა მოტორსი ჯგუფი კორპორატიულ და საცალო კლიენტებს სთავაზობს მაღალი ხარისხის ავტო-პროდუქტებისა და სერვისის ფართო სპექტრს. მისი საქმიანობა რამდენიმე ბიზნეს მიმართულებად იყოფა, ესენია ავტო-საბურავები, ავტონაწილები, აკუმულატორები, საცხებ-საპოხი მასალები, დანადგარები და ავტოტექნომომსახურება.

შპს „თეგეტა მოტორსი“ ოპერირებს რამდენიმე შვილობილი კომპანიის მეშვეობით, რომელთა შესახებ დეტალური ინფორმაცია აღწერილია სექციაში – შვილობილი კომპანიების მიმოხილვა.

თეგეტა მოტორსის შვილობილი კომპანიები ემსახურებიან როგორც საცალო, ისე კორპორატიულ და სახელმწიფო ორგანიზაციებს, გამოირჩევიან დახვეწილი სავაჭრო ინფრასტრუქტურით და აერთიანებენ 28 სერვის-ცენტრს, რომლებიც თბილისსა და საქართველოს დიდ ქალაქებში მდებარეობს. ჯგუფის ფილიალები და სერვის ცენტრები მოიცავენ საქართველოს ყველა მსხვილ დასახლებულ პუნქტს.

2020 წელს კომპანიამ დაიწყო გადაწყობა ექაილ საოპერაციო მოდელზე. ეს მოდელი გულისხმობს კომპანიის სტრუქტურის სრულ ცვლილებას (დეტალური ინფორმაცია სტრუქტურულ ცვლილებებზე მოცემულია კომპანიის ბიზნეს მოდელისა და კორპორატიული მართვის ნაწილში), კერძოდ, ბიზნეს ოპერაციების გადანაწილებას მშობელი კომპანიიდან მის შვილობილ კომპანიებზე მართვის ეფექტურობის გაზრდის მიზნით. ტრანსფორმაციამდე ბიზნეს ოპერაციების უმეტესობა თეგეტა მოტორსში იყო თავმოყრილი - 2021 წლის აპრილში კომპანიამ დაასრულა ტრანსფორმაციის პროცესი. შედეგად, თეგეტა მოტორსის ოპერაციები მთლიანად გადანაწილდა კომპანიიდან შვილობილ კომპანიებზე და 2021 წლის 1 აპრილიდან კომპანია ასრულებს მხოლოდ კორპორატიული ცენტრის ფუნქციას.

კომპანია ორიენტირებულია მომხმარებელსა და მასთან დაკავშირებულ მიზნებზე. ახალ ბიზნეს მოდელზე გადაწყობის შედეგად დეპარტამენტების ფუნქციონალური დაყოფის ნაცვლად, ვიღებთ სურვილისამებრ კონკრეტული მიზნის გარშემო გაერთიანებულ გუნდებს, რომლებიც, შემდგომში დაგვარად, დაკომპლექტებულია განსხვავებული კომპეტენციის მქონე ადამიანებით.

კომპანიის მოცემულ სტრუქტურაზე გადასვლა ბიზნესის პროცესების ოპტიმიზაციისა და საოპერაციო ეფექტურობის ამაღლების საწინდარია. ისტორიულად თეგეტას ბიზნეს მოდელი ეფუძნება იდეას, მოემსახუროს ყველა ტიპის მომხმარებელს, განურჩევლად ავტომობილის ბრენდისა, მოდელის ან წლოვანებისა. შესაბამისად, აღნიშნული მოდელი მოითხოვს რამდენიმე მიმართულების ერთდროულ მართვას, ხოლო თავის მხრივ, მიმართულებები აერთიანებს სხვადასხვა ბრენდებსა და გაყიდვების არხებს რაც ერთობლიობაში წარმოქმნის კომპლექსურ ორგანიზაციულ სტრუქტურას.

ამასთანავე, წლების განმავლობაში ბაზარზე წარმატებულმა საქმიანობამ განაპირობა კომპანიის მასშტაბების ზრდა, რაც თავისთავად წარმოშობს რისკებს, რომ ცენტრალიზებული ორგანიზაციული მართვის პირობებში რიგი პროცესების ეფექტურობამ და ეფექტიანობის ხარისხმა შეიძლება დაიწიოს. სწორედ ასეთი შედეგების თავიდან ასაცილებლად მოახდინა კომპანიამ ექაილ ტრანსფორმაცია.

მოცემული მოდელი განაპირობებს თანამშრომელთა მოტივაციისა და შრომისუნარიანობის ამაღლებას, რადგან მის პირობებში გადაწყვეტილების მიღება არის დეცენტრალიზებული და ადამიანური კაპიტალი თვით-ორგანიზებადი გუნდის წევრებს წარმოადგენს. გაცილებით მარტივად ხდება პრიორიტეტების დალაგება ბიზნეს ერთეულების დონეზე, რაც ბაზარზე უფრო მოქნილად მოქმედების საშუალებას იძლევა. ამასთან ერთად ჯგუფის მენეჯმენტს უმარტივდება მთლიანი სურათის აღქმა, შეფასება და საჭიროების შემთხვევაში დროული რეაგირება.

უმაღლესი დონის სერვისმა და საერთაშორისო სტანდარტების სერვის-ცენტრებმა განაპირობა ის, რომ „თეგეტა მოტორსს“, პირველად საქართველოში, ავტომობილების გაყიდვისა და მომსახურების სფეროში აღებული აქვს ISO სერთიფიკატები. კომპანიამ 2016 წელს მიიღო ISO 9001:2015 სერთიფიკატი ხარისხის

მენეჯმენტის სისტემის კუთხით. 2022 წლის ბოლოს კომპანიამ წარმატებით გაიარა გარე საკონტროლო აუდიტი ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის კუთხით და მიიღო ISO 9001:2015 სერტიფიკატის 2024 წლის 21 დეკემბრამდე გამოყენების უფლება. 2020 წლის შუა პერიოდში შპს „თეგეტა მოტორსმა“ წარმატებით გაიარა C ტიპის ინსპექტირების ორგანოს მიერ ჩატარებული გარე საკონტროლო აუდიტი, და მიიღო სერტიფიკატი რომ კომპანია აკმაყოფილებს საქართველოს ავტონდუსტრიის სტანდარტებს.

ბიზნეს-პროცესების ავტომატიზაციისა და მუშაობის ეფექტურობის გაზრდის მიზნით, „თეგეტა მოტორსმა“ 2009 წელს დამოუკიდებლად დანერგა ბიზნესის მართვისა და ბიზნეს-პროცესების ადმინისტრირების ავტომატიზებული თანამედროვე პროგრამა „SAP“, რომელიც ყოველწლიურად ვითარდება.

2018 წლის სექტემბერში კომპანიამ დანერგა შრომის უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის მართვის (ISO 45001:2018) და გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები (ISO 14001:2015). 2021 წლის ბოლოს კომპანიამ წარმატებით გაიარა გარე საკონტროლო აუდიტი ზემოთაღნიშნული სისტემების კუთხით და მიიღო სერტიფიკატების 2024 წლის 27 დეკემბრის და 22 ოქტომბრის (შესაბამისად) ჩათვლით გამოყენების უფლება.

თეგეტა მოტორსს 2022 წლის დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული ჰყავდა 700-ზე მეტი ადამიანი.

## გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები

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

გარემოს დაცვის მიმართულებით კომპანიის მიზანია:

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

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.

2018 წლის სექტემბერში კომპანიამ დაწერა გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები (ISO 14001:2015).

ISO 14001 არის საერთაშორისო სტანდარტი, რომელიც განსაზღვრავს მოთხოვნებს გარემოსდაცვითი მართვის სისტემისთვის. ის ეხმარება ორგანიზაციებს გააუმჯობესონ თავიანთი გარემოსდაცვითი საქმიანობა რესურსების უფრო ეფექტურად გამოყენების გზით და ნარჩენების შემცირებით, კონკურენტუნარიანი უპირატესობითა და დაინტერესებული მხარეთა ნდობით.

გარემოს დაცვის მიმართულებით კომპანიამ შემდეგი მნიშვნელოვანი პროექტები განახორციელა:

- ▶ **ქალაქის გადამუშავება** - ქალაქის გადამუშავების მიმართულებით, თეგეტა აქტიურად თანამშრომლობს გამომცემლობა „პალიტრა L“-თან. მათი პროექტის „მაკულიტერატურა“ ფარგლებში, თეგეტას თანამშრომლები ქალაქებს „მწვანე ყუთებში“ აგროვებენ. მაკულიტურა ქალაქის გადამამუშავებელ საწარმოს გადაეცემა. თანამშრომლობის ფარგლებში „პალიტრა L“ თეგეტას წიგნის ვაუჩერებს გადასცემს. წიგნებს თავისი ადრესატი ჰყავს - თეგეტა გამოცემებს საჩუქრად საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში მცხოვრებ ბავშვებთან გზავნის.





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



▶ **ენერჯო ეფექტურობა** - „თეგეტა“ მცირე, საშუალო თუ დიდ სამშენებლო პროექტებს თანამედროვე სტანდარტით ახორციელებს, რა დროსაც ხარისხის აუცილებელი შემადგენელი ნაწილი სწორედ ენერჯოეფექტურობაა. ამ მიმართულებით კომპანიამ აიღო EDGE-ის სერტიფიკატი, რომელიც სრულად აკმაყოფილებს საერთაშორისო ფინანსური კორპორაციის (IFC-ს) მიერ შემუშავებული EDGE-ს კრიტერიუმებს, რომელიც მწვანე შენობების, ენერჯო და რესურს ეფექტურობის ინოვაციური შეფასების ინტრუმენტს წარმოადგენს.



▶ **პოლივიმი** - თეგეტამ დაიწყო თანამშრომლობა რუსთავში მდებარე საწარმო „პოლივიმთან“, რომელიც გადამამუშავების მიზნით ნედლეულის სახით მოიხმარს პოლიეთილენ-ტერეფტალატის (PET) მეორად ბოთლებს. პარტნიორობის ფარგლებში, კომპანიის ოფისებსა და სერვის ცენტრებში განთავსდება სპეციალური ყუთები, სადაც შეგროვებული მეორეული პლასტმასის ბოთლებისგან, პოლივიმის საწარმოში გადამამუშავებული ნედლეული დამზადდება.



▶ **დასუფთავების საერთაშორისო დღე** - თეგეტა ჰოლდინგისა და მისი შვილობილი კომპანიების თანამშრომლებმა 2022 წელს თბილისში ერთ-ერთი ყველაზე დიდი ბუნებრივად გამწვანებული ტერიტორიის, დიდმის ჭალების, დასუფთავებაზე იზრუნეს. მსოფლიო დასუფთავების დღის აქცია პოლივიმის, „პარკი არ მინდა“-სა და დიდმის ჭალების გარემოსდაცვითი მუზეუმის მხარდაჭერით გაიმართა.

თეგეტა ჰოლდინგის თანამშრომლების მიერ შეგროვებული ნარჩენები გადასამუშავებლად პარტნიორ ორგანიზაციებს გადაეცათ.



## კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

კომპანია საკრედიტო რისკს გასწევს იქიდან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვისა და სესხების ვალუტებსა და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („ლარი“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უმეტესწილად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი, ევრო.<sup>1</sup>

## კომპანიის ბიზნეს მოდელი და კორპორაციული მართვა

თეგეტა მოტორსში განსაზღვრულია კორპორაციული მართვის სხვადასხვა პროცესები, რომლებიც არეგულირებს შვილობილი კომპანიების კონტროლსა და მონიტორინგს, მარაგების, სავაჭრო მოთხოვნების და ვალდებულებების მართვას, ხელშეკრულებების და ახალი პროექტების მენეჯმენტს.

არსებული სტრუქტურის სრულყოფის მიზნით, „თეგეტა მოტორსმა“ ითანამშრომლა საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციასთან (IFC) და მიიღო სიღრმისეული რეკომენდაციები კორპორაციული მართვის კუთხით. მენეჯმენტის განცხადებით, მიღებული რეკომენდაციების გათვალისწინებით, „თეგეტა მოტორსში“ განსაზღვრულია კორპორაციული მართვის სხვადასხვა პროცესები, ამ დროისთვის სრულად ფორმალიზებული და გაწერილია კორპორაციული მართვის პროცესში მონაწილე პირების კომპეტენციის ფარგლები, მკაფიოდაა გამიჯნული შპს „თეგეტა მოტორსის“ და მისი შვილობილი კომპანიების მმართველი სუბიექტების კომპეტენციები, შვილობილი კომპანიების შიდა კორპორაციული მართვის პროცესი ჰარმონიზებული და ერთგვაროვანია მთლიანი ჯგუფის მასშტაბით, თითოეულ შვილობილ კომპანიაში თეგეტა მოტორსის, როგორც დამფუძნებლის ინტერესებს წარმოადგენს შესაბამისი სტრატეგიული ბიზნეს ერთეულის მმართველი დირექტორი.

2020 წელს კომპანია კორპორაციული მართვის ახალი მოდელზე გადავიდა, რაც გულისხმობს ბიზნეს საქმიანობის მართვას მსხვილი სტრატეგიული მიმართულებების მიხედვით. მართვა ფაქტობრივად ამ სტილით მიმდინარეობდა, თუმცა ამ დროისთვის სრულად ფორმალიზებული და დოკუმენტურად გაწერილია პროცესი.

ამ დროისთვის კომპანიის მართვის სტრუქტურა მართვის უმაღლეს ორგანოდ პარტნიორთა კრებას განსაზღვრავს. კომპანიაში შექმნილია სამეთვალყურეო საბჭო, რომელიც დაკომპლექტებულია კომპანიის საქმიანობის სფეროს კვალიფიციური წარმომადგენლებით. კომპანიას და მის შვილობილ კომპანიებს ხელმძღვანელობს სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დანიშნული ოთხი სტრატეგიული მიმართულების დირექტორი:

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

მართვის თითოეული რგოლის საქმიანობის სფერო და კომპეტენციის ფარგლები გაწერილია როგორც კომპანიის წესდებით, ისე სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ მიღებული გადაწყვეტილებით.

<sup>1</sup> დეტალური ინფორმაცია კომპანიის მიერ ფინანსური რისკების მართვის შესახებ მოცემულია 2022 წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

## პარტნიორთა კრების უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა

საზოგადოების მართვის უმაღლესი ორგანო პარტნიორთა კრება გადაწყვეტილებას იღებს შემდეგ საკითხებზე:

- ფინანსური ანგარიშის დამტკიცება;
- საზოგადოების ქონების პარტნიორთა შორის განაწილება;
- საზოგადოების მიერ საკუთარ კაპიტალში წილის შექმნა;
- წილებიდან ან წილების კლასებიდან გამომდინარე უფლებების ცვლილება;
- პარტნიორის გარიცხვა საზოგადოებიდან;
- პარტნიორის გასვლა საზოგადოებიდან;
- სამეთვალყურეო საბჭოს შექმნა/გაუქმება;
- სამეთვალყურეო საბჭოს წევრის დანიშვნა/გამოწვევა, უფლებამოსილების ვადის განსაზღვრა, ვადის გაგრძელება, ანაზღაურების ოდენობის განსაზღვრა;
- დირექტორებისა და სამეთვალყურეო საბჭოს ანგარიშების დამტკიცება;
- ხელმძღვანელი პირის ან სამეთვალყურეო საბჭოს წევრის წინააღმდეგ მიმდინარე სასამართლო პროცესში მონაწილეობა (მათ შორის, ამ პროცესისთვის წარმომადგენლის დანიშვნა);
- საზოგადოების რეორგანიზაცია;
- საზოგადოების დაშლა;
- საზოგადოების სადამფუძნებლო შეთანხმებაში ცვლილება/წესდების ახალი რედაქციის მიღება.
- წარმოების ახალი სახეებისა და/ან ახალი სამეურნეო საქმიანობის დაწყება და მათი შეწყვეტა;
- სხვა საზოგადოებაში ინვესტიციების განხორციელება, რომელთა ღირებულება ცალკე ან მთლიანად ერთ სამეურნეო წელიწადში აღემატება ერთ მილიონ აშშ დოლარს;
- ვალდებულებათა უზრუნველყოფა, რომლებიც არ მიეკუთვნებიან ჩვეულებრივ საწარმოო საქმიანობას და რომელთა ღირებულება აღემატება 500 000 (ხუთასი ათასი) აშშ დოლარს;
- ხელმძღვანელ პირთათვის მოგებასა და საერთო შემოსავლებში მონაწილეობისა და პენსიის მიცემის პრინციპების განსაზღვრა;
- საზოგადოების სამეურნეო საქმიანობისთვის ერთი სამეურნეო წლის განმავლობაში 500 000 (ხუთასი ათასი) აშშ დოლარზე მეტი თანხის კრედიტად ან/და რაიმე ფინანსური ვალდებულებების აღება, გარდა საბრუნავი საშუალებების ფინანსირებისა;
- საზოგადოების წლიური სახელფასო ფონდის განსაზღვრა, თუ მისი ოდენობა აღემატება საზოგადოების კონსოლიდირებული წლიური ბრუნვის (დამატებული ღირებულების გადასახადის ჩათვლით თანხის) 11%-ს;
- პროკურის გაცემა და გაუქმება;
- აუდიტის არჩევა;
- იმ დამატებითი უფლებების გამოყენება, რომლებიც საზოგადოების დაფუძნებიდან ან საზოგადოების მართვიდან გამომდინარე აქვთ დირექტორების ან/და პარტნიორის მიმართ, ასევე, საზოგადოების წარმომადგენლობა იმ პროცესებში, რომლებსაც იგი დირექტორ(ებ)ის წინააღმდეგ წარმართავს;
- შენატანების მოთხოვნა;
- დამატებითი შენატანების უკან დაბრუნება;
- ახალი/დამატებითი შენატანების გზით საწარმოს კაპიტალის გაზრდის შესახებ გადაწყვეტილების მიღება;
- გადაწყვეტილება, რომელიც შეეხება ერთი წლის განმავლობაში საზოგადოების კონსოლიდირებული ფინანსური შედეგის (დაბეგვრამდე მოგების) 30%-ზე მეტის კაპიტალურ დანახარჯებად გახარჯვას;

პარტნიორთა გადაწყვეტილების მისაღებად აუცილებელია კენჭისყრაში მონაწილეთა ხმების ნახევარზე მეტი, თუ ამ წესდებით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული. პარტნიორის ხმების რაოდენობა გამოითვლება შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების კაპიტალში ამ პარტნიორის წილის მიხედვით.

პარტნიორთა მორიგი რიგგარეშე მოწვევის უფლება აქვს:

- ▶ პარტნიორს/პარტნიორებს;
- ▶ სამეთვალყურეო საბჭოს ან/და
- ▶ აღმასრულებელ და ფინანსურ დირექტორს.

## სამეთვალყურეო საბჭოს უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა

სამეთვალყურეო საბჭოს კომპეტენციას მიეკუთვნება შემდეგი საკითხები:

- რისკების მართვის და შიდა კონტროლის სისტემების დამტკიცება და მათი ეფექტური ფუნქციონირების ზედამხედველობა;
- ინფორმაციის გამჟღავნების პოლიტიკის განსაზღვრა;
- სამეურნეო პოლიტიკის ზოგადი პრინციპების დადგენა;
- ფინანსური დაგეგმარების და ანგარიშგების საერთო სტანდარტების დამტკიცება;
- საზოგადოების კორპორატიულ მართვასთან დაკავშირებული შიდა მარეგულირებელი დოკუმენტების დამტკიცება, დირექტორთა კომპეტენციის სფეროების გამოჯენა და ამ მიზნით შესაბამისი მარეგულირებელი დოკუმენტაციის შემუშავება, დამტკიცება და დირექტორებს შორის კომპეტენციის განაწილების საკითხებთან დაკავშირებული საკითხების გადაწყვეტა;
- საზოგადოების წლიური ბიუჯეტის დამტკიცება;
- წლიური ანგარიშის განხილვა და დასამტკიცებლად წარდგენა საერთო კრებისათვის, ასევე მოგების განაწილების წინადადების წარდგენა საერთო კრებისათვის;
- საერთო კრების მოწვევა;
- დირექტორების დანიშვნა და გამოწვევა, მათთან ხელშეკრულებების დადება და შეწყვეტა, აგრეთვე მათი ანგარიშების დამტკიცება, დირექტორების საქმიანობაზე ზედამხედველობის გაწევა (კონტროლი) და ამ მიზნით, საზოგადოების საქმიანობასთან დაკავშირებული ანგარიშების გამოთხოვა;
- საზოგადოების საბუღალტრო საქმიანობის შემოწმება;
- საზოგადოების ფინანსური დოკუმენტაციის, ასევე ქონებრივი ობიექტების, კერძოდ, საზოგადოების სალარო და ფასიანი ქაღალდებისა და საქონლის მდგომარეობის კონტროლი და შემოწმება, სამეთვალყურეო საბჭოს ცალკეული წევრების ან განსაზღვრული ექსპერტების მეშვეობით;
- საზოგადოების ფასიანი ქაღალდების საფონდო ბირჟაზე სავაჭროდ დაშვების შესახებ გადაწყვეტილების მიღება.

სამეთვალყურეო საბჭოს შექმნა/გაუქმება, სამეთვალყურეო საბჭოს წევრის დანიშვნა/გამოწვევა, უფლებამოსილების ვადის განსაზღვრა, ვადის გაგრძელება, ანაზღაურების ოდენობის განსაზღვრა საერთო კრების უფლებამოსილებას.

სამეთვალყურეო საბჭო შედგება სულ მცირე 3 წევრისგან. წევრთა რაოდენობას განსაზღვრავს პარტნიორთა კრება;

სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი შეიძლება იყოს როგორც ფიზიკური, ისე იურიდიული პირი. სამეთვალყურეო საბჭოს ერთი წევრი მაინც უნდა იყოს პირი, რომელიც არ არის საზოგადოების თანამშრომელი ან საზოგადოებასთან პირდაპირ ან არაპირდაპირ დაკავშირებული პირი და არ არის ჩართული მის ყოველდღიურ საქმიანობაში, ამასთანავე, დამოუკიდებელია (შემდგომში - „დამოუკიდებელი პირი“). წინამდებარე პუნქტის მიზნებისათვის, დამოუკიდებელია პირი, რომელიც სამართლებრივად ან/და ეკონომიკურად არ არის დაკავშირებული საზოგადოებასთან, მათ შორის, არ ფლობს საზოგადოების აქციებს (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და არ იღებს საზოგადოებიდან ანაზღაურებას ან სხვა ეკონომიკურ სარგებელს, გარდა სამეთვალყურეო საბჭოს წევრობისათვის დადგენილი ანაზღაურებისა.

სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი აირჩევა საერთო კრების მიერ კენჭისყრაში მონაწილე ხმათა უმრავლესობით.

სამეთვალყურეო საბჭოს ყოველი წევრი აირჩევა არაუმეტეს 3 წლის ვადით. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრის უფლებამოსილების ვადა მისი ამოწურვის შემდეგ ავტომატურად გრძელდება საერთო კრების ჩატარებამდე და ამ კრებაზე ახალი წევრების არჩევამდე. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრები შეიძლება არჩეულ იქნენ ახალი ვადით.

სამეთვალყურეო საბჭოში იქმნება ქვეკომიტეტი - აუდიტის კომიტეტი, რომელიც შედგება სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებისა და სულ მცირე 1 დამოუკიდებელი წევრისგან. დამოუკიდებელ წევრად მიიჩნევა პირი, რომელიც საწარმოსთან სამართლებრივად ან/და ეკონომიკურად დაკავშირებული არ არის, მათ შორის, არ ფლობს ამ საწარმოს აქციებს/წილებს და არ ირებს აღნიშნული საწარმოდან ანაზღაურებას ან სხვა ეკონომიკურ სარგებელს, გარდა სამეთვალყურეო საბჭოს წევრობისთვის ან/და აუდიტის

კომიტეტის წევრობისთვის დადგენილი ანაზღაურებისა (შემდგომში - „დამოუკიდებელი პირი“).

აუდიტის კომიტეტის წევრი უნდა იყოს საწარმოს საქმიანობის სფეროში კომპეტენტური პირი. აუდიტის კომიტეტის სულ მცირე 1 წევრი უნდა იყოს ბუღალტრული აღრიცხვის სფეროში ან/და აუდიტის სფეროში კომპეტენტური პირი.

აუდიტის კომიტეტის თავმჯდომარეს აუდიტის კომიტეტის წევრთაგან ირჩევს სამეთვალყურეო საბჭო. სამეთვალყურეო საბჭომ აუდიტის კომიტეტის თავმჯდომარედ უნდა აირჩიოს „დამოუკიდებელი პირი“.

აუდიტის კომიტეტის ფუნქციაა, ზედამხედველობა გაუწიოს:

- ა) ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესს;
- ბ) ხარისხის კონტროლის, რისკების მართვისა და საჭიროების შემთხვევაში ფინანსური ინფორმაციის შიდა აუდიტის ეფექტიანობას;
- გ) ფინანსური ანგარიშგების/კონსოლიდირებული ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას ხარისხის კონტროლის მონიტორინგის ანგარიშში ასახული დასკვნების გათვალისწინებით;
- დ) აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების (მათ შორის, დამოუკიდებლობის შესახებ ნორმების) დაცვას;

## დირექტორების უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა

საზოგადოებას ხელმძღვანელობენ სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დანიშნული აღმასრულებელი და ფინანსური დირექტორი და/ან სხვა დირექტორები. თითოეული დირექტორი ახორციელებს წინამდებარე წესდებით, სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დამტკიცებული საზოგადოების კორპორატიული მართვის დოკუმენტებითა და მასთან გაფორმებული სასამსახურო ხელშეკრულებით მინიჭებულ უფლებამოსილებებს.

თითოეული დირექტორი ხელმძღვანელობს კომპანიის იმ სტრატეგიულ ბიზნეს მიმართულებას, რომლის ხელმძღვანელობითი უფლებამოსილება მიენიჭება სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ და წარმოადგენს საზოგადოებას სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ განსაზღვრულ შვილობილ კომპანიებში მათი წესდებითა და საქართველოს კანონმდებლობით პარტნიორისათვის მინიჭებული სრული უფლებამოსილებით, დამოუკიდებლად, მათ შორის, დირექტორი უფლებამოსილია მიიღოს გადაწყვეტილება მისი ხელმძღვანელობის სფეროში ახალი შვილობილი კომპანიის შექმნის და არსებული კომპანიების რეგისტრირებულ მონაცემებში (მათ შორის წესდებამი) ცვლილებების შესახებ.

თითოეული დირექტორი, მისთვის მინიჭებული უფლებამოსილების ფარგლებში, სამეთვალყურეო საბჭოსთან წინასწარი შეთანხმების საფუძველზე ამტკიცებს მისი მართვის სფეროში არსებული სტრატეგიული ბიზნეს მიმართულების საშტატო განრიგს აღმასრულებელი და ფინანსური დირექტორის მიერ დამტკიცებული საზოგადოების მართვის სტრუქტურის შესაბამისად, იღებს და ათავისუფლებს კომპანიის თანამშრომლებს, წყვეტს მათი წახალისებისა და დისციპლინური პასუხისმგებლობის საკითხებს.4. მესამე პირების წინაშე საზოგადოების სრული წარმომადგენლობითი უფლებამოსილება ენიჭება აღმასრულებელ და ფინანსურ დირექტორს.

აღმასრულებელი და ფინანსური დირექტორი:

- განკარგავს საზოგადოების ქონებას (საზოგადოების წესდების შესაბამისად);
- გასცემს მინდობილობებს (პროკურის გარდა);
- საზოგადოების სახელით დებს ხელშეკრულებებს;
- ხსნის ანგარიშს/ანგარიშებს ბანკში და ახორციელებს საბანკო ოპერაციებს;
- სამეთვალყურეო საბჭოსთან წინასწარი შეთანხმების საფუძველზე ადგენს და ამტკიცებს საზოგადოების მართვის სტრუქტურას და საზოგადოების მართვის სტრუქტურაში განხორციელებული ცვლილებების შესახებ ინფორმაციას წარუდგენს სამეთვალყურეო საბჭოს;
- წყვეტს საზოგადოების მიმდინარე საქმიანობის სხვა საკითხებს, გარდა იმ საკითხებისა, რომლებიც განეკუთვნება საზოგადოების პარტნიორთა კრების, სამეთვალყურეო საბჭოს ან სხვა დირექტორის კომპეტენციას.

თითოეული დირექტორი ვალდებულია საზოგადოების საქმეებს გაუძღვეს კეთილსინდისიერად. იგი ისე უნდა ზრუნავდეს საზოგადოების საქმეებზე, როგორც ზრუნავს ანალოგიურ თანამდებობაზე და ანალოგიურ პირობებში მყოფი ჩვეულებრივი, საღად მოაზროვნე პირი და უნდა მოქმედებდეს იმ რწმენით, რომ მისი ქმედებები ყველაზე ხელსაყრელია საზოგადოებისთვის.

## **კორუფციისა და მექრთამეობის საწინააღმდეგო პოლიტიკა, თანამშრომელთა და ადამიანის უფლებების დაცვა**

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

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

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

კომპანიის ადამიანის უფლებათა პოლიტიკის მიზნებია:

- (ა) თანამშრომლების, ბიზნეს პარტნიორებისა და მომხმარებლების ინფორმირება თეგეტა მოტორსის მიერ ადამიანის უფლებებისადმი ერთგულების შესახებ.
- (გ) შენარჩუნებული იქნას „თეგეტა მოტორსის“ მაღალი ეთიკური სტანდარტები.
- (დ) ხელი შეუწყოს გლობალურად ადამიანის უფლებების რეალიზაციას.

## შიდა კონტროლების მიმოხილვა

კომპანიის მენეჯმენტი ადეკვატურ ყურადღებას აქცევს შიდა კონტროლის სისტემას და აცნობიერებს IT კონტროლის მნიშვნელობას. ბუღალტრული აღრიცხვის სისტემაში შეტანილი მასალები ემყარება დამხმარე დოკუმენტაციას, რომელიც გენერირება შინაგანად ან მიიღება მომწოდებლებისგან ან გამყიდველებისგან. ფულადი სახსრების გადინების ყველა ოპერაცია მკაცრად კონტროლდება და მტკიცდება ხაზინის დეპარტამენტის უფროსის ან აღმასრულებელი და ფინანსური დირექტორის მიერ ტრანზაქციის მოცულობიდან გამომდინარე.

კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას აკონტროლებენ აღმასრულებელი და ფინანსური დირექტორი და/ან სხვა დირექტორები. აუდიტის კომიტეტი ჩართულია შიდა კონტროლის ხარვეზების აღმოჩენასა და დროულ გამოსწორებაში. სამეთვალყურეო საბჭო ამოწმებს ბუღალტრული აღრიცხვის დეპარტამენტის საქმიანობას და იღებს ყველა მნიშვნელოვან გადაწყვეტილებას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

## **ბიზნესი და ოპერაციები**

### **გაყიდვის არხები**

ევჯაილ ტრანსფორმაციის შედეგად, 2021 წლის 1 აპრილიდან კომპანია მხოლოდ კორპორატიული ცენტრის ფუნქციას ასრულებს, მისი ძირითადი შემოსავლის წყარო გახდა საკონსულტაციო მომსახურებებიდან და იჯარიდან მიღებული შემოსავლები შვილობილი კომპანიებისგან. თუმცა კომპანიას მაინც დარჩა მსხვილი კორპორატიული და სახელმწიფო კლიენტები, რომლებსაც ემსახურება და აწვდის საავტომობილო მომსახურებას/პროდუქციას.

### **შვილობილი კომპანიების მიმოხილვა**

**შპს თეგეტა თრაქ ენდ ბას** – დაარსდა 2006 წელს, როგორც ერთ-ერთი უმსხვილესი გერმანული საავტომობილო კონცერნის, MAN TRUCK & BUS AG-ის ოფიციალური იმპორტიორი საქართველოში. დღეისათვის კომპანია MAN-ის, SCHMITZ CARGOBULL-ის, CIFA-ს, TEREX-ის, ISUZU-ს და მრავალი სხვა სპეციალური ტექნიკის მწარმოებელი კომპანიის ოფიციალური წარმომადგენელი და პარტნიორია საქართველოში.

**შპს თეგეტა კონსტრაქსშენ ექვიფმენტ** – დაარსდა 2007 წელს. JCB-ის ოფიციალური დილერია საქართველოში. იგი მომხმარებელს სთავაზობს ცნობილი ბრიტანული ბრენდის, JCB-ის სამშენებლო და საგზაო ტექნიკას სრული საგარანტიო მომსახურებით, ასევე ნებისმიერი სამშენებლო ტექნიკის სერვისსა და სათადარიგო ნაწილებს.

**შპს თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს** – დაარსდა 2010 წელს. „პორშე“ და „მაზდა“-ს ოფიციალური წარმომადგენელია საქართველოში. 2011 წელს კომპანიამ გახსნა „პორშე ცენტრი თბილისი“, ხოლო 2012 წელს ქართულ ბაზარზე შემოიყვანა იაპონური ბრენდი „მაზდა“. ახდენს აღნიშნული სამარკო ნიშნის მქონე მსუბუქი ავტომობილების იმპორტს, რეალიზებასა და პორშე და მაზდას სამარკო ნიშნის მქონე მსუბუქი ავტომობილების მომსახურებას.

**შპს ტოიოტა ცენტრი თეგეტა** – დაარსდა 2013 წელს. TOYOTA-ს ოფიციალური დილერია საქართველოში. 2013 წელს „თეგეტა მოტორსსა“ და „ტოიოტა კავკასიას“ შორის ურთიერთთანამშრომლობის შეთანხმება შედგა და 2013 წლის 26 აგვისტოს დაფუძნდა “TOYOTA CENTER TEGETA.” 2014 წელს კომპანიამ „ტოიოტა კავკასიისგან“ ტოიოტას დილერისა და ავტორიზებული სერვისცენტრის სტატუსი მიიღო. კომპანია მონობრენდულია და მისი მომსახურება სრულიად ტოიოტას ბრენდის ავტომობილებზეა ფოკუსირებული.

**შპს თეგეტა აკადემია** – იურიდიულ პირად დაარსდა 2017 წელს. მისი მიზანია პროფესიული განათლების პოპულარიზაცია ქვეყანაში, მაღალკვალიფიციური სპეციალისტების მომზადება ავტომომსახურების სფეროში და მათი შემდგომი დასაქმება.

აკადემიის სასწავლო კურსს უძღვებიან როგორც ადგილობრივი, ასევე უცხოელი ტრენერები, მსოფლიოს წამყვანი ავტოინდუსტრიის სფეროდან, როგორებიც გახლავთ ბოში, მოტული, პორშე, ტოიოტა და სხვა მსოფლიო წამყვანი ბრენდები. 2020 წელს კომპანიას მიენიჭა არაფორმალური განათლების აღიარების უფლება საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი პროფესიული საგანმანათლებლო პროგრამების განხორციელების ფარგლებში. შედეგად კომპანიას ჰყავს დიპლომირებული მექანიკოსების კურსდამთავრებულები.

2022 წელს აკადემიაში მოწვეულმა ტრენერებმა 20 საერთაშორისო ტრენინგი გამართეს. შრომის უსაფრთხოების მიმართულებით 2400 ინსტრუქტაჟი ჩატარდა და 326 თანამშრომელი გადამზადდა. საერთო ჯამში, აკადემიის ბაზაზე გამართულ შეხვედრებს 2580 მონაწილე დაესწრო.

**შპს სკანდინავიან ავტო თეგეტა** – დაარსდა 2019 წელს, რომლის მიზანიც არის ვოლვოს ბრენდის ავტომობილებით და სათადარიგო ნაწილებით ვაჭრობა, ასევე გაყიდვის შემდგომი მომსახურების გაწევა.

**შპს “თი-ბი-ეი თეგეტა”** – TOYOTA-ს ოფიციალური დილერია ბათუმში. კომპანია მონობრენდულია და მისი მომსახურება სრულიად ტოიოტას ბრენდის ავტომობილებზეა ფოკუსირებული.



**შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“** - ბრიჯსტოუნის საბურავებისა და მოტულის ბრენდის საპოხი მასალების იმპორტიორი კომპანია.

**შპს „თეგეტა ავტომოტივ იმპორტი“** - თეგეტა მოტორსის პორტუგელში არსებული ყველა მიმართულების იმპორტიორი, კერძოდ საბურავების, საპოხი მასალების, სათადარიგო ნაწილების, ბატარეების, ავტოფარეხების მოწყობილობების და ა.შ.

**შპს „თეგეტა ინდასტრი“** - წარმოადგენს მზარდ კომპანიას ინდუსტრიულ სფეროში, რომელიც მომხმარებელს სთავაზობს მაღალი ხარისხის პროდუქტსა და მომსახურებას. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს როგორც მობილური, ასევე სტაციონალური ქვის სამტვრევი ხაზის და ბეტონის მწარმოებელი დანადგარების იმპორტსა და მონტაჟს. მომხმარებლების შეუფერხებელი მუშაობისათვის კომპანიას მუდმივად მარაგში აქვს თითოეული დანადგარის სათადარიგო ნაწილი.

**შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“** - უზრუნველყოფს იმპორტირებული პროდუქციის დისტრიბუციას ქვეყნის მასშტაბით.

**შპს „თეგეტა რითეილი“** - უზრუნველყოფს იმპორტირებული პროდუქციის რეალიზაციას საცალო, კორპორატიული და სახელმწიფო არხებით.

**შპს „ქონსთრაქშენ მეშინარი ჯორჯია“** - ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მძიმე საგზაო-სამშენებლო ტექნიკის საცალო ვაჭრობა და მომსახურება. ამ მიმართულებით კომპანია უმსხვილესი ფრანგული ჯგუფის FAYAT GROUP-ის წევრი კომპანიის MARINI-ის ოფიციალური წარმომადგენელი გახდა. ეს ლიდერი ბრენდი საგზაო ციკლისთვის საჭირო აღჭურვილობის სრულ სპექტრს სთავაზობს მომხმარებელს. კომპანია ასევე არის გერმანული პრემიუმ ბრენდის Liebherr-ის სპეცტექნიკის ოფიციალური წარმომადგენელი საქართველოში.

**შპს „თეგეტა ქომერშელ ვიქლს“** - არის უმსხვილესი ფრანგული ბრენდის Renault Trucks-ის ოფიციალური წარმომადგენელი საქართველოსა და სომხეთში. ამ თანამშრომლობის შედეგად თეგეტა ჰოლდინგის სატვირთო პორტფელს შეემატა ამ ბრენდის ტექნიკაც.

**შპს „თეგეტა კაპიტალი“** - კომპანია Future Lab-თან თანამშრომლობით Startup Drive-ში ჩაერთო და საავტომობილო თემაზე შექმნილ სტარტაპებს დაეხმარა.

**შპს „თეგეტა ლოჯისტიკი“** - კომპანია დაარსდა 2007 წელს, თუმცა ბაზარზე ეკონომიკური საქმიანობა 2022 წელს განაახლა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა საერთაშორისო გადაზიდვები და საბაჟო მომსახურებაა. კომპანია ტვირთის გადაზიდვას ახორციელებს საჰაერო, სახმელეთო და სარკინიგზო ტრანსპორტით.

#### **2022 წელს დაარსდა შემდეგი შვილობილი კომპანიები:**

**შპს „თეგეტა ეფრუვდ“** - კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ამერიკიდან სუფთა ისტორიის მქონე ავტომობილების ჩამოყვანა-რეალიზებაა. კომპანიის მიზანია მეორადი ავტომობილების ბაზარზე შექმნას მაღალი კლასის, ხარისხიანი და სანდო მომსახურება, რომლის დახმარებითაც მომხმარებელს გაუმარტივებს ავტომობილის შერჩევა-შემენის პროცესს და გაუჩენს საიმედოობის შეგრძნებას, რომ შექმნილი პროდუქტი არის ხარისხიანი და არ საჭიროებს დამატებით გადამოწმებას. თეგეტა ეფრუვდი ასევე მომხმარებელს სთავაზობს სერვისს, რომლის საშუალებითაც ისინი შეძლებენ მარტივად გაყიდონ ან ჩაანაცვლონ არსებული ავტომობილი ახლით.

**შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტს“** - 2022 წელს დაარსდა შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტს“. კომპანია უზრუნველყოფს საბურავების იმპორტსა და რეალიზაციას.

**შპს „თეგეტა რეალ ისთეით“** - კომპანია დაარსდა 2022 წელს, თუმცა ამ დრომდე არ ახორციელებს ბაზარზე ეკონომიკურ საქმიანობას. კომპანიის ძირითად საქმიანობას უძრავი ქონების მართვა წარმოადგენს.

#### **2022 წელს თეგეტა მოტორსმა შეისყიდა შემდეგი კომპანიები:**

**შპს „ავტო გალერი“** - 2022 წლის ივნისსა და ივლისში თეგეტა მოტორსმა მიიღო კონტროლი შპს „ავტო

გალერი“-ზე - 90%. მანამდე კომპანია იყო თეგეტა მოტორს ჯგუფის დაკავშირებული მხარე. კომპანია ახორციელებს როგორც მეორადი, ასევე ახალი ავტომობილების რეალიზაციას. 2022 წელს კომპანიამ მთავარი აქცენტი ელექტრომობილების რეალიზაციაზე გააკეთა. 2023 წელს კომპანია გეგმავს გაზარდოს ეკომეგობრული დამოკიდებულება და გააორმაგოს ელექტროავტომობილების რეალიზაცია.

**შპს „თეგეტა ქარ რენტ“** - წარმოადგენს შპს „ავტო გალერის“ 100%-იანი წილის მქონე კომპანიას. 2020 წლიდან კომპანია უმსხვილესი Car Rental ბრენდის Europcar International-ის ექსკლუზიური წარმომადგენელი გახდა. კომპანია როგორც ფიზიკურ პირებს, ასევე ორგანიზაციებს სთავაზობს საოპერაციო ლიზინგს, სატრანსპორტო მომსახურებასა და ავტომობილების გაქირავებას.

**შპს „ინტერავტო თრეიდინგი“** - 2022 წლის ივნისსა და ივლისში თეგეტა მოტორსის ჯგუფს შეუერთდა შპს „ინტერავტო თრეიდინგი“. მანამდე კომპანია იყო თეგეტა მოტორს ჯგუფის დაკავშირებული მხარე. კომპანის საქმიანობის სფერო მოიცავს ავტომობილების აკუმულატორებით, ზეთებით, ფილტრებით, სათადარიგო ნაწილებით ვაჭრობას.

**შპს „რენტალ ჯორჯია“** - წარმოადგენს შპს „ინტერავტო თრეიდინგი“-ს 100%-იანი წილის მქონე კომპანიას. თეგეტა რენტალსი მომხმარებელს სთავაზობს ნებისმიერი სახის სამშენებლო და სპეც ტექნიკის იჯარას გამოცდილი ოპერატორებით, როგორც დღიური ასევე გრძელვადიანი საჭიროებისთვის. ასევე, ტექნიკით მომსახურებას მიწის სამუშაოებისა და ინერტული მასალების ტრანსპორტირების მიმართულებით. კომპანია ოპერირებს ახორციელებს მსოფლიოში არსებული საუკეთესო ბრენდების ტექნიკის მეშვეობით MAN, JCB, CAT, HYUNDAI, DRESSTA.

**შპს „კავკასუს ავტომოტივი“** - 2022 წლის ივნისსა და ივლისში თეგეტა მოტორსის ჯგუფს შეუერთდა შპს „კავკასუს ავტომოტივი“. მანამდე კომპანია იყო თეგეტა მოტორს ჯგუფის დაკავშირებული მხარე. კომპანია წარმოადგენს Volvo-ს ბრენდის ავტომობილების ავტორიზებულ იმპორტიორს საქართველოში და რომელიც სახელმეკრულებო ურთიერთობაში იმყოფება „დილერთან“.

**შპს „აზტექ და თეგეტა მოტორსის“** - 2022 წლის ივნისსა და ივლისში თეგეტა მოტორსის შვილობილმა კომპანიამ შპს „თეგეტა მოტორს ბაქომ“ შეისყიდა შპს „აზტექ და თეგეტა მოტორსის“ აქციები და გახდა აქციების 75%-ის მფლობელი. მანამდე შპს „აზტექ და თეგეტა მოტორსის“ ჯგუფის მეკავშირე საწარმო იყო. კომპანია ოპერირებს აზერბაიჯანის ბაზარზე. კომპანია ადგილობრივ მომხმარებელს სრულ ავტო-ტექ მომსახურებას და საავტომობილო პროდუქტების დიდ არჩევანს სთავაზობს როგორც საცალო, ასევე კორპორატიული და საბითუმო მიმართულებით.

*დეტალური ინფორმაცია „კომპანიის“ შვილობილი კომპანიების შესახებ მოცემულია 2022 წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.*

## კომპანიის 2022 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები და სამომავლო გეგმები

### 2022 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები

- ▶ 2022 წელს დაფუძნდა ახალი შვილობილი კომპანიები (დეტალური ინფორმაცია აღწერილია სექციაში – შვილობილი კომპანიების მიმოხილვა):
  - ▶ შპს თეგეტა ეგრუვდ
  - ▶ შპს თეგეტა თაიარ იმპორტ
  - ▶ შპს თეგეტა რეალ ისთეით
- ▶ 2022 წლის ივნისსა და ივლისში თეგეტა მოტორსმა შეისყიდა წილების საკონტროლო პაკეტი და მიიღო კონტროლი შემდეგ კომპანიებზე შპს „ავტო გალერი“, შპს „ინტერავტო თრეიდინგი“, შპს „კავკასუს ავტომოტივი“, „შპს აზტექ თეგეტა მოტორსი“.
- ▶ „თეგეტა მოტორსმა“ საქართველოს ისტორიაში ლარში დენომინირებული კორპორაციული ობლიგაციების ყველაზე დიდი, 150 000 000 ლარის ემისია განახორციელა. არც რეგიონში და არც აღმოსავლეთ ევროპაში ავტონდუსტრიის მიმართულებით მსგავსი მასშტაბის ემისია ეროვნულ ვალუტაში აქამდე არ განხორციელებულა. „თეგეტა ჰოლდინგის“ ეროვნულ ვალუტაში გამოცემული უპრეცედენტო მოცულობის ობლიგაციების ინვესტორები ძირითადად ქართული ბანკები და სადაზღვევო კომპანიები არიან. ბაზა დივერსიფიცირებულია და არცერთი ინვესტორის წილი არ აღემატება განთავსების 30%-ს.
- ▶ შპს თეგეტა მოტორსი 2022 წელს ერევნის საერთაშორისო ტენდერის გამარჯვებული გახდა, რის შედეგადაც კომპანია სომხეთის დედაქალაქს 100-მდე თანამედროვე ავტობუსით მოამარაგებს და ამით ერევნის სატრანსპორტო სისტემის ძირეულ ცვლილებებს შეუწყობს ხელს.
- ▶ 2022 წელს გაიხსნა „პორშე ცენტრი თბილისის“ ახალი შოურუმი. ეს ერთ-ერთი პირველი ლოკაციაა მსოფლიოში, რომელიც „Destination Porsche“-ს კონცეფციით შეიქმნა. თანამედროვე დიზაინის შოურუმი მომხმარებლის მიმართ განსაკუთრებულ, ინდივიდუალურ მიდგომას ითვალისწინებს. ახალი შოურუმი გერმანული სტანდარტების მიხედვით აშენდა და იგი რეგიონში პორშეს სერვისის ჰაბად მიიჩნევა. ახალი შოურუმი თეგეტა მოტორსმა იჯარით გადასცა მის შვილობილ კომპანიას - შპს თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს.
- ▶ თეგეტასთვის ზრუნვა უმნიშვნელოვანესი ღირებულებაა. სწორედ ამიტომ თეგეტაში შეიქმნა ზრუნვის ფონდი, რომლის მიზანი ჯანმრთელობის პრობლემების შემთხვევაში თანამშრომლების ფინანსური მხარდაჭერაა. ფონდი თანამშრომლების ყოველთვიური დონაციით შეივსება, რაც, ცხადია, ნებაყოფლობითა და დაეხმარება როგორც უშუალოდ თეგეტას გუნდის წევრებს, ისე მათ ოჯახის წევრებს. ამასთანვე, თეგეტაში უკვე ორი წელია ტარდება თანამშრომელთა ჩართულობის მასშტაბური კვლევა, რომლის მიზანი გუნდის განწყობებისა და დამოკიდებულების შესწავლაა.
- ▶ 2022 წელსაც თეგეტა ჰოლდინგისთვის CSR მიმართულება პრიორიტეტული იყო. წლის განმავლობაში განხორციელდა მრავალი CSR პროექტი. თეგეტას ზრუნვის კამპანია - Tegeta.care-იც მათ შორის არის. ეს არის ზრუნვის მასშტაბური კამპანია, რომელიც მიზნად ისახავს საზოგადოების ჩართულობას სასიკეთო ცვლილებებისათვის. კამპანიის ფარგლებში, შეიქმნა დონაციის პლატფორმა <https://tegeta.care/>, რომელიც იმ ორგანიზაციებსა თუ პროექტებს აერთიანებს, რომლებიც მწვავე პრობლემების მოგვარებაზე ზრუნავენ. პლატფორმის მეშვეობით, თეგეტა ნებისმიერ მსურველს აძლევს საშუალებას თავადაც შეიტანოს წვლილი სხვაზე ზრუნვაში და მარტივი პროცედურით ჩარიცხონ სასურველი თანხა არჩეული ორგანიზაციის ანგარიშზე. პლატფორმაზე წარმოდგენილ ორგანიზაციებზე თეგეტაც აქტიურად ზრუნავს. განხორციელდა არაერთი ერთობლივი კამპანია, თუ აქტივობა, როგორებიც არის ზრუნვა ქალებზე, განათლებაზე, გარემოზე, ცხოველებზე, ბავშვებსა თუ მოხუცებზე. პლატფორმაზე 40-მდე ორგანიზაციაა თავმოყრილი და მათი რაოდენობა მუდმივად იზრდება.
- ▶ კომპანია ნეტგაზეთთან და იაპონიის საელჩოს ერთობლივი თანამშრომლობის ფარგლებში განათლების წახალისების ორიგინალურ პროექტში არის ჩართული, რომელიც გულისხმობს საქართველოში პირველი მოგზაური ბიბლიოთეკის, იგივე bookmobile-ის დახმარებით აჭარის

მაღალმთიან სოფლებში დაცარიელებული ბიბლიოთეკების თაროების შევსებას. „თეგეტას“ სახელით, ყოველთვიურად ასობით წიგნი იგზავნება მაღალმთიანი სოფლების ბიბლიოთეკებში, ადგილობრივი მკითხველისთვის კი დროდადრო საინტერესო შეხვედრები იმართება სხვადასხვა ცნობილ ადამიანთან.

## სამომავლო გეგმები

კომპანია მიზნად ისახავს გააგრძელოს ბოლო წლების წარმატებული საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი სამომავლო გეგმები მოიცავს შემდეგს:

- ▶ 2023 წელს თეგეტა მოტორსი გეგმავს მწვანე ბონდების გამოშვებას. მიღებული თანხა სრულად მოხმარდება გარემოს დაცვის კორპორატიული და სოციალური პასუხისმგებლობების საჭიროებებს. განხორციელდება საწყისი ინვესტიცია ნულოვანი ემისიის ტრანსპორტსა და ელ. დამტენების ინფრასტრუქტურის მოწყობაში. ტრანსპორტის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის რეინვესტირება განხორციელდება სრულად ელექტრო ტრანსპორტში, ობლიგაციების ვადის განმავლობაში.
- ▶ 2023 წელს თეგეტა მოტორსი გეგმავს უცხოურ ვალუტაში არსებული ობლიგაციების გამოშვებას. ეს იქნება ჰოლდინგის მიერ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული პირველი საჯარო ემისია, რომელში ინვესტიციაც ფიზიკური პირებისთვისაც ხელმისაწვდომი იქნება.
- ▶ Volvo-ს შოურუმებისა და თეგეტა მოტორსის ვაკის ფილიალის ინფრასტრუქტურული პროექტების დასრულება;
- ▶ 2023 წელს მნიშვნელოვანი სახელმწიფო ტენდერების მოგება და მათი შესრულება;
- ▶ 2023 წელში იგეგმება სატვირთო ავტომობილების უპრეცედენტოდ დიდი სერვისცენტრის მშენებლობა. ეს იქნება ჰაბი, სადაც განთავსდება ტერმინალი, საბაჟო საწყობი და ყველა სერვისი, რასაც კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს.
- ▶ 2023 წლიდან ტაჯიკეთის, ყირგიზეთისა და მოლდოვის ბაზართან ერთად, თეგეტას წარმომადგენლობა შეერთებულ შტატებშიც გაიხსნება.
- ▶ 2023 წელს საქართველოში პორშეს მეორე წარმომადგენლობის მშენებლობა იგეგმება. ბათუმში ახალი ცენტრის ასაშენებლად სამუშაოები ეტაპობრივად დაიწყება. გეგმის მიხედვით, საქართველოს ზღვისპირეთში გერმანული პრემიუმ ბრენდის შოურუმი 2024 წელს გაიხსნება.

## კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაცია

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით.

ამ დოკუმენტში წარმოდგენილი 2022 და 2021 ფისკალური წლების ფინანსური ანგარიშგება აუდიტორულად შემოწმებულია დიდი ოთხეულის წევრი აუდიტორული კომპანიის მიერ.

## კომპანიის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა

### შემოსავლები, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება და საერთო მოგება

ეჯაილ ტრანსფორმაციის შედეგად, 2021 წლის 1 აპრილიდან კომპანია მხოლოდ კორპორატიული ცენტრის ფუნქციას ასრულებს, მისი ძირითადი შემოსავლის წყარო გახდა საკონსულტაციო მომსახურებებიდან და იჯარიდან მიღებული შემოსავლები შვილობილი კომპანიებისგან.

2022 წელს კომპანიის შემოსავალმა 63.183 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 72,7%-ით ნაკლებია წინა წლის შედეგთან მიმართებით, როდესაც შემოსავალი 231.377 მილიონი ლარი იყო.

კომპანიის შემოსავლების შემცირება წინა წელთან შედარებით განპირობებულია ჯგუფში განხორციელებული ტრანსფორმაციის ფაქტორით, რომელიც 2020 წლის მეორე ნახევრიდან დაიწყო. 2021 წლის აპრილში ჯგუფმა დაასრულა ტრანსფორმაციის პროცესი. შედეგად, ახალ მოდელზე გადასვლის შემდეგ თეგეტა მოტორსს ძირითადი შემოსავალი შვილობილ კომპანიებზე გაწეული მომსახურებებიდან აქვს, მაშინ როცა ტრანსფორმაციამდე ძირითადი შემოსავლის წყარო საცალო ვაჭრობა იყო. შვილობილი კომპანიებისგან მიღებული შემოსავალი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საოპერაციო შემოსავლების მუხლში.

(ათას ლარში)	2022	2021
<b>შემოსავლები</b>	63,183	231,377
გაყიდვების თვითღირებულება	(64,742)	(195,705)
<b>საერთო მოგება</b>	<b>(1,559)</b>	<b>35,672</b>

### საოპერაციო მოგება საქმიანობიდან

2022 წელს კომპანიის საოპერაციო მოგებამ 41,226 მილიონი ლარი შეადგინა. 2022 წლის მონაცემი 75.22%-ით მეტია წინა წელთან შედარებით, როდესაც საოპერაციო მოგება 23.527 მილიონი ლარი იყო.

საოპერაციო მოგების ზრდა ძირითადად განპირობებულია სხვა საოპერაციო შემოსავლების ზრდით, რაც თავის მხრივ განაპირობა 2022 წლის განმავლობაში შვილობილი კომპანიებისგან მიღებულმა დივიდენდებმა. გარდა ამისა, შემცირებულია სხვა საოპერაციო ხარჯები. შემცირების მნიშვნელოვანი წილი მოდის მოთხოვნების რეზერვზე, რომელსაც 2022 წლის განმავლობაში ახალი კომპანიების შესყიდვის და ბიზნეს კომბინაციის შედეგად დადებითი ეფექტი ჰქონდა და ახალი რეზერვის ნაცვლად მანამდე აღრიცხული რეზერვების ამოტრიალება მოხდა. შესაბამისად, 2022-ში სხვა საოპერაციო ხარჯების მუხლიდან რეზერვების ეფექტმა სხვა საოპერაციო შემოსავლების მუხლში გადაინაცვლა.

(ათას ლარში)	2022	2021
<b>შემოსავლები</b>	63,183	231,377
გაყიდვების თვითღირებულება	(64,742)	(195,705)
<b>საერთო მოგება</b>	<b>(1,559)</b>	<b>35,672</b>
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(64,425)	(47,018)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(3,303)	(3,990)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	111,799	43,961
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,286)	(5,098)
<b>საოპერაციო მოგება</b>	<b>41,226</b>	<b>23,527</b>

კომპანიაში ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2022 წელს 37.0%-ით გაიზარდა და 64.425 მილიონი ლარი შეადგინა. 2021 წელს კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 47.018 მილიონი ლარი იყო. ხარჯების ზრდის მთავარი გამომწვევი ფაქტორი იყო 2022 წელს კომპანიის მასშტაბის ზრდა, რამაც გამოიწვია სხვადასხვა ხარჯების გაზრდა, მათ შორის, პერსონალის ხარჯის ზრდაც.

<b>ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები (ათას ლარში)</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
პერსონალის ხარჯი	(31,620)	(22,136)
ცვეთა გამოყენების უფლებით გადმოცემულ აქტივებზე	(5,618)	(4,158)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(5,603)	(5,201)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(4,326)	(1,588)
საოფისე ხარჯი	(3,700)	(3,093)
პროფესიონალური მომსახურებები	(3,545)	(3,519)
კომუნალური ხარჯი	(2,407)	(2,169)
კომუნიკაციის ხარჯი	(2,103)	(1,546)
საწვავის ხარჯი	(1,164)	(646)
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	(918)	(804)
სამივლინებო ხარჯი	(897)	(125)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯი	(859)	(438)
უსაფრთხოება	(782)	(595)
საბანკო ხარჯები	(85)	(141)
სხვა ხარჯები	(798)	(859)
<b>სულ</b>	<b>(64,425)</b>	<b>(47,018)</b>

## EBITDA

2022 წელს კომპანიის EBITDA 54.786 მილიონი ლარი იყო, რაც 56.4%-ით მეტია წინა წელთან შედარებით, როდესაც EBITDA 35.037 მილიონ ლარს შეადგენდა. კომპანიის EBITDA-ს ზრდა ძირითადად გამოიწვია საოპერაციო მოგების ზრდამ.

(ათას ლარში)	2022	2021
<b>შემოსავლები</b>	<b>63,183</b>	<b>231,377</b>
საოპერაციო მოგება	41,226	23,527
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(13,560)	(11,510)
<b>EBITDA</b>	<b>54,786</b>	<b>35,037</b>

## ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) და წმინდა მოგება

კომპანიის ფინანსური ხარჯი უმეტესწილად წარმოადგენს საპროცენტო ხარჯს და გადაფასებიდან მიღებულ ზარალს კომპანიის საბანკო ვალებსა და ინსტრუმენტებზე. 2022 წელს კომპანიის საპროცენტო ხარჯმა 24.102 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 46,6%-ით მეტია წინა წელთან შედარებით, როდესაც საპროცენტო ხარჯი 16.436 მილიონი ლარი იყო. საპროცენტო ხარჯის ზრდა გამოწვეული იყო 2022 წლის განმავლობაში სასესხო ვალდებულებების მოცულობის ზრდით.

2022 წელს კომპანიაში დაფიქსირდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან 3.473 მილიონი ლარი, ხოლო 2021 წელს ზარალმა საკურსო სხვაობიდან 7.190 მილიონი ლარი შეადგინა.

(ათას ლარში)	2022	2021
<b>შემოსავლები</b>	<b>63,183</b>	<b>231,377</b>
<b>საოპერაციო მოგება</b>	<b>41,226</b>	<b>23,527</b>
საპროცენტო შემოსავალი	6,557	4,449
საპროცენტო ხარჯი	(24,102)	(16,436)
საპროცენტო ხარჯი ფინანსური იჯარის ვალდებულებაზე	(2,346)	(2,107)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზარალი	(3,473)	(7,190)
საპროცენტო ხარჯი სხვა ფინანსური ვალდებულებაზე	(3,090)	(13)
საკომისიო ხარჯები	(2,762)	(319)
<b>მოგება დაბეგრამდე</b>	<b>12,010</b>	<b>1,911</b>
მოგების გადასახადის ხარჯი	(32)	(341)
<b>წმინდა მოგება</b>	<b>11,978</b>	<b>1,570</b>

## 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 მოტორსი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

*2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

# შპს თეგეტა მოტორსი

## სარჩევი

---

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ინდივიდუალური ანგარიშებისა და მმართველობითი ანგარიშების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება .....	6
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება .....	7
კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება .....	8
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება .....	9

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

1. შპს თეგეტა მოტორსი .....	10
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა .....	11
3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში .....	25
4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა .....	26
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები .....	26
6. ინფორმაცია სემენტების შესახებ.....	28
7. ძირითადი საშუალებები .....	30
8. არამატერიალური აქტივები .....	31
9. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები.....	32
10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები .....	33
11. გაცემული სესხები .....	34
12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები .....	34
13. ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები .....	35
14. ნასესხები სახსრები .....	35
15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	37
16. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან .....	37
17. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება.....	37
18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	38
19. სხვა საოპერაციო შემოსავალი .....	38
20. სხვა საოპერაციო ხარჯები .....	38
21. ფინანსური ხარჯები.....	39
22. მოგების გადასახადის ხარჯი .....	39
23. კაპიტალი .....	39
24. პირობითი ვალდებულებები.....	39
25. ფინანსური რისკის მართვა .....	41
27. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	45
28. არაფულადი ოპერაციები .....	46
29. ანგარიშგების წარდგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები .....	47

## შპს თეგეტა მოტორსი

### ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

---

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს თეგეტა მოტორსის (კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ოპერაციების, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების შედეგებს 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (“ფასს”).

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად არჩევასა და მის შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

• 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 ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას და საშუალებას აძლევს მენეჯმენტს, რომ კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება იყოს ფასს-თან შესაბამისობაში;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ფასს-ის სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 2 ოქტომბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

---

ვახტანგ კაჭარავა  
აღმასრულებელი დირექტორი

---

მაკა გურული  
მთავარი ბუღალტერი

## **დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

### **შპს თეგეტა მოტორსის აქციონერებს და სამეთვალყურეო საბჭოს**

#### **მოსაზრება**

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თეგეტა მოტორსის“ („კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის ინდივიდუალურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების ინდივიდუალურ მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

#### **მნიშვნელოვანი გარემოებები**

თქვენს ყურადღებას მივაპყრობთ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნას, სადაც აღწერილია, რომ კომპანია ასევე ამზადებს შპს „თეგეტა მოტორსის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნას იმ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, რომელიც დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ და გამოსაცემად ავტორიზებული იქნა 2023 წლის 28 სექტემბერს. ჩვენი აზრი არაა მოდიფიცირებული ამ საკითხთან დაკავშირებით.

#### **აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები**

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები არის ის საკითხები, რომლებიც, ჩვენი პროფესიული განსჯის საფუძველზე, ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარებისას. ეს საკითხები ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის და ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბებისას იქნა გათვალისწინებული და ჩვენ ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვხატავთ.

---

**რატომ განისაზღვრა საკითხი აუდიტის ძირითად საკითხად****როგორ მივუძღვიეთ ამ საკითხს აუდიტის ფარგლებში****ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში**

როგორც 1-ელ შენიშვნაშია ასახული, 2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ ახალი შვილობილი კომპანიები შეიძინა, რამაც შვილობილ კომპანიებში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება მნიშვნელოვნად გაზარდა, რაც ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში 91,775 ათასი ლარის ოდენობით აღირიცხა. აქედან 84,663 ლარი ახლად შეძენილ შვილობილ კომპანიებს მიეკუთვნება.

გაუფასურების საკითხი ჩვენ აუდიტის საყურადღებო საკითხს წარმოადგენდა, რადგან გაუფასურების შეფასება კომპლექსური იყო და განსჯას მოითხოვდა.

გამოყენების ღირებულების გაანგარიშებები მოითხოვს ხელმძღვანელობის მხრიდან მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობისა და მათი დაგენერირების დროის შეფასებას, რაც ეყრდნობა საბაზრო და ეკონომიკურ პირობებს. განსჯა ასევე გამოიყენება შესაბამისი დისკონტირების განაკვეთის განსაზღვრისას ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად.

შვილობილ კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიციები აუდიტის ძირითად საკითხს წარმოადგენს, რადგან ის მთლიანი აქტივების მნიშვნელოვან ნაწილს წარმოადგენს და ასევე, ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა საჭიროებს განსჯებს, შეფასებებსა და დაშვებებს.

დამატებითი ინფორმაციისათვის იხილეთ 1-ელი და მე-5 შენიშვნა.

ჩვენ შევისწავლეთ მენეჯმენტის პროცესი, რომელიც დაკავშირებულია შვილობილ კომპანიებში ინვესტიციებთან და მათი ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრასთან.

ჩვენ შევისწავლეთ ძირითადი დოკუმენტაცია და გარიგების პირობები და შევაფასეთ, აღიარებული ინვესტიციების აღრიცხვის სისწორე.

შევაფასეთ ძირითადი დაშვებების გონივრულობა, და ყურადღება გავამახვილეთ საპროგნოზო შემოსავალზე, მოგების მარჟასა და გრძელვადიანი ზრდის ტემპზე, რა დროსაც მხედველობაში მივიღეთ არსებული და მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური პირობების გათვალისწინები, რომლებიც შვილობილ კომპანიებზე მოახდენენ ზეგავლენას.

ჩვენ ჩავრთეთ ჩვენი შეფასების სპეციალისტები, რათა დაგვხმარებოდნენ მენეჯმენტის ანალიზის გამოკვლევაში და დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელის, გამოყენებული დისკონტის განაკვეთისა და გამოყენებული ზრდის ტემპის გონივრულობის შეფასებაში.

ჩვენ შევაფასეთ მენეჯმენტის ექსპერტების სამუშაო, მათ შორის, მათი კომპეტენცია და ობიექტურობა, გამოყენების ღირებულების გამოთვლებთან დაკავშირებით.

---

**სხვა ინფორმაცია**

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

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

ინდივიდუალური 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 ინდივიდუალურ 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

კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჩატარდა სხვა აუდიტორის მიერ, რომელმაც გამოთქვა არამოდიფიცირებული მოსაზრება ამ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 1 აგვისტოს.

## ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა ვალდებულებები ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

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

ინდივიდუალური 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 მომზადების პროცესს.

## აუდიტორის პასუხისმგებლობები ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, რომ ინდივიდუალური 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 ინდივიდუალური 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 ინდივიდუალურ 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 ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო დაშვებებისა და შესაბამისი განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებულნი ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ აღნიშნულ საკითხზე შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისთვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით

მოქმედება.

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

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

ამასთანავე, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ წარვუდგენთ ანგარიშს ჩვენ მიერ სათანადო ეთიკურ მოთხოვნებთან შესაბამისობასთან დაკავშირებით და ვუზიარებთ მათ ინფორმაციას ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც შესაძლოა, გონივრულ ეჭვს იწვევდეს ჩვენი დამოუკიდებლობის შესახებ, და, შესაბამის შემთხვევაში, დამოუკიდებლობის შენარჩუნებასთან დაკავშირებულ ზომებს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებისთვის წარდგენილ საკითხებს შორის განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მიმსინარეობისას და, შესაბამისად, სწორედ ისინი წარმოადგენენ აუდიტთან დაკავშირებულ ძირითად საკითხებს. ჩვენ აღნიშნულ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტის დასკვნაში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა კანონით ან ნორმატიული აქტით არის აკრძალული საკითხის საჯაროობა, ან როცა, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, გადავწყვეტთ, რომ საკითხი არ უნდა აისახოს ჩვენს დასკვნაში, რადგან მოსალოდნელია, რომ ამით გამოწვეული უარყოფითი შედეგები გადაწონის ამ ინფორმაციის მიმართ საზოგადოებრივი ინტერესის დაკმაყოფილების სარგებელს.

შოთა ნანიტაშვილი (Reg# SARAS-957146)

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

2023 წლის 2 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

**შპს თეგეტა მოტორსი**  
**ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება**  
*(თანხები მოცემულია ათას ლარში)*

	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
<b>აქტივები</b>			
<b>გრძელვადიანი აქტივები</b>			
ძირითადი საშუალებები	7	142,084	104,389
არამატერიალური აქტივები	8	7,163	6,091
აქტივის გამოყენების უფლება	9	24,501	23,544
ძირითადი საშუალებებისათვის გადახდილი ავანსები		7,903	2,267
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები		74	74
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	1	91,775	3,930
ინვესტიციები შეკავშირე საწარმოებში	9	206	206
<b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>		<b>273,706</b>	<b>140,501</b>
<b>მოკლევადიანი აქტივები</b>			
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივი		680	680
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10	17,382	7,043
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	12	95,681	88,813
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები		11,290	3,314
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი		1,570	1,804
გაცემული სესხები	11	49,106	35,537
ფული და ბანკში არსებული ნაშთები	13	67,556	6,175
<b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>		<b>243,265</b>	<b>143,366</b>
<b>სულ აქტივები</b>		<b>516,971</b>	<b>283,867</b>
<b>კაპიტალი</b>			
საწესდებო კაპიტალი		44,733	44,733
სხვა რეზერვები		(28,350)	(36,114)
გაუნაწილებელი მოგება	23	51,972	54,994
<b>სულ კაპიტალი</b>		<b>68,355</b>	<b>63,613</b>
<b>ვალდებულებები</b>			
<b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>			
ნასესხები სახსრები	14	166,368	48,937
საიჯარო ვალდებულებები	8	20,234	21,857
საგარანტიო ანარიცხი		74	74
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	24	28,571	34,532
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	16	4,036	6,435
<b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>		<b>219,283</b>	<b>111,835</b>
<b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>			
ნასესხები სახსრები	14	85,387	69,948
საიჯარო ვალდებულებები	8	5,154	4,312
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15	78,763	25,097
საგარანტიო ანარიცხი		680	680
ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები	24	910	685
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	24	1,409	1,559
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		1,852	3,108
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	16	55,178	3,030
<b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>		<b>229,333</b>	<b>108,419</b>
<b>სულ ვალდებულებები</b>		<b>448,616</b>	<b>220,254</b>
<b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>		<b>516,971</b>	<b>283,867</b>

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2023 წლის 2 ოქტომბერს

ვახტანგ კაჭარავა  
 აღმასრულებელი დირექტორი

მაკა გურული  
 მთავარი ბუღალტერი



**შპს თეგეტა მოტორსი**  
**მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება**  
*(თანხები მოცემულია ათას ლარში)*

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	16	63,183	231,377
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(64,742)	(195,705)
<b>საერთო მოგება</b>		<b>(1,559)</b>	<b>35,672</b>
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(64,425)	(47,018)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები		(3,303)	(3,990)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	19	111,799	43,961
სხვა საოპერაციო ხარჯები	20	(1,286)	(5,098)
<b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება</b>		<b>41,226</b>	<b>23,527</b>
ფინანსური შემოსავალი		6,557	4,449
ფინანსური ხარჯები	21	(35,773)	(26,065)
<b>მოგება დაბეგვრამდე</b>		<b>12,010</b>	<b>1,911</b>
მოგების გადასახადის ხარჯი	22	(32)	(341)
<b>წლის მოგება</b>		<b>11,978</b>	<b>1,570</b>
<b>სხვა სრული შემოსავალი</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>		<b>11,978</b>	<b>1,570</b>

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2023 წლის 2 ოქტომბერს

ვახტანგ კაჭარავა  
 აღმასრულებელი  
 დირექტორი

მაკა გურული  
 მთავარი ბუღალტერი

**შპს თეგეტა მოტორსი**  
**კაპიტალის ცვლილების ინდივიდუალური ანგარიშგება**  
*(თანხები მოცემულია ათას ლარში)*

	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
<b>ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს</b>	<b>44,733</b>	<b>–</b>	<b>63,535</b>	<b>108,268</b>
წლის მოგება	–	–	1,570	<b>1,570</b>
<b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>1,570</b>	<b>1,570</b>
გამოცხადებული დივიდენდები (23-ე შენიშვნა)	–	–	(10,111)	<b>(10,111)</b>
სხვა კაპიტალის განაწილებები (23-ე შენიშვნა)	–	(36,114)	–	<b>(36,114)</b>
<b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს</b>	<b>44,733</b>	<b>(36,114)</b>	<b>54,994</b>	<b>63,613</b>
წლის მოგება	–	–	11,978	<b>11,978</b>
<b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>11,978</b>	<b>11,978</b>
გამოცხადებული დივიდენდები (23-ე შენიშვნა)	–	–	(15,000)	<b>(15,000)</b>
სხვა კაპიტალის განაწილებები (23-ე შენიშვნა)	–	7,764	–	<b>7,764</b>
<b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს</b>	<b>44,733</b>	<b>(28,350)</b>	<b>51,972</b>	<b>68,355</b>

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2023 წლის 2 ოქტომბერს

ვახტანგ კაჭარავა  
 აღმასრულებელი  
 დირექტორი

მაკა გურული  
 მთავარი ბუღალტერი

**შპს თეგეტა მოტორსი**  
**ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება**  
*(თანხები მოცემულია ათას ლარში)*

	შენიშნა	2022	2021
<b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>			
მოგება დაბეგვრამდე		12,010	1,911
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	7,8	12,537	10,567
არამატერიალური აქტივების ცვეთა	8	1,023	943
შემოსულობა ფინანსური გარანტიების შეფასებიდან		(467)	(130)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (აღდგენა)/ანარიცხები	12	(3,177)	4,220
ანარიცხები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის გაცემულ სესხებზე	11	174	206
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა	19	73	(311)
საიჯარო ქირის შემცირებით მიღებული შემოსავალი და შემოსავალი იჯარის შეწყვეტიდან	8,19	(47)	(36)
საპროცენტო შემოსავალი		(6,090)	(4,319)
საპროცენტო ხარჯი		31,986	18,569
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი		3,473	7,190
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე	10, 20	75	202
შემოსავალი დივიდენდებიდან	1, 19	(56,795)	(43)
<b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე</b>		<b>(5,225)</b>	<b>38,969</b>
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში		42,838	4,791
ცვლილებები მოწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებში		(7,976)	21,564
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(10,414)	16,333
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		25,304	(3,931)
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში		-	116
ცვლილებები საგარანტიო ანარიცხებში		-	185
ცვლილებები გარანტიებთან დაკავშირებულ აქტივებში		-	(185)
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება		49,749	(29,058)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		(276)	3,108
<b>ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში</b>		<b>99,225</b>	<b>12,923</b>
გადახდილი მოგების გადასახადი		(778)	(933)
<b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>		<b>93,222</b>	<b>50,959</b>
<b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(48,608)	(20,549)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		2,465	2,078
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(2,095)	(1,633)
ფულადი შენატანი შვილობილი კომპანიების და მკვავეშირე საწარმოების კაპიტალში		-	(5)
შვილობილი კომპანიების შეძენა		(62,452)	-
გაცემული სესხები	11	(86,569)	(88,129)
გაცემული სესხების დაფარვა	11	64,050	76,633
მიღებული პროცენტი		6,753	2,532
მიღებული დივიდენდები		4,123	1,696
<b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>		<b>(122,333)</b>	<b>(27,377)</b>
<b>ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</b>			
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	8	(5,069)	(4,149)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა	8	(2,346)	(2,107)
სესხის აღება	14	369,497	284,199
ნასესხები სახსრების დაფარვა	14	(234,873)	(279,349)
გადახდილი პროცენტი	14	(23,467)	(16,917)
გადახდილი დივიდენდები	23	(10,450)	(10,111)
შეზღუდული წვდომის ანგარიშებიდან ფულადი სახსრების გამოთავისუფლება		265	-
შეზღუდული წვდომის ანგარიშზე ფულადი სახსრების განთავსება	13	(65,232)	(265)
<b>წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</b>		<b>28,325</b>	<b>(28,699)</b>
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებზე		(2,800)	(869)
<b>ფულადი საშუალებების და მისი ექვივალენტების წმინდა შემცირება</b>		<b>(3,586)</b>	<b>(5,986)</b>
ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის დასაწყისში		5,910	11,896
<b>ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს</b>	13	<b>2,324</b>	<b>5,910</b>

არაფულადი ოპერაციები განხილულია 28-ე შენიშვნაში.

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2023 წლის 2 ოქტომბერს

ვახტანგ კაჭარავა  
 აღმასრულებელი  
 დირექტორი

მაკა გურული  
 მთავარი ბუღალტერი

**შპს თეგეტა მოტორსი**

**2022 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები**

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

**1. შპს თეგეტა მოტორსი**

შპს „თეგეტა მოტორსი“ („კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომერი 202177205, დარეგისტრირდა 2001 წლის 26 აპრილს და ის საქართველოში ფუნქციონირებს. კომპანია შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი 0131, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, #129.

კომპანიის პარტნიორთა სტრუქტურა:

<b>აქციონერები</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
შპს „თი ჯი ემ ჯგუფი“	98.78%	98.78%
თემურ კობოძე (საქართველოს მოქალაქე)	1.22%	1.22%

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მოქალაქე ბატონი თემურ კობოძე (შემდგომში „საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე“).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა იმპორტირებული ავტომობილებით, სპეციალური ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით, საბურავებით, საპოხი მასალებით, აკუმულატორებითა და სხვა სათადარიგო ნაწილებით ვაჭრობა, ასევე ავტომობილების ტექნიკური და სარემონტო მომსახურების გაწევა საქართველოს სხვადასხვა რეგიონებსა და მეზობელ ქვეყნებში განთავსებულ მომსახურების ობიექტებში.

კომპანია ფლობს არაერთ შვილობილ საწარმოს (ერთად წოდებული, როგორც „ჯგუფი“). 2020 წლის განმავლობაში ჯგუფმა ექაილ ტრანსფორმაცია განიცადა, მისი მართვისა და ოპერაციების ეფექტურობის ზრდის მიზნით. შედეგად, ჯგუფის ოპერაციები ნაწილობრივ გადანაწილდა კომპანიიდან შვილობილ კომპანიებზე. 2021 წელს ჯგუფმა დაასრულა ტრანსფორმაციის პროცესი. შედეგად, ჯგუფის ოპერაციებმა ძირითადად გადაინაცვლა კომპანიიდან შვილობილ კომპანიებზე.

კომპანია შემდეგი საწარმოების მშობელი საწარმოა (შემდგომში მოხსენიებული, როგორც „ჯგუფი“):

<b>შვილობილი კომპანია</b>	<b>საქმიანობა</b>	<b>წილი/ზმის უფლება (%)</b>		<b>ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში</b>	
		<b>31 დეკემბერი 2022</b>	<b>31 დეკემბერი 2021</b>	<b>31 დეკემბერი 2022</b>	<b>31 დეკემბერი 2021</b>
<b>პირდაპირი შვილობილი კომპანიები</b>					
შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	სატრანსპორტო სატვირთო მანქანების, ავტობუსებისა და ტრაილერების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	298	117
შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტ“	მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	0.2	0.2
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქლს“	პორშესა და მაზდას ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	3,137	3,055
შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	ტოიოტას ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	337	337
შპს „სკანდინავიან ავტო თეგეტა“	ვოლვოს ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	5.2	5.2
შპს „თეგეტა ავტომოტივ იმპორტი“	საბურავების, საპოხი მასალების, მსუბუქი ავტომობილების სათადარიგო ნაწილების, აკუმულატორების, ავტოფარების ალჭურვილობის და სხვ. იმპორტიორი საბურავების და საპოხი მასალების	100%	100%	198	198
შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“	იმპორტიორი	100%	100%	74	74
შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“	იმპორტირებული ბრენდების და პროდუქტების საბითუმო ვაჭრობა	100%	100%	108	5
შპს „თეგეტა ინდასტრი“	სამშენებლო დანადგარების და სათადარიგო ნაწილების საცალო ვაჭრობა	100%	100%	5	5
შპს „თი-ბი-ვი თეგეტა“	ტოიოტას ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	6	6
შპს „თეგეტა რითელი“	იმპორტირებული პროდუქტების საცალო ვაჭრობა	100%	100%	5	5
შპს „თეგეტა ლიზინგი“	მძიმე				
შპს „თეგეტა აკადემია“	სამშენებლო ავტომობილების იჯარა ავტომობილების მიმართულების ტრენინგ ცენტრი	100%	100%	11	11
შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“	ავტომობილების მიმართულების ტრენინგ ცენტრი	100%	100%	30	30
შპს „თეგეტა ქომერსელ ვიიქლს“	მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	-	-
შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტს“	მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	-	-
შპს „ავტო გალერი“	საბურავების იმპორტიორი	100%	-	298	-
შპს „თეგეტა რი თენთ“ (შპს „ავტო	მსუბუქი ავტომობილებით საცალო ვაჭრობა და გაქირავება	90%	-	30,677	-
	ავტომობილების გაქირავება	100%	-	-	-

**შპს თეგეტა მოტორსი**

**2022 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები**

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

გალერის“ 100% შვილობილი კომპანია)					
შპს ია თეგეტა (შპს „ავტო გალერის“ 100% შვილობილი კომპანია)	არააქტიური	51%	–	–	–
შპს „სეგრეს ავტო გალერი“ (შპს „ავტო გალერის“ 100% შვილობილი კომპანია)	არააქტიური	50%	–	–	–
შპს „ინტერავტო თრეიდიინგი“	მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	–	12,000	–
შპს „თეგეტა რენტალს“ (შპს „ინტერავტო თრეიდიინგის“ 100% შვილობილი კომპანია)	სამშენებლო ტექნიკის გაქირავება	100%	–	–	–
შპს „კავკასუს ავტომოტივი“	ვოლვოს ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	–	42,063	–
შპს „თეგეტა ევროუდ“	მეორადი ავტომობილებით საცალო ვაჭრობა	65%	–	2,070	–
შპს „აზტექ თეგეტა მოტორსი“ (შპს „თეგეტა მოტორსი ზაქოს“ 75% შვილობილი კომპანია)	სათადარიგო ნაწილებით საცალო ვაჭრობა	75%	–	–	–
შპს „თეგეტა რეალ ისთით“	არააქტიური	100%	–	–	–
შპს „თეგეტა კაპიტალი“	არააქტიური	100%	100%	365	–
შპს „თეგეტა ლოჯისტიკი“	ლოჯისტიკური სერვისები	100%	100%	79	74
შპს „ჯეოპროტექტორი“	არააქტიური	60%	60%	–	–
შპს „თეგეტა მოტორსი ცენტრალური აზია“	არააქტიური	100%	100%	8	6.9
შპს „თეგეტა მოტორსი ზაქო“	არააქტიური	100%	100%	–	–
შპს „თეგეტა მოტორსი უკრაინა“	არააქტიური	100%	100%	–	–
შპს „თეგეტა მოტორსი ყაზახეთი“	არააქტიური	100%	–	–	–
შპს „აგროსერვისი“	არააქტიური	100%	100%	0.2	0.2
				<b>91,775</b>	<b>3,929.5</b>

**1. შპს თეგეტა მოტორსი (გაგრძელება)**

ყველა შვილობილი კომპანია რეგისტრირებულია და მდებარეობს საქართველოში, „თეგეტა მოტორსი ზაქოს“, „აზტექ თეგეტა მოტორსის“, „თეგეტა მოტორსი ცენტრალური აზიის“, „თეგეტა მოტორსი ყაზახეთისა“ და „თეგეტა მოტორსი უკრაინის“ გარდა, რომლებიც აზერბაიჯანის, უზბეკეთის, ყაზახეთის და უკრაინის (შესაბამისად) იურისდიქციის ქვეშ ფუნქციონირებენ.

**2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა**

**(ა) მომზადების საფუძველი**

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

კომპანიამ ასევე მოამზადა და გამოსცა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისი პერიოდისთვის. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის გარდა, კომპანიამ აირჩია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენა, როგორც ეს ნებადართულია ბასს (IAS) 27-ის „კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება“ და ადგილობრივი კანონმდებლობის მიხედვით. წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია მხოლოდ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისა და ფინანსური შედეგების შესაფასებლად და შესაბამისად იგი არ მოიცავს კომპანიის შვილობილი კომპანიებისა და მეკავშირე საწარმოების კონსოლიდაციას.

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

წინამდებარე ინდივიდუალური 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.

**(ი) ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში და მეკავშირე საწარმოებში კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებაში**

შვილობილ კომპანიაში და მეკავშირე საწარმოში განხორციელებულ ინვესტიციას კომპანია აღრიცხავს თვითღირებულებით, რომელიც გადახდილი ან გადასახდელი ანაზღაურებაა, ვიდრე ინვესტიცია არ იქნება

ჩამოწერილი ან გაუფასურებული ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შვილობილი კომპანიიდან და მეკავშირე საწარმოდან მიღებულ დივიდენდს კომპანია აღიარებს სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, როდესაც დივიდენდი გამოცხადდება.

შვილობილ კომპანიაში განხორციელებული ინვესტიციის გაუფასურება ფასდება მე-2 (I) შენიშვნაში აღწერილი პოლიტიკის შესაბამისად.

საჭიროების შემთხვევაში, ინვესტიციის მთლიანი საბალანსო ღირებულების (გუდვილის ჩათვლით) გაუფასურება მოწმდება ბასს (IAS) 36-ის *აქტივების გაუფასურება* შესაბამისად, როგორც ერთეული აქტივისა, მისი ანაზღაურებადი ღირებულების (გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას შორის უმაღლესი, რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) შედარებით მის საბალანსო ღირებულებასთან. ნებისმიერი აღიარებული გაუფასურების ზარალი წარმოადგენს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების ნაწილს. ამ გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი ამობრუნება აღიარდება ბასს (IAS) 36-ის შესაბამისად, იმდენად, რამდენადაც ინვესტიციის ანაზღაურებადი ღირებულება შემდგომში იზრდება.

## **(ბ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან**

### ***შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებებიდან***

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის მომხმარებელზე, ე.ი. როდესაც საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს. ნორმალური საკრედიტო ვადაა საქონლის გადაცემის მომენტიდან 30-დან 90 დღემდე. შემოსავლის აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც კომპანია მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ. კომპანია განსაზღვრავს ამგვარ ოპერაციებში ის პრინციპალის (მარწმუნებელი) სახით გამოდის თუ აგენტის (რწმუნებული), კლიენტისთვის მისი დაპირების ხასიათიდან გამომდინარე. კომპანია არის პრინციპალი და შემოსავალს ბრუტო სახით აღრიცხავს, თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს სანამ მათ მომხმარებელს გადასცემს. კომპანიამ ზოგადად დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ შეთანხმებებში იგი პრინციპალად გამოდის.

შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან აღიარდება დროის განმავლობაში რესურსების მეთოდის გამოყენებით, რათა შეფასდეს პროგრესი მომსახურების სრულად გაწევისადმი, რადგან მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს კომპანიის მიერ მისთვის მიწოდებულ სარგებელს.

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

## **2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)**

### **(გ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)**

#### ***(ii) 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). აქტივის დაბრუნების უფლება (და შესაბამისი კორექტირება გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში) ასევე აღიარდება მომხმარებლებისგან საქონლის დაბრუნების უფლებისათვის, რომელიც შესულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების სასაქონლო-მატერიალური მარაგებში.

#### ***(ii) საგარანტიო ვალდებულებები***

ზოგადად, კომპანია იძლევა გარანტიას დეფექტების ზოგად რემონტზე და გაყიდვის მომენტში არსებული დაზიანებული ერთეულ(ებ)ის გამოცვლაზე, იმის რწმუნების უზრუნველსაყოფად, რომ გაყიდული პროდუქტები შეესაბამებოდეს შეთანხმებულ ხარისხს. ეს მარწმუნებელი ტიპის გარანტიები აღირიცხება საგარანტიო ანარცხების სახით. სააღრიცხვო პოლიტიკა საგარანტიო ანარცხების შესახებ იხილეთ ნაწილში „ჟ“ („ანარცხები“).

კომპანია ასევე გასცემს გარანტიებს, რომლებიც უშუალოდ გაყიდვის დროს არსებული დეფექტების აღმოფხვრას არ უკავშირდება. ეს სერვისის ტიპის საგარანტიო მომსახურება ან ცალკე იყიდება, ან გაყიდულ საქონელთან ერთად.

ხელშეკრულებები პროდუქტებისა და ამ სერვისის ტიპის საგარანტიო მომსახურების ერთად გაყიდვის შესახებ შედგება ორი შესასრულებელი ვალდებულებისგან, რადგან საქონელი და საგარანტიო მომსახურება განცალკევებით იყიდება და ისინი გარკვევით არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში. ფარდობითი ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასის მეთოდის გამოყენებით, გარიგების ფასის ნაწილი განაწილდება საგარანტიო მომსახურებაზე და მისი აღიარება ხდება სახელშეკრულებო ვალდებულებად. შემოსავალი საგარანტიო მომსახურებიდან აღირიცხება იმ პერიოდში, რომლის განმავლობაშიც გაიწია მომსახურება გასული დროის საფუძველზე

**(iii) სათადარიგო ნაწილების და ნაწილების გამოცვლის მომსახურების პაკეტებად გაყიდვა**

კომპანია გასწევს საკუთარ მაღაზიებში შექმნილი სათადარიგო ნაწილების გამოცვლის და სარემონტო მომსახურებებს. ეს მომსახურებები ზოგჯერ ცალკე იყიდება მომხმარებლებზე ან პაკეტებად, სათადარიგო ნაწილების გაყიდვასთან ერთად.

გაწეული მომსახურებების პაკეტებად გაყიდვების ხელშეკრულებები ორ შესასრულებელ ვალდებულებას მოიცავს, რადგან გაყიდული საქონლის გადაცემის და მომსახურების გაწევის დაპირება შესაძლოა იყოს განსხვავებული და ინდივიდუალურად იდენტიფიცირებადი. შესაბამისად, კომპანია გარიგების ფასის განაწილებას ახდენს საქონლის და გაწეული მომსახურებების შესაბამისი ფარდობითი განცალკევებული სარეალიზაციო ფასების საფუძველზე. კომპანია აღიარებს შემოსავალს კონკრეტულ მომენტში გაწეული მომსახურებებიდან და საქონლის გაყიდვიდან, შესაბამისი განცალკევებული ფასის შესაბამისად.

**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 გამომუშავებული ანაზღაურების თანხით. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია სახელშეკრულებო აქტივებს არ ფლობდა.

*სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები*

დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტისგან უპირობოდაა მისაღები საზღაურის თანხა (ე.ი. მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო საზღაურის გადახდის თარიღის დადგომამდე).

*სახელშეკრულებო ვალდებულებები*

სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტისგან მიიღებულია 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)**

**(დ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები**

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები მოიცავს შემდეგს:

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

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

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

- ▶ საკურსო ცვლილებით წარმოშობილი ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე;
- ▶ სხვა ფინანსური ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

ნასესხები სახსრები, რომლებიც პირდაპირ არ უკავშირდება განსაკუთრებული აქტივის შექმნას, მშენებლობასა და წარმოებას აღიარდება მოგება-ზარალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

#### (ე) გადასახადები

##### *მიმდინარე მოგების გადასახადი*

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

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგრას, რომლებიც ითვლება მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან არადაკავშირებული 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 დღგ-ის გამოკლებით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც შეუძლებელია დღგ-ის, რომლის ვალდებულებაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვისას წარმოიშობა, დაბრუნება საგადასახადო ორგანოებიდან. ამ შემთხვევაში ხდება ბრუნვის გადასახადის აღიარება აქტივის შესყიდვის ღირებულების ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების აღრიცხული ოდენობა შეიცავს დღგ-ს.

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

##### *საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა*

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



**(ვ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად**

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, 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 ბანკში არსებულ ნაშთებს და არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

**2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)**

**(ვ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად (გაგრძელება)**

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

**(ზ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები**

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

**(თ) უცხოური ვალუტა**

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ამავდროულად კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა. ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მუხლები ფუნქციონალური ვალუტის გამოყენებითაა შეფასებული.

**ოპერაციები და ნაშთები უცხოურ ვალუტაში**

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით.

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

არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. სამართლიანი ღირებულებით

შეფასებული არაფულადი მუხლების კონვერტაციის შედეგად მიღებული შემოსულობა თუ ზარალი აღირიცხება ამ მუხლის სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებით განპირობებული შემოსულობის და ზარალის აღიარების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი მუხლები, რომლებიც პირვანდელი 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 ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისას, რომლებიც წინასწარ გადახდებს უკავშირდება, გარიგების თარიღი არის ის თარიღი, როდესაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს საავანსო გადახდიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივებს ან არაფულად ვალდებულებებს. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანია თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ი) ძირითადი საშუალებები

#### აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. კომპანიის მიერ აგებული აქტივების თვითღირებულება მოიცავს მასალისა და შრომის პირდაპირ ხარჯებს და ყველა სხვა ხარჯს, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის შესაბამის მდგომარეობაში მოსაყვანად განკუთვნილ ხარჯებს, დემონტაჟის და მოხსნის ხარჯებს, ასევე იმ ტერიტორიის რეაბილიტაციის ხარჯებს, რომლებზეც ეს აქტივები მდებარეობს და ასევე ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ კაპიტალიზებად ხარჯებს. შესყიდული პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აუცილებელია შესაბამისი აღჭურვილობის ფუნქციონირებისთვის, კაპიტალიზდება, როგორც ამ აღჭურვილობის განუყოფელი ნაწილი. დაუმთავრებელი მშენებლობა აღირიცხება თვითღირებულებით, აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლებით.

თუ ძირითადი საშუალებების ერთეულს სხვადასხვა სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად) და მათზე ცვეთა ცალკე ირიცხება, შესაბამისი სასარგებლო გამოყენების ვადის გათვალისწინებით. ანალოგიურად, როდესაც ტარდება ფართომასშტაბიანი ინსპექცია, მისი ხარჯის აღიარება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ხდება, როგორც ჩანაცვლების ღირებულებისა, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯის აღიარება ხდება მათი დადგომისთანავე მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს (ე.ი. მაშინ, როდესაც მიმღებზე გადადის კონტროლი) ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების გასხვისებით მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალთან შედარებით და მოგება-ზარალში აღიარდება სხვა შემოსავლის/სხვა ხარჯის ნაწილში.

#### ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების დამონტაჟების და მათი სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივის ღირებულებასა და შეფასებული ნარჩენი ღირებულების სხვაობის მიხედვით.

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

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო გამოყენების ვადები მიმდინარე და შესადარისი

## შპს თეგეტა მოტორსი

### 2022 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

პერიოდებისთვის იყო შემდეგი:

▶ შენობა-ნაგებობები	37-დან 50 წლამდე;
▶ მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	1-ან 10 წლამდე;
▶ საოფისე აღჭურვილობა, ავტომობილები და სხვ.	1-დან 10 წლამდე.

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

#### ნასესხებ თანხებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ისეთი აქტივის შეძენისთვის, აგებისა თუ წარმოებისთვის უშუალოდ მიკუთვნებადი ნასესხებ თანხებთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლის გამიზნულად მოხმარებისთვის ან რეალიზაციისთვის მომზადებასაც საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება, როგორც აქტივის ღირებულების ნაწილი. ნასესხებ თანხებთან დაკავშირებული დანახარჯების ყველა სხვა დანარჩენი ხარჯი დადგომისთანავე აღიარდება პერიოდის ხარჯად. სესხის მიღების ხარჯი შედგება პროცენტისგან და სხვა ხარჯებისგან, რომლებსაც კომპანია გაიღებს სესხის მიღებასთან დაკავშირებით.

#### (კ) არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით აღირიცხება. საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი არამატერიალური აქტივების ღირებულება წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას შესყიდვის თარიღისთვის. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და აკუმულირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი. კომპანიის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივების კაპიტალიზაცია, გარდა საცდელ-საკონსტრუქტორო სამუშაოთა ხარჯებისა, არ ხდება და ხარჯი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს ხარჯი გაიწია.

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს.

შეზღუდული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება ეკონომიკური მომსახურების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად ფასდება მაშინ, როდესაც იარსებებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი სასარგებლო გამოყენების შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება შესაბამისად ცვლის ამორტიზაციის პერიოდს ან მეთოდს და აღირიცხება როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### (კ) არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ცვეთის ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა 1 წლიდან 15 წლამდეა.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს (ე.ი. იმ თარიღში, როდესაც ხდება კონტროლის მიღება აქტივის მიმღების მიერ) ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტისას მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგება-ზარალში.

#### (ლ) 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 (OCI) 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 კომპანიის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც მათ მართავს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ ხერხს იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების ხარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგება-ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც არ მოიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული ხერხი გამოიყენა, ფასდება ფასს 15-ით „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ განსაზღვრული გარიგების ფასით.

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

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს თავისი 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 გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

### **შემდგომი შეფასება**

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

### **ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)**

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია.

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

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა

დებიტორულ დავალიანებას და გაცემულ სესხებს.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

#### ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე-5 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - მე-12 შენიშვნა;
- ▶ გაცემული სესხები - მე-11 შენიშვნა;

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და კომპანიის მოსალოდნელ ყველა ფულად ნაკადს შორის, და დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნის რეალიზაციიდან 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 ბანკში არსებული ნაშთები, 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 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. კომპანიის შეფასებით საკრედიტო დაწესებულებებში ფლობილი თანხების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელოა.

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

### ალიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც შესაფერისია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) ალიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგებიდან ამოღება) ძირითადად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

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

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

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

#### (ii) ფინანსური ვალდებულებები

##### თავდაპირველი ალიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და ნასესხები სახსრები, სავაჭრო ვალდებულებები, ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები, სხვა ფინანსური ვალდებულებები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს, როგორც შესაბამისია.

სხვა ფინანსური ვალდებულებების გარდა ყველა ფინანსური ვალდებულების ალიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, ნასესხები სახსრების და კრედიტორული დავალიანებების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები.

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს, სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებს, ნასესხებ სახსრებსა და საიჯარო ვალდებულებებს.

##### სხვა ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიამ გააფორმა კონკრეტული ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები, ქართულ კომერციულ ბანკში შპს „თი-ემ-ჯი ჯგუფის“ (კომპანიის მშობელი საწარმო) სესხების უზრუნველყოფის მიზნით. რადგან შპს „თი-ემ-ჯი ჯგუფის“ ძირითადი შემოსავლის წყაროს კომპანიის მიერ გამოცხადებული დივიდენდები წარმოადგენს, ამ გარანტიის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებები თავდაპირველად ალიარდა კაპიტალის შესაბამის ანგარიშებში, ამ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საუკეთესო შეფასების გზით, რომელიც კორექტირდება ფულის დროითი ღირებულებით. შემდგომში, ხსენებული ვალდებულების

ხელახლა შეფასება აღიარდება მოგება-ზარალში, თუ ის არ უკავშირდება საბაზისო გარანტირებული ვალდებულების დაფარვით გამოწვეულ შემცირებას უპირატესი მოვალეების მიერ, რა შემთხვევაშიც, ამგვარი შემცირება პირდაპირ აღიარდება კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში.

### **შემდგომი შეფასება**

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

#### *სესხები და ნასესხები სახსრები*

ეს კატეგორია კომპანიისათვის ყველაზე რელევანტურია, 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 გარანტიის ხელშეკრულებები*

კომპანიის მიერ გაცემული ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები არის ისეთი ხელშეკრულებები, რომელთა მიხედვითაც უნდა განხორციელდეს გადახდა, რათა თავდებობის მფლობელს აუნაზღაურდეს ზარალი, რომელსაც ის განიცდის იმის გამო, რომ კონკრეტული დებიტორი ვერ ფარავს დავალიანებას სავალო ინსტრუმენტის პირობების შესაბამისად. ისეთი ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები, რომლებიც შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულებების შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენენ, თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულების სახით, რაც მერე კორექტირდება თავდებობის გაცემისთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯებით. ამის შემდეგ ვალდებულება აღიარდება საანგარიშგებო თარიღში ფასს (IFRS) 9-ის მოთხოვნებით შეფასებული მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალსა და კუმულაციური ამორტიზაციით შემცირებულ თავდაპირველად აღიარებულ თანხას შორის უმაღლესით.

### **აღიარების შეწყვეტა**

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

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე გამსესხებლის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ინდივიდუალურ 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 ურთიერთგაქვეითვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის განზრახვა.

## **2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)**

### **(მ) 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 აქტივიდან 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.

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

კომპანია გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული განგარიშების 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.

აქტივებისთვის, გუდვილის გარდა, 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 გაცემი 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.

### (5) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

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

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე;
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისათვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

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

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

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



- ▶ 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 ანგარიშგებებში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

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

## **2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)**

### **(ო) საწესდებო კაპიტალი**

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

### **(პ) ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები**

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

ნაშთები ბანკში, რომელთა გამოყენება კომპანიის მიერ ექვემდებარება მესამე მხარის სახელშეკრულებო შეზღუდვებს, შედის ფულად სახსრებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შეზღუდვები არ გამოიწვევს, რომ ნაშთები ბანკში აღარ აკმაყოფილებდეს ფულადი სახსრების განმარტებას. სახელშეკრულებო შეზღუდვები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბანკში არსებული ნაშთების გამოყენებაზე, წარმოდგენილია მე-13-ე შენიშვნაში. თუ ფულადი სახსრების გამოყენების სახელშეკრულებო შეზღუდვები ვრცელდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში, შესაბამისი თანხები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი.

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

### **(ჟ) ანარიცხები**

#### **ზოგადი ანარიცხები**

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

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

### საგარანტიო ანარიცხები და დაკავშირებული აქტივი

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

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

#### (რ) იჯარა

##### *განსაზღვრება იმისა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას*

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

##### *კომპანია, როგორც მოიჯარე*

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

კომპანია სხვადასხვა ოფისს, საწყობს, მიწის ნაკვეთს, საცალო მომსახურების მაღაზიას და ავტოსატრანსპორტო საშუალებებს იღებს იჯარით. საიჯარო ხელშეკრულებები ჩვეულებრივ ფიქსირებული პერიოდით - 6 თვიდან 14 წლამდე ფორმდება.

#### (i) აქტივის გამოყენების უფლება

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

▶ შენობა-ნაგებობები 1-დან 14 წლამდე;

▶ ავტოსატრანსპორტო საშუალებები 3-დან 5 წლამდე.

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

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### (რ) იჯარა (გაგრძელება)

##### *(ii) საიჯარო ვალდებულებები*

იჯარის დაწყების თარიღში, კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადასახდელები მოიცავს ფიქსირებულ თანხებს (მათ შორის არსებით ფიქსირებულ გადახდებს), რასაც აკლდება ნებისმიერი საიჯარო შეღავათების დებიტორული დავალიანება, ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც განაკვეთზე ან კოეფიციენტზე დამოკიდებული და თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების

საფუძველზე. საიჯარო გადასახდელები ასევე მოიცავს შესყიდვის უფლებით სარგებლობის ღირებულებას, რომელიც გონივრულ ფარგლებში მიიჩნევა კომპანიის მიერ გამოყენებულად და ჯარიმების გადახდებს იჯარის შეწყვეტისთვის, თუ იჯარის ვადა ასახავს ხელშეკრულების შეწყვეტის უფლებას.

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

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

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

***(iii) მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები***

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

***კომპანია, როგორც მეიჯარე***

იჯარა, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში და, თავისი საოპერაციო ხასიათის გამო, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ასახება შემოსავლის ნაწილში. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მათი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორც თავდაპირველი შემოსავალი. პირობითი საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

***(ს) საოპერაციო სეგმენტები***

საოპერაციო სეგმენტი არის კომპანიის კომპონენტი, რომელიც ახორციელებს ისეთ ბიზნეს აქტივობებს, რომელთა შედეგადაც შესაძლებელია, რომ მიიღოს შემოსავლი და წარმოქმნას ხარჯები (იმ შემოსავლის და ხარჯების ჩათვლით, რომელიც დაკავშირებულია იმავე ჯგუფის სხვა კომპონენტებთან); რომლის საოპერაციო შედეგებს რეგულარულად იხილავს კომპანიაში საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიმღები მთავარი პირი, ამ სეგმენტზე რესურსების განაწილების შესახებ გადაწყვეტილების მისაღებად და მისი საქმიანობის შედეგების შესაფასებლად; და რომლის შესახებაც არსებობს განცალკევებული ფინანსური ინფორმაცია.

**3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებითი შენიშვნებში**

***(ა) ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები***

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

შემდეგი ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ძალაში 2022 წლის 1 იანვარს შევიდა, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

► **ფასს 3-ის ცვლილება** - მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე

- ▶ ბასს 16-ის ცვლილება - ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე
- ▶ ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება - შვილობილი კომპანია, რომელიც პირველად იყენებს ფასს სტანდარტებს.
- ▶ ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები - გადასახდელები „10-პროცენტიანი“ ტესტის ფარგლებში, ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის
- ▶ ფასს 3-ის ცვლილება - მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე

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

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

- ▶ ფასს 17-ის ცვლილება - *სადაზღვევო ხელშეკრულებები*: აღიარება და შეფასება, წარდგენა და ინფორმაციის გამჟღავნება.
- ▶ ცვლილებები ბასს 1-ში: *ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად*.
- ▶ სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება - ბასს 8-ის ცვლილება.
- ▶ სააღრიცხვო პოლიტიკებთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნა - ბასს 1-ის ცვლილება და განცხადება 2 ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ.

#### 5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე, მათ გაცხადებაზე 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 საანგარიშგებო 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 ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რაც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

#### 5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

##### ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

##### სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

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

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-12 შენიშვნაში.

**გაცემული სესხები**

გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ინდივიდუალურად ფასდება, მსესხებლის შიდა საკრედიტო რეიტინგის გათვალისწინებით, კონკრეტული ფინანსური და არაფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე. კომპანია ზარალის რეზერვს აფასებს 12-თვიანი საკრედიტო ზარალის ოდენობით სესხის გაცემისას. გაცემული სესხები, რომლისთვისაც 12-თვიანი საკრედიტო ზარალია აღიარებული, ფინანსური ინსტრუმენტების 1-ელ სტადიად იწოდებიან. 1-ელ სტადიაზე მყოფ გაცემულ სესხებზე საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და ისინი არ არიან გაუფასურებული. იმის განსაზღვრად, გაცემული სესხების საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა თავდაპირველი აღიარების და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების შემდეგ, კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის მსესხებლის შიდა საკრედიტო რეიტინგს ითვალისწინებს. თუ შიდა რეიტინგი გაუარესდა, კომპანია აკვირდება მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და გამოავლენს გაცემულ სესხებს, რომლებიც მე-2 სტადიის ფინანსურ ინსტრუმენტებად მოიხსენიებიან და მათთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება მთელი სასიცოცხლო ვადისათვის.

თუ კომპანიას აქვს ინფორმაცია იმის შესახებ, რომ მსესხებელს მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები აქვს ან სავარაუდოა, რომ მსესხებელი გაკოტრდება ან იქნება სხვაგვარი ფინანსური რეორგანიზაციის საგანი, შესაბამისი ინსტრუმენტი გაუფასურებულად ჩაითვლება და ის მე-3 სტადიის ფინანსურ ინსტრუმენტად იწოდება.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში მნიშვნელოვანი ამოსავალი მონაცემები მოიცავს შემდეგი ცვლადი მონაცემების სტრუქტურას:

- ▶ დეფოლტის ალბათობა (PD);
- ▶ დანაკარგები დეფოლტის შემთხვევაში (LGD);
- ▶ დეფოლტის მომენტისთვის დაუფარავი დავალიანება (EAD).

დეფოლტის ალბათობა გაცემულ სესხებზე ფასდება სარეიტინგო სისტემის ინდივიდუალური მეთოდით, შეფასების კითხვარის საფუძველზე და წარმოადგენს ქვეყნის რეიტინგს (Moody's-ის სარეიტინგო სააგენტოს საფუძველზე), რომელიც კორექტირდება თითოეული მსესხებლის ინდივიდუალური რისკის მახასიათებლებით.

დანაკარგები დეფოლტის შემთხვევაში (LGD) არის დეფოლტის შემთხვევაში შესაძლო ზარალის მაჩვენებელი. კომპანია იყენებს დეფოლტის შემთხვევაში დანაკარგების პარამეტრებს Moody's-ის მიერ გამოქვეყნებული დეფოლტირებული კონტრაგენტების მიმართ წაყენებული მოთხოვნების სტატისტიკური აღდგენის მაჩვენებლებს. 1-ელ სტადიაზე მყოფ ყველა გაცემულ სესხზე გამოიყენება 45%-იანი LGD.

გაცემულ სესხებზე დარიცხულ პროცენტზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დასაანგარიშებლად გამოიყენება იგივე მეთოდი, როგორც სესხის დაუფარავი ძირის ნაწილისთვის.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყველა მსესხებელი დაკავშირებული მხარეა და მიეკუთვნება 1 სტადიის ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

კომპანიის გაცემული სესხების შესახებ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-11 შენიშვნაში.

**შვილობილ კომპანიებში ინვესტიციების გაუფასურება**

კომპანია განსაზღვრავს შვილობილ კომპანიაში ინვესტიცია არის გასაუფასურებელი თუ არა გაუფასურების ინდიკატორებიდან გამომდინარე. ეს მოითხოვს შვილობილ კომპანიებში

ინვესტიციების გამოყენებითი ღირებულების გაანგარიშებების შეფასებას. გამოყენებითი ღირებულების გაანგარიშების შეფასებისთვის საჭროა ხელმძღვანელობისგან მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობის განსაზღვრა და ასევე, შესაბამისი დისკონტირების განაკვეთისა და ზრდის განაკვეთის განსაზღვრა, რათა გამოითვალოს ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება. შვილობილ კომპანიებში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 91,775 ლარს (2021: 3,930 ლარი). დამატებითი დეტალები გაშიფრულია შენიშვნა 1-ში .

**5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)**

**საიჯარო ვადის განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისათვის, რომლებიც განახლებისა და შეწყვეტის ოპციებს შეიცავენ - კომპანია, როგორც მოიჯარე**

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

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

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

**საიჯარო ვალდებულების დასაანგარიშებლად გამოყენებული ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის შეფასება**

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

**6. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ**

მართვის მიზნებისთვის, კომპანია ორ საოპერაციო სეგმენტს მართავს: ავტომობილები და შესაბამისი მომსახურებები და საავტომობილო პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები.

კომპანიის შემოსავლის უმეტესობა საქართველოში გამოიშვადება, შესაბამისად, ინფორმაცია გეოგრაფიული ტერიტორიების შესახებ არ არის წარმოდგენილი.

ყველა კორპორატიული ხარჯი და შემოსავალი, რომელიც პირდაპირ არ უკავშირდება არცერთ იდენტიფიცირებულ სეგმენტს, საავტომობილო პროდუქტებსა და დაკავშირებულ მომსახურებებზე გადანაწილდება, რადგან ეს კომპანიის მთავარი სეგმენტია.

თითოეულ საანგარიშგებო სეგმენტთან დაკავშირებული ინფორმაცია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

შპს თეგეტა მოტორსი

2022 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	ავტომობილები და შესაბამისი მომსახურებები	საავტომობილო პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები	სულ სეგმენტები
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	9,767	53,416	63,183
<b>ნეტო მოგება 2022</b>	<b>271</b>	<b>11,707</b>	<b>11,978</b>
<b>სულ აქტივები</b>	<b>26,833</b>	<b>490,138</b>	<b>516,971</b>
<b>სულ ვალდებულებები</b>	<b>26,561</b>	<b>422,055</b>	<b>448,616</b>

თითოეულ საანგარიშგებო სეგმენტთან დაკავშირებული ინფორმაცია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

	ავტომობილები და შესაბამისი მომსახურებები	საავტომობილო პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები	სულ სეგმენტები
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	98,261	133,116	231,377
<b>ნეტო მოგება 2021</b>	<b>17,896</b>	<b>(16,326)</b>	<b>1,570</b>
<b>სულ აქტივები</b>	<b>35,972</b>	<b>247,895</b>	<b>283,867</b>
<b>სულ ვალდებულებები</b>	<b>6,435</b>	<b>213,821</b>	<b>220,256</b>

**შპს თეგეტა მოტორსი**

**2022 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები**

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

**7.ძირითადი საშუალებები**

მოძრაობები კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში იყო შემდეგი::

	მიწა და შენობა- ნაგებობები*	მანქანა- დანადგარები და ალჭურვილობა	საოფისე ალჭურვილობა და ავტომობილებ ი	სხვა	დაუმთავრე- ბელი მშენებლობა*	სულ
თვითღირებულება	86,255	16,290	14,124	7,681	1,800	<b>126,150</b>
დაგროვილი ცვეთა	(8,036)	(10,931)	(8,379)	(3,860)	-	<b>(31,206)</b>
<b>საბალანსო ღირებულება</b>						
<b>2020 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>	<b>78,219</b>	<b>5,359</b>	<b>5,745</b>	<b>3,821</b>	<b>1,800</b>	<b>94,944</b>
შესყიდვები	5,636	703	3,031	8,188	1,770	<b>19,328</b>
გადატანები	508	1,407	2,226	(4,094)	(47)	-
გასვლები	(56)	(72)	(4,867)	(637)	-	<b>(5,632)</b>
ცვეთის ხარჯი	(1,457)	(1,776)	(1,858)	(1,318)	-	<b>(6,409)</b>
გადატანები - დაგროვილი ცვეთა	(12)	15	1	(4)	-	-
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	-	43	1,995	120	-	<b>2,158</b>
<b>საბალანსო ღირებულება</b>						
<b>2021 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>	<b>82,838</b>	<b>5,679</b>	<b>6,273</b>	<b>6,076</b>	<b>3,523</b>	<b>104,389</b>
თვითღირებულება	92,343	18,328	14,514	11,138	3,523	<b>139,846</b>
დაგროვილი ცვეთა	(9,505)	(12,649)	(8,241)	(5,062)	-	<b>(35,457)</b>
<b>საბალანსო ღირებულება</b>						
<b>2021 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>	<b>82,838</b>	<b>5,679</b>	<b>6,273</b>	<b>6,076</b>	<b>3,523</b>	<b>104,389</b>
შესყიდვები*	22,873	1,423	2,678	11,847	7,953	<b>46,774</b>
გადატანები	232	2,000	3,602	(5,834)	-	-
გასვლები	-	(1,120)	(2,336)	(253)	-	<b>(3,709)</b>
ცვეთის ხარჯი	(1,694)	(1,968)	(2,115)	(1,142)	-	<b>(6,919)</b>
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	-	1,074	278	197	-	<b>1,549</b>
<b>საბალანსო ღირებულება</b>						
<b>2022 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>						
თვითღირებულება	115,448	20,631	18,458	16,898	11,476	182,911
დაგროვილი ცვეთა	(11,199)	(13,543)	(10,078)	(6,007)	-	(40,827)
<b>საბალანსო ღირებულება</b>						
<b>2022 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>	<b>104,249</b>	<b>7,088</b>	<b>8,380</b>	<b>10,891</b>	<b>11,476</b>	<b>142,084</b>

\*2022 წლის განმავლობაში დამატებების უმეტესობა ეხება არსებული ფილიალის გაფართოებას და გაუმჯობესებას და ასევე, თბილისში ახალი ფილიალის მშენებლობას.

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მოგება-ზარალში აღიარებული ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხები:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში შესული	2,325	2,118
საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული	4,594	4,291
<b>სულ ცვეთის ხარჯი</b>	<b>6,919</b>	<b>6,409</b>

2022 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის მიწა, შენობა-ნაგებობები, მანქანა-დანადგარები და ალჭურვილობა საბალანსო ღირებულებით 111,337 ლარი (2021 წ.: 88,517 ლარი), შესაბამისად, წარმოადგენს კომპანიის მიერ მესამე მხარეებისგან აღებული სესხების უზრუნველყოფას (იხილეთ მე-14 და 24-ე შენიშვნები).

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში ექსპლუატაციაში მყოფი და სრულად ამორტიზებული ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 16,040 ლარს, შესაბამისად, (2021 წ.: 14,823 ლარი).



**შპს თეგეტა მოტორსი**

**2022 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები**

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

კომპანიამ განახლება და ახალი ფილიალების მშენებლობა 2022 წელს დაიწყო. ეს პროექტი სავარაუდოდ დასრულდება 2023 წლის დეკემბერში. 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში კაპიტალიზებული სესხის ხარჯების ოდენობა იყო 1,378 ლარი.

**8. არამატერიალური აქტივები**

	SAP სისტემის დანახარჯები და ლიცენზიები	სხვა	სულ
თვითღირებულება	7,744	1,319	9,063
დაგროვილი ცვეთა	(2,992)	(670)	(3,662)
<b>საბალანსო ღირებულება</b>			
<b>2020 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>	<b>4,752</b>	<b>649</b>	<b>5,401</b>
შესყიდვები	1,602	31	1,633
გასვლები	–	(70)	(70)
ამორტიზაციის ხარჯი	(892)	(51)	(943)
გასვლებზე დაგროვილი ამორტიზაცია	–	70	70
<b>საბალანსო ღირებულება</b>			
<b>2021 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>	<b>5,462</b>	<b>629</b>	<b>6,091</b>
თვითღირებულება	9,346	1,280	10,626
დაგროვილი ცვეთა	(3,884)	(651)	(4,535)
<b>საბალანსო ღირებულება</b>			
<b>2021 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>	<b>5,462</b>	<b>629</b>	<b>6,091</b>
შესყიდვები	1,985	112	2,097
გასვლები	(2)	–	(2)
ცვეთის ხარჯი	(990)	(33)	(1,023)
<b>საბალანსო ღირებულება</b>			
<b>2022 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>	<b>6,455</b>	<b>708</b>	<b>7,163</b>
თვითღირებულება	11,329	1,392	12,721
დაგროვილი ცვეთა	(4,874)	(684)	(5,558)
<b>საბალანსო ღირებულება</b>			
<b>2022 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>	<b>6,455</b>	<b>708</b>	<b>7,163</b>

2022 წელს კომპანიამ ჩამოაყალიბა ახალი და გააუმჯობესა არსებული პროგრამული აპლიკაციები და ვებგვერდები. ამ პროექტებში ჩართული თანამშრომლების ანაზღაურება კაპიტალიზირებული იყო არამატერიალური აქტივების შემადგენლობაში და შეადგინა 1156 ლარი.

შპს თეგეტა მოტორსი

2022 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

9. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

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

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ავტომობილები	სულ
თვითღირებულება	18,564	2,086	<b>20,650</b>
დაგროვილი ცვეთა	(9,226)	(243)	<b>(9,469)</b>
<b>საბალანსო ღირებულება</b>			
<b>2021 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>	<b>9,338</b>	<b>1,843</b>	<b>11,181</b>
შესყიდვები	12,147	4,287	<b>16,434</b>
გასვლები	(230)	(401)	<b>(631)</b>
მოდIFIკაცია	209	–	<b>209</b>
ცვეთის ხარჯი	(3,379)	(779)	<b>(4,158)</b>
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	116	58	<b>174</b>
მოდIFIკაციის დაგროვილი ცვეთა	335	–	<b>335</b>
<b>საბალანსო ღირებულება</b>			
<b>2021 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>	<b>18,536</b>	<b>5,008</b>	<b>23,544</b>
თვითღირებულება	30,690	5,972	<b>36,662</b>
დაგროვილი ცვეთა	(12,154)	(964)	<b>(13,118)</b>
<b>საბალანსო ღირებულება</b>			
<b>2021 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>	<b>18,536</b>	<b>5,008</b>	<b>23,544</b>
შესყიდვები	6,134	1,291	<b>7,425</b>
გასვლები	(111)	(961)	<b>(1,072)</b>
მოდIFIკაცია	(80)	–	<b>(80)</b>
ცვეთის ხარჯი	(4,253)	(1,365)	<b>(5,618)</b>
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	7	261	<b>268</b>
მოდIFIკაციის დაგროვილი ცვეთა	34	–	<b>34</b>
<b>საბალანსო ღირებულება</b>			
<b>2022 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>	<b>20,267</b>	<b>4,234</b>	<b>24,501</b>
თვითღირებულება	36,633	6,302	<b>42,935</b>
დაგროვილი ცვეთა	(16,366)	(2,068)	<b>(18,434)</b>
<b>საბალანსო ღირებულება</b>			
<b>2022 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>	<b>20,267</b>	<b>4,234</b>	<b>24,501</b>

**შპს თეგეტა მოტორსი**

**2022 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები**

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

**9. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება) –**

ქვემოთ მოცემულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>1 იანვრის მდგომარეობით</b>	<b>26,169</b>	<b>14,272</b>
შესყიდვები	7,425	16,434
პროცენტის დარიცხვა	2,346	2,107
ხელშეკრულების შეწყვეტა	(851)	(486)
მოდიფიკაცია	(46)	545
გადახდები	(7,415)	(6,256)
შემოსავალი კოვიდ-19-ით გამოწვეული დათმობიდან	–	(7)
უცხოური ვალუტის საკურსო ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	(2,240)	(440)
<b>31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>25,388</b>	<b>26,169</b>
მოკლევადიანი	5,154	4,312
გრძელვადიანი	20,234	21,857

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი განხილულია 25-ე შენიშვნაში.

ქვემოთ მოცემულია მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	5,618	4,158
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (21-ე შენიშვნა)	2,346	2,107
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	(2,240)	(440)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	859	438
შემოსავალი კოვიდ-19-ით გამოწვეული დათმობიდან (მე-19 შენიშვნა)	–	(7)
შემოსავალი საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტიდან (მე-19 შენიშვნა)	–	(29)
<b>მოგება-ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა</b>	<b>6,583</b>	<b>6,227</b>

2022 წელს კომპანიას ჰქონდა იჯარებზე მთლიანი ფულადი ნაკადების გადინება 8,274 ლარის ოდენობით (2021 წ.: 6,694 ლარი).

**10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები**

	<b>31 დეკემბერი 2022</b>	<b>31 დეკემბერი 2021</b>
გადასაყიდად გამიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	9,191	374
საქონელი გზაში (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	4,161	2,898
სხვა (თვითღირებულებით)	4,030	3,771
<b>სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები</b>	<b>17,382</b>	<b>7,043</b>

ხარჯად აღიარებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ასახულია კომპანიის გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში, საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში, რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯებსა და სხვა საოპერაციო ხარჯებში. 2022 წელს ეს ხარჯები შეადგენდა 48,788 ლარს (2021 წ.: 184,598 ლარი).

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო ხარჯებში 75 ლარის (2021წ.: 202 ლარი) ოდენობით (იხილეთ მე-20 შენიშვნა).

2022 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის ყველა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი წარმოადგენს კომპანიის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას (იხილეთ 24-ე შენიშვნა).

**შპს თეგეტა მოტორსი**

**2022 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები**

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

**11.გაცემული სესხები**

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებზე გაცემული სესხები	11,802	4,110
საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეზე გაცემული სესხი (27-ე შენიშვნა)	21,500	6,358
შვილობილ კომპანიებზე გაცემული სესხები (27-ე შენიშვნა)	16,332	25,423
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(528)	(354)
<b>სულ გაცემული სესხები</b>	<b>49,106</b>	<b>35,537</b>

მომრაობა გაცემულ სესხებში იყო შემდეგი:

	2022	2021
<b>1 იანვარს</b>	<b>35,537</b>	<b>24,953</b>
გაცემული სესხები	86,569	88,129
გაცემული სესხების დაფარვა	(64,050)	(76,633)
მიღებული პროცენტი	(6,473)	(2,414)
საპროცენტო შემოსავალი	5,810	4,201
ვალდებულებებთან გაქვითვა	(4,570)	-
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(174)	(206)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	(3,543)	(2,493)
<b>31 დეკემბერს</b>	<b>49,106</b>	<b>35,537</b>

**12.სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები**

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	12,944	42,152
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	-	3,246
მოთხოვნები შვილობილი კომპანიების მიმართ	32,816	49,074
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(4,685)	(8,056)
<b>სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები</b>	<b>41,075</b>	<b>86,416</b>
მისაღები დივიდენდები	52,623	36
სხვა დებიტორული დავალიანებები	1,983	2,361
<b>სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები</b>	<b>95,681</b>	<b>88,813</b>

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

	მიმდინარე	<31 დღე	31-93 დღე	93-186 დღე	186-341 დღე	>341 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება	56,687	12,363	10,012	12,275	747	8,282	<b>100,366</b>
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	67	33	54	100	176	4,255	<b>4,685</b>
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0.12%	0.27%	0.54%	0.81%	23.56%	51.38%	<b>4.67%</b>

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში შესული ფინანსური აქტივების ანალიზი საკრედიტო ხარისხის მიხედვით კომპანიისთვის არის შემდეგი:

**შპს თეგეტა მოტორსი**

**2022 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები**

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	მიმდინარე	<31 დღე	31-93 დღე	93-186 დღე	186-341 დღე	>341 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება	46,021	3,847	5,952	9,064	12,177	19,808	<b>96,869</b>
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	16	18	36	266	679	7,041	<b>8,056</b>
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0.03%	0.47%	0.60%	2.94%	5.57%	35.55%	<b>8.32%</b>

მომართობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხებში შემდეგია:

	2022	2021
<b>მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს</b>	<b>8,056</b>	<b>4,190</b>
(აღდგენა) / წლის დანარიცხი, წმინდა	(3,371)	3,866
<b>მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს</b>	<b>4,685</b>	<b>8,056</b>

**13. ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები**

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	1,022	4,488
ნაღდი ფული სალაროში	1,302	1,422
შეზღუდული გამოყენების ფულადი სახსრები	65,232	265
<b>სულ ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები</b>	<b>67,556</b>	<b>6,175</b>
შეზღუდული გამოყენების თანხები	(65,232)	(265)
<b>სულ ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები ფულადი ნაკადების ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში</b>	<b>2,324</b>	<b>5,910</b>

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.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეზღუდული ფულადი სახსრების ნაშთის მნიშვნელოვანი ოდენობა, ძირითადად, მოიცავს კლიენტებისგან მიღებულ წინასწარ გადასახადებს. ეს ფულადი სახსრები დამატებით გამოყენებულია, როგორც საბანკო პროდუქტების უზრუნველყოფა, რომლებიც გაიცემა ზემოაღნიშნულ კლიენტებთან დაკავშირებით.

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეზღუდული ფულადი სახსრები სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველყოფის საგანს წარმოადგენს (24-ე შენიშვნა).

2022 წელს ფულად სახსრებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა კომპანიისთვის შეადგინა 280 ლარი, (2021წ.: 118 ლარი).

**14. ნასესხები სახსრები**

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მიღებული სესხები - გრძელვადიანი ნაწილი	166,368	48,937
მიღებული სესხები - მიმდინარე ნაწილი	85,387	69,948
<b>სულ ნასესხები სახსრები</b>	<b>251,755</b>	<b>118,885</b>

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოუშვა ობლიგაციები 150 000 ლარის ოდენობით, 2025 წელს დაფარვის ვადით, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით 3.5% + საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოშვებული TIBR 3M. ობლიგაციები გამოყენებული იქნა საქართველოს კომერციული ბანკებიდან აღებული სესხების რეფინანსირებისთვის.

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია მიღებული დაუფარავი სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

**შპს თეგეტა მოტორსი**

**2022 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები**

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

ორიგინალი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	თანხა
ლარი	2022	2025	ობლიგაციები	149,479
ლარი	2018	2032	ქართული კომერციული ბანკი	58,817
ლარი	2021	2023	იურიდიული პირი	21,941
ევრო	2021	2023	იურიდიული პირი	5,614
აშშ დოლარი	2021	2023	იურიდიული პირი	15,309
ლარი	2022	2023	ფიზიკური პირი	595
				<b>251,755</b>

**14. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)**

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია მიღებული დაუფარავი სესხები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ორიგინალი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	თანხა
ლარი	2019	2022	ობლიგაციები	30,632
ლარი	2018	2024	ქართული კომერციული ბანკი	85,127
ევრო	2021	2022	ქართული კომერციული ბანკი	2,177
ევრო	2021	2022	იურიდიული პირი	299
ლარი	2021	2022	იურიდიული პირი	259
აშშ დოლარი	2021	2022	იურიდიული პირი	391
				<b>118,885</b>

ინფორმაცია საბანკო სესხებისთვის უზრუნველყოფის საგნის სახით დაგირავებული აქტივების შესახებ და განხილვები ვალდებულებებთან შესაბამისობის თაობაზე მოცემულია 24-ე შენიშვნაში.

	2022	2021
<b>1 იანვარს</b>	<b>118,885</b>	<b>119,401</b>
სესხის აღება	369,497	284,199
საპროცენტო ხარჯი (21-ე შენიშვნა)	24,102	16,436
კაპიტალიზებული პროცენტი	1,378	-
გადახდილი პროცენტი	(23,467)	(16,917)
ძირითადი თანხის დაფარვა	(234,873)	(279,349)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	(3,767)	(4,885)
<b>31 დეკემბერს</b>	<b>251,755</b>	<b>118,885</b>

2022 ფინანსურ წელს, ადგილობრივ ვალუტაში დენომინირებული სესხების საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთები იყო 13%-დან 14%-მდე, წინა 2021 ფინანსურ წელთან შედარებით, როდესაც აღნიშნული განაკვეთი 14%-დან 15%-მდე მერყეობდა. ამ სესხების დაფარვის საშუალო ვადა 2022 ფინანსურ წელს შეადგენდა 856 დღეს, წინა 2021 ფინანსური წლისგან განსხვავებით, როდესაც დაფარვის საშუალო ვადა იყო 534 დღე.

ანალოგიურად, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სესხების საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთები 2022 ფინანსური წლის განმავლობაში იყო 10%-დან 11%-მდე, ხოლო 2021 ფინანსურ წელს დაფიქსირებულ განაკვეთი მერყეობდა 7%-დან 8%-მდე. აღსანიშნავია, რომ 2022 ფინანსურ წელს უცხოურ ვალუტაში სესხების დაფარვის საშუალო ვადა იყო 114 დღე, რაც მკვეთრად განსხვავდებოდა 2021 ფინანსური წლის შესაბამისი პერიოდისგან, სადაც საშუალო დაფარვის პერიოდი იყო მხოლოდ 51 დღე.

**შპს თეგეტა მოტორსი**

**2022 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები**

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

**15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება**

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ვალდებულებები შვილობილი საწარმოების მიმართ	31,684	8,633
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	8,248	9,011
გრძელვადიანი აქტივებისათვის გადასახდელი თანხები	3,937	1,513
გადასახდელი დივიდენდები	187	13
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	26	617
<b>სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში შესული ფინანსური ვალდებულებები</b>	<b>44,082</b>	<b>19,787</b>
ვალდებულებები შვილობილი კომპანიების შექმნასთან დაკავშირებით*	26,562	-
გასაცემი ხელფასები	6,897	4,955
სხვა	1,222	355
<b>სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება</b>	<b>78,763</b>	<b>25,097</b>

\*2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს 26,562 ლარის ღირებულების ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია ყოფილი მფლობელებისგან შვილობილი კომპანიების შექმნასთან. ეს ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასდა სამართლიანი ღირებულებით შექმნის თარიღისთვის და დისკონტირდა მოქმედი საბაზრო განაკვეთის გამოყენებით.

**16. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან**

	2022	2021
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	44,748	216,292
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	18,435	15,085
<b>სულ შემოსავალი</b>	<b>63,183</b>	<b>231,377</b>

2022 და 2021 წლების განმავლობაში საქონლის გადაცემა მოხდა დროის გარკვეულ მომენტში, ხოლო მომსახურების გაწევა - დროის განმავლობაში.

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

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-12 შენიშვნა)	41,075	86,416
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - გრძელვადიანი ნაწილი	4,036	6,435
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - მიმდინარე ნაწილი	55,178	3,030

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება. სახელშეკრულებო ვალდებულებები არის კლიენტებისგან მიღებული ანაზღაურება და წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, გადასცეს საქონელი ან მომსახურება გაუწიოს ამ კლიენტებს.

55,178 ლარის ოდენობით კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების შემოსავლად აღიარება მოსალოდნელია 2023 წელს. ეს ვალდებულებები უკავშირდება შესასრულებელ ვალდებულებებს, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღში ჯერ არ იყო დაკმაყოფილებული. 2022 წელს კომპანიამ შემოსავლის სახით აღიარა 3,030 ლარი, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში აღრიცხული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილში.

**17. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება**

	2022	2021
დროის კონკრეტულ მონაკვეთში გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(43,577)	(178,697)
დროის განმავლობაში გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:		
შესყიდული მომსახურებები	(18,462)	(12,399)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2,339)	(2,151)
პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები	-	(1,938)
გამოყენებული სახარჯი მასალები	-	(159)
სხვა ხარჯები	(364)	(361)
<b>სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება</b>	<b>(64,742)</b>	<b>(195,705)</b>

**შპს თეგეტა მოტორსი**

**2022 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები**

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

**18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები**

	2022	2021
პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები	(31,620)	(22,136)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(5,618)	(4,158)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(5,603)	(5,201)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(4,326)	(1,588)
ოფისის ხარჯი	(3,700)	(3,093)
პროფესიული მომსახურება	(3,545)	(3,519)
კომუნალური ხარჯები	(2,407)	(2,169)
კომუნიკაციის ხარჯები	(2,103)	(1,546)
საწვავის ხარჯი	(1,164)	(646)
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	(918)	(804)
მივლინების ხარჯი	(897)	(125)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(859)	(438)
დაცვის ხარჯები	(782)	(595)
საბანკო ხარჯები	(85)	(141)
სხვა ხარჯები	(798)	(859)
<b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b>	<b>(64,425)</b>	<b>(47,018)</b>

**19. სხვა საოპერაციო შემოსავალი**

	2022	2021
დივიდენდიდან მიღებული შემოსავალი	56,795	43
შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან (ა)	40,136	34,917
პროფესიული მომსახურება	7,395	5,267
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ამოღება	3,177	-
სხვა	4,296	3,734
<b>სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი</b>	<b>111,799</b>	<b>43,961</b>

(ა)კომპანიამ გააფორმა საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებები, რომლებიც მოიცავდა კონკრეტულ შენობა-ნაგებობებსა და საოფისე აღჭურვილობას. ამ იჯარების ვადები ერთიდან ცხრა წლამდეა.

**20. სხვა საოპერაციო ხარჯები**

	2022	2021
საურავები, ჯარიმები და გადასახადებთან დაკავშირებული ხარჯები	(350)	(152)
გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი (მე-11 შენიშვნა)	(174)	(206)
საქველმოქმედო ხარჯები	(90)	(34)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე (მე-10 შენიშვნა)	(75)	(202)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი (მე-12 შენიშვნა)	-	(4,220)
სხვა	(597)	(284)
<b>სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები</b>	<b>(1,286)</b>	<b>(5,098)</b>



## შპს თეგეტა მოტორსი

### 2022 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

#### 21. ფინანსური ხარჯები

	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი (მე-14 შენიშვნა)	(24,102)	(16,436)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	(3,473)	(7,190)
სხვა ფინანსური ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	(3,090)	(13)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-9 შენიშვნა)	(2,346)	(2,107)
სხვა	(2,762)	(319)
<b>სულ ფინანსური ხარჯები</b>	<b>(35,773)</b>	<b>(26,065)</b>

#### 22. მოგების გადასახადის ხარჯი

მიმდინარე მოგების გადასახადი წარმოადგენს გადასახადს კომპანიის პარტნიორებისთვის გამოცხადებულ დივიდენდებზე.

	2022	2021
<b>სულ გამოცხადებული დივიდენდები</b>	<b>(15,000)</b>	<b>(10,111)</b>
<i>საიდანაც:</i>		
დაუბეგრავი დივიდენდები	(14,817)	(9,128)
დასაბეგრი დივიდენდები	(183)	(983)
გამოყენებული საგადასახადო განაკვეთი (%)	15/85	15/85
<b>თეორიული მოგების გადასახადის ხარჯი კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთით</b>	<b>(32)</b>	<b>(173)</b>
დაუქვითავი ხარჯები და სხვა მუდმივი განსხვავებები	-	(168)
<b>მოგების გადასახადის ხარჯი</b>	<b>(32)</b>	<b>(341)</b>

შპს „თი ჯი ემ ჯგუფზე“ 14,817 ლარის ოდენობით განაწილებულ დივიდენდებზე გადასახადი არ ირიცხება, რადგან დივიდენდის განაწილება ქართულ იურიდიულ პირებს შორის განხორციელდა (2021 წ.: 9,128 ლარი).

#### 23. კაპიტალი

##### 23.1 გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები

2022 წელს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები მის არსებულ პარტნიორებზე 15,000 ლარის (2021 წ.: 10,111 ლარი) ოდენობით.

##### 23.2 კაპიტალის სხვა განაწილება

კაპიტალის სხვა განაწილებები უკავშირდება ფინანსური გარანტიების ხელშეკრულებებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისად (24-ე შენიშვნა).

#### 24. 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 გადახედვას და მოკვლევას მთელი რიგი სახელმწიფო უწყებების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმებისა და საურავების დაკისრების უფლება.

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად აღრიცხა 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.

**შპს თეგეტა მოტორსი**

**2022 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები**

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

**24. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)**

**დაგირავებული აქტივები**

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო ბანკებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის საგნის სახით (მე-14 შენიშვნა):

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მიწა და შენობა-ნაგებობები (მე-7 და მე-14 შენიშვნები)	104,249	82,838
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა (მე-7 და მე-14 შენიშვნები)	7,088	5,679
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-10 და მე-14 შენიშვნა)	17,382	7,043

**ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები და სხვა ფინანსური ვალდებულებები**

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ გააფორმა საგარანტიო ხელშეკრულებები საქართველოს კომერციულ ბანკთან. გარანტიის ფარგლებში, კომპანია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიების (მათ შორის დედა კომპანიის) მიერ ბანკის წინაშე არსებული სასესხო ვალდებულებების შესრულების გარანტიას იძლევა. ამ სესხების მიხედვით, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ხელახლა აფასებს თავის სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს. ამ ხელახალი შეფასების შედეგი ასახულია, როგორც ცვლილება სხვა რეზერვებში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გარანტიები იყო შემდეგი:

ინსტრუმენტი	ემიტენტი	ბენეფიციარი	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	სხვა ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
გარანტია	შპს „თეგეტა მოტორსი“	შპს „თი ჯი ემ ჯგუფი“	ლარი	120,000	29,980
<b>Total</b>					<b>29,980</b>

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გარანტიები იყო შემდეგი:

ინსტრუმენტი	ემიტენტი	ბენეფიციარი	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	სხვა ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
გარანტია 1	შპს „თეგეტა მოტორსი“	შპს „თი ჯი ემ ჯგუფი“	ლარი	83,000	36,091
<b>სულ</b>					<b>36,091</b>

გარანტიის ფარგლებში, 2022 წლის განმავლობაში შეიცვალა მხოლოდ მაქსიმალური რისკის ლიმიტი და შეადგინა 120 000 ლარი 83 000 ლარის ნაცვლად.

**შპს თეგეტა მოტორსი**

**2022 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები**

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

**24. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)**

**სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება**

კომპანიას აკისრია კონკრეტული სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც უმეტესად მის საბანკო სესხებს უკავშირდება (მე-14 შენიშვნა). ამგვარ ვალდებულებებთან შეუსაბამობამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ასრულებდა ყველა სახელშეკრულებო პირობას, გარდა სასესხო ხელშეკრულებით განსაზღვრული კონკრეტული ფინანსური და არაფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებზეც კომპანიას მიღებული აქვს სახელშეკრულებო პირობებიდან განთავისუფლების წერილი სესხის სრულ თანხაზე 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანია ასრულებს მის ობლიგაციებთან დაკავშირებულ ყველა სახელშეკრულებო პირობას.

**სახელშეკრულებო ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მეიჯარე**

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არაგაუქმებად საოპერაციო იჯარებზე კომპანიის მიერ მისაღები მინიმალური სამომავლო საიჯარო ქირა შეადგენდა შემდეგს:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
საიჯარო შემოსავალი	3,239	6,362	27,213	18,809	1,184	<b>56,807</b>
<b>სულ მომავალი გადახდები</b>	<b>3,239</b>	<b>6,362</b>	<b>27,213</b>	<b>18,809</b>	<b>1,184</b>	<b>56,807</b>

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არაგაუქმებად საოპერაციო იჯარებზე კომპანიის მიერ მისაღები მინიმალური სამომავლო საიჯარო ქირა შეადგენდა შემდეგს:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
საიჯარო შემოსავალი	2,842	5,528	20,449	30,856	1,185	<b>60,860</b>
<b>სულ მომავალი გადახდები</b>	<b>2,842</b>	<b>5,528</b>	<b>20,449</b>	<b>30,856</b>	<b>1,185</b>	<b>60,860</b>

**25. ფინანსური რისკის მართვა**

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს ნასესხებ სახსრებს, საიჯარო ვალდებულებებს, ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს, სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებსა და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა კომპანიის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობისთვის. კომპანიას აქვს უშუალოდ თავისი საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები, ფინანსური დაწესებულებების მიმართ მოთხოვნები, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და გაცემული სესხები. კომპანიას წარმოეშობა საკრედიტო, სავალუტო, ლიკვიდურობისა და საპროცენტო განაკვეთის რისკები.

**საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიას წარმოსაკრედიტო რისკი საოპერაციო საქმიანობისა (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები) და ფინანსური საქმიანობიდან, ბანკებში განთავსებული ანაზღაურების ჩათვლით.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების კლასების მიხედვით

აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში.

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (მე-12 შენიშვნა)	95,681	88,813
გაცემული სესხები (მე-11 შენიშვნა)	49,106	35,537
ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები (მე-13 შენიშვნა)	67,556	6,175
<b>სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა</b>	<b>212,343</b>	<b>130,525</b>

**სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები**

გაუფასურების ანალიზი ტარდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის მატრიცის გამოყენებით, ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე. დაანგარიშება ასახავს ვარაუდზე დაფუძნებულ შედეგებს, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენებისა და არსებული პირობების შესახებ. ზოგადად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება, თუ ის ერთ წელზე მეტი პერიოდით არის ვადაგადაცილებული და დავალიანების ამოღების აქტივობები არ მიმდინარეობს. კომპანია არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აანალიზებს დაუფარავი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ვადიანობას და ვადაგადაცილებულ ნაშთებს. აქედან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა შესაბამისად მიიჩნევს ვადიანობის შესახებ და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული სხვა განმარტებითი ინფორმაციის მე-12 შენიშვნაში წარმოდგენას.

კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია, რადგან მომხმარებელთა პორტფელი დივერსიფიცირებულია დიდი რაოდენობით კერძო და იურიდიულ მომხმარებლებს შორის. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანების ამოღებაზე მოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ არსებობს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში უკვე აღრიცხული ანარიცხების გარდა.

**მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიან ანაზღაურებზე განთავსებული ფულადი სახსრები**

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, რომლებშიც ანაზღაურები აქვს განთავსებული, ასევე ყოველდღიურად კონტროლდება ძირითადი კლიენტებისა და შესაბამისი დებიტორული დავალიანებების სტატუსიც.

**გაცემული სესხები**

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

**საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკები წარმოიშობა (ა) უცხოური ვალუტის და (ბ) პროცენტის ვალდებულებებისგან, რომლებიც ბაზარზე ზოგად და სპეციფიკურ მერყეობას განიცდიან. 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.

მგრძობელობა 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 ერთმანეთს, მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ან უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებებს.

**25. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**

**სავალუტო რისკი**

კომპანია საკრედიტო რისკს განიცდის იქიდან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვის და ნასესხები სახსრების ვალუტებს და კომპანიის ბიზნეს-სუბიექტების ფუნქციონალურ ვალუტებს შორის. კომპანიის ბიზნეს-სუბიექტების ფუნქციონალური ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („ლარი“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უპირატესად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი, ევრო.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკს დაქვემდებარებული ნაშთები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

**შპს თეგეტა მოტორსი**

**2022 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები**

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	31 დეკემბერი 2022			31 დეკემბერი 2021		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
აშშ დოლარი	64,374	(55,502)	<b>8,872</b>	35,950	(27,917)	<b>8,033</b>
ევრო	40,543	(33,472)	<b>7,071</b>	48,067	(4,233)	<b>43,834</b>

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია მოგება-ზარალისა და საკუთარი კაპიტალის მგრძობელობა სავალუტო კურსის გონივრულ ფარგლებში შესაძლო ცვლილებების მიმართ კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, იმის გათვალისწინებით, რომ ყველა სხვა ცვლადი მუდმივი იქნება:

	2022	2021
	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	887	803
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	(887)	(803)
ევროს 10%-იანი გამყარება	707	4,383
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	(707)	(4,383)

**საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენას ახდენს ბაზარზე ძირითადი საპროცენტო განაკვეთების დონეების მერყეობა. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აგრეგირებული თანხები საბალანსო ღირებულებით, რომლებიც დაყოფილია კატეგორიებად ფასის კორექტირების და ვადის გასვლის თარიღებს შორის უახლესის მიხედვით

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნასესხები სახსრები	170,176	115,764

საანგარიშგებო თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთებში შესაძლო გონივრული 100 საბაზისო პუნქტით ცვლილება საანგარიშგებო თარიღში იმოქმედებდა კომპანიის მოგება-ზარალზე 1,701 ლარით (2021 წ.: 1,157 ლარი). ამ ანალიზში გაკეთებულია დაშვება, რომ სხვა ცვლადები, კერძოდ კი უცხოური ვალუტის კურსები, მუდმივ მაჩვენებელზე რჩება.

**ლიკვიდობის რისკი**

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

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

**25. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**

**ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)**

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

**შპს თეგეტა მოტორსი**

**2022 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები**

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

ქვემოთ მოცემულია დაუფარავი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები მოცემულია მთლიანად, არ არის დისკონტირებული, მოიცავს პროცენტის სავარაუდო 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	სულ საბალანსო ღირებულება
ნასესხები სახსრები საიჯარო	1,243	7,896	104,731	211,327	9,617	<b>334,814</b>	<b>251,755</b> <b>25,388</b>
ვალდებულებები ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	585	1,158	4,962	18,648	3,759	<b>29,112</b>	
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	22	27	401	678	–	<b>1,128</b>	<b>910</b>
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	967	1,934	10,098	60,675	34,330	<b>108,004</b>	<b>29,980</b>
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	59,109	–	–	25,146	–	<b>84,255</b>	<b>78,763</b>
<b>სულ მომავალი გადახდები</b>	<b>61,926</b>	<b>11,015</b>	<b>120,192</b>	<b>316,474</b>	<b>47,706</b>	<b>557,313</b>	<b>386,797</b>

ქვემოთ მოცემული დაუფარავი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2021 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	სულ საბალანსო ღირებულება
ნასესხები სახსრები საიჯარო	5,006	5,695	71,361	57,279	–	<b>139,341</b>	<b>118,885</b>
ვალდებულებები ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	592	1,119	4,799	20,643	7,015	<b>34,168</b>	<b>26,169</b>
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	–	–	46	–	–	<b>46</b>	<b>685</b>
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	–	–	1,618	6,195	73,580	<b>81,393</b>	<b>36,091</b>
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	25,097	–	–	–	–	<b>25,097</b>	<b>25,097</b>
<b>სულ მომავალი გადახდები</b>	<b>30,695</b>	<b>6,814</b>	<b>77,824</b>	<b>84,117</b>	<b>80,595</b>	<b>280,045</b>	<b>206,927</b>

კომპანიას არ აქვს დასახული ფორმალური მიზანი კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით.

**26. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება**

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

მიიჩნევა, რომ ლიკვიდური ან მოკლევადიანი (თორმეტ თვეზე ნაკლები) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებები ასევე, ცვლადგანაკვეთიანი ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 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 გამჟღავნებულია, სამართლიანი ღირებულებების იერარქიაში მე-3 დონით ფასდება, გარდა ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისა, რომლებიც 1-ლი დონით არის შეფასებული და გარდა ობლიგაციებისა, რომლებიც მე-2 დონით არის შეფასებული.

**შპს თეგეტა მოტორსი**

**2022 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები**

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

**27. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან**

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

სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები უმეტესად მოიცავს ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისა და საავტომობილო პროდუქტების ყიდვა-გაყიდვას.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი

	მესაკუთრეები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	შვილობილი კომპანიები	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	159	260	32,816	–	1,527	<b>34,762</b>
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(99)	(198)	–	–	(1,037)	<b>(1,334)</b>
გადახდილი ავანსები	–	–	10,580	–	7,903	<b>18,483</b>
გაცემული სესხები (მე-11 შენიშვნა)	21,500	–	16,332	–	11,303	<b>49,135</b>
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(89)	–	–	–	(174)	<b>(263)</b>
ნასესხები სახსრები (მე-14 შენიშვნა)	–	(595)	(41,487)	–	(4,314)	<b>(46,396)</b>
საიჯარო ვალდებულებები	(7,720)	–	(9,772)	(335)	–	<b>(17,827)</b>
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	(29,980)	–	–	–	–	<b>(29,980)</b>
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(458)	–	(31,684)	(26)	(3,173)	<b>(35,341)</b>
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	–	–	(244)	–	–	<b>(244)</b>
მისაღები დივიდენდები	–	–	52,623	–	–	<b>52,623</b>
გასახდელი დივიდენდები	(187)	–	–	–	–	<b>(187)</b>
გასაცემი ხელფასები	–	(3,744)	–	–	–	<b>(3,744)</b>
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	–	–	(910)	–	–	<b>(910)</b>

2021 წლის 31 დეკემბერს, დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მესაკუთრეები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	შვილობილი კომპანიები	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	57	251	49,074	3,246	1,828	<b>54,456</b>
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(32)	(201)	–	(2,851)	(1,090)	<b>(4,174)</b>
გადახდილი ავანსები	–	6	1,752	–	2,475	<b>4,233</b>
გაცემული სესხები (მე-11 შენიშვნა)	6,358	–	25,423	–	4,110	<b>35,891</b>
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	–	–	–	–	(354)	<b>(354)</b>
ნასესხები სახსრები (მე-14 შენიშვნა)	–	–	(650)	–	(299)	<b>(949)</b>
საიჯარო ვალდებულებები	(6,857)	–	(98)	(584)	(10,910)	<b>(18,449)</b>
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	(36,028)	–	–	–	(63)	<b>(36,091)</b>
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(139)	(1)	(8,633)	(617)	(1,102)	<b>(10,492)</b>
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	–	(2)	–	–	–	<b>(2)</b>
მისაღები დივიდენდები	–	–	–	36	–	<b>36</b>
გადასახდელი დივიდენდები	(13)	–	–	–	–	<b>(13)</b>
გასაცემი ხელფასები	(13)	(2,742)	–	–	–	<b>(2,755)</b>
ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები	–	–	(639)	–	(46)	<b>(685)</b>

სხვა დაკავშირებული მხარეები ძირითადად მოიცავს კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელ მხარესთან დაკავშირებულ იურიდიულ და/ან ფიზიკურ პირებს.

**შპს თეგეტა მოტორსი**

**2022 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები**

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

**27. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)**

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

	მესაკუთრეები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	შვილობილი კომპანიები	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ
საქონლის რეალიზაცია შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	65	–	23,943	–	69	<b>24,077</b>
საიჯარო შემოსავალი	26	–	9,321	–	603	<b>9,950</b>
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	–	–	39,798	–	280	<b>40,078</b>
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	–	–	(32,152)	–	(60)	<b>(32,212)</b>
საიჯარო გადასახდელები პროფესიული	(1,422)	–	(18,093)	–	(329)	<b>(18,422)</b>
საიჯარო გადასახდელები	–	–	(3,559)	(271)	–	<b>(5,252)</b>
მომსახურების ხარჯები	–	–	(88)	–	(1,814)	<b>(1,902)</b>
ხელფასები და პრემიები	–	(2,795)	–	–	(19)	<b>(2,814)</b>
საპროცენტო შემოსავალი	2,548	3	2,202	–	994	<b>5,747</b>
საპროცენტო ხარჯი	–	–	(3,134)	–	(68)	<b>(3,202)</b>
შედეგების წილი შემოსავალი	–	–	–	–	–	<b>-</b>
დივიდენდებიდან	–	–	56,725	70	–	<b>56,795</b>
გადახდილი დივიდენდები	(14,817)	–	–	–	–	<b>(14,817)</b>
ფინანსური თავდებობების გადაფასებიდან მიღებული შემოსულობები	–	–	467	–	–	<b>467</b>
სხვა	5	(100)	502	–	(245)	<b>162</b>

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგი გარიგებები დაფიქსირდა:

	მესაკუთრეები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	შვილობილი კომპანიები	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ
საქონლის რეალიზაცია შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	24	11	34,125	583	114	<b>34,857</b>
საიჯარო შემოსავალი	43	26	7,236	–	602	<b>7,907</b>
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	–	–	34,634	–	222	<b>34,856</b>
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	–	–	(80,560)	–	(1,070)	<b>(81,630)</b>
საიჯარო გადასახდელები	–	–	(625)	(16)	(331)	<b>(972)</b>
საიჯარო გადასახდელები	(1,467)	(31)	(156)	(269)	(2,267)	<b>(4,190)</b>
ხელფასები და პრემიები	(404)	(4,943)	(210)	–	(325)	<b>(5,882)</b>
საპროცენტო შემოსავალი	377	–	3,312	–	499	<b>4,188</b>
საპროცენტო ხარჯი	–	–	(220)	–	(170)	<b>(390)</b>
შედეგების წილი შემოსავალი	–	–	–	–	–	<b>-</b>
დივიდენდებიდან	–	–	–	43	–	<b>43</b>
გადახდილი დივიდენდები	(10,111)	–	–	–	–	<b>(10,111)</b>
ფინანსური თავდებობების გადაფასებიდან მიღებული შემოსულობები	–	–	131	–	–	<b>131</b>

**28. არაფულადი ოპერაციები**

კომპანიამ გაქვითა საგადასახადო კრედიტორული ვალდებულებები და წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი 320 ლარის (2021 წ.: 158 ლარი) ოდენობით.

კომპანიამ გაქვითა გაცემული სესხები და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები 4,363 ლარის (2021 წ.: 208



ლარი) ოდენობით.

სხვა კაპიტალის განაწილება 7,764 ლარის ოდენობით (2021: 36,114 ლარი) აღიარებული იქნა ფინანსური გარანტიის ვალდებულებების აღებასთან ერთად და წარმოადგენს არაფულად გარიგებებს კომპანიისთვის (24-ე შენიშვნა).

2022 წელს კომპანიას ასევე ჰქონდა აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებების არაფულადი დამატებები 7,425 ლარის ოდენობით.

### 29. ანგარიშგების წარდგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის აგვისტოში კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები მისი არსებული პარტნიორებისთვის 19,486 ლარის ოდენობით.

2023 წლის აპრილში კომპანიამ წარმატებით განათავსა ობლიგაციები, საერთო ღირებულებით 25,000,000 აშშ დოლარი (ISIN: GE 2700604327) და 5,000,000 ევრო (ISIN: GE 2700604335), საპროცენტო განაკვეთებით 8.5% და 7%, შესაბამისად. ეს იყო კომპანიის პირველი გამოშვება უცხოურ ვალუტაში, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ინდივიდუალური ინვესტორებისთვის. აღნიშნული გამოშვებიდან შემოსული თანხა მთლიანად მოხმარდა კომპანიის არსებული სასესხო ვალდებულებების რეფინანსირებას.

2023 წლის 29 ივნისს კომპანიამ განათავსა 20,000,000 ლარის ღირებულების ობლიგაციები (ISIN: GE 2700604376), ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით 3.5% + საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი TIBR 3M. ეს წარმოადგენს ლარში დენომინირებულ პირველ მწვანე ობლიგაციებს და არის მწვანე ობლიგაციების ყველაზე დიდი ტრანზაქცია ადგილობრივ საფონდო ბირჟაზე. აზიის განვითარების ბანკმა სრულად შეიძინა ეს ობლიგაციები, რაც კომპანიისათვის პირველი პირდაპირი უცხოური ინვესტიციაა. ამ ობლიგაციებით მოზიდული თანხები მთლიანად დაეთმო მწვანე ინიციატივებს, რაც ხაზს უსვამს კომპანიის მდგრადი განვითარების გრძელვადიან ვალდებულებას.

ახალი შვილობილი კომპანია - შპს კავკასუს მეშინერი დაარსდა 2023 წლის 27 თებერვალს;

კომპანიამ 2023 წელს შეიძინა შპს „ავტო გალერის“ აქციების დარჩენილი 10% და მოიპოვა სრული კონტროლი ამ კომპანიაზე მისი 100% წილის საკუთრებაში მიღებით;

შპს თეგეტა მოტორსი  
2022 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

ლარი) ოდენობით.

სხვა კაპიტალის განაწილება 7,764 ლარის ოდენობით (2021: 36,114 ლარი) აღიარებული იქნა ფინანსური გარანტიის ვალდებულებების აღებასთან ერთად და წარმოადგენს არაფულად გარიგებებს კომპანიისთვის (24-ე შენიშვნა).

2022 წელს კომპანიას ასევე ჰქონდა აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებების არაფულადი დამატებები 7,425 ლარის ოდენობით.

#### 29. ანგარიშგების წარდგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის აგვისტოში კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები მისი არსებული პარტნიორებისთვის 19,486 ლარის ოდენობით.

2023 წლის აპრილში კომპანიამ წარმატებით განათავსა ობლიგაციები, საერთო ღირებულებით 25,000,000 აშშ დოლარი (ISIN: GE 2700604327) და 5,000,000 ევრო (ISIN: GE 2700604335), საპროცენტო განაკვეთებით 8.5% და 7%, შესაბამისად. ეს იყო კომპანიის პირველი გამოშვება უცხოურ ვალუტაში, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ინდივიდუალური ინვესტორებისთვის. აღნიშნული გამოშვებიდან შემოსული თანხა მთლიანად მოხმარდა კომპანიის არსებული სასესხო ვალდებულებების რეფინანსირებას.

2023 წლის 29 ივნისს კომპანიამ განათავსა 20,000,000 ლარის ღირებულების ობლიგაციები (ISIN: GE 2700604376), ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით 3.5% + საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი TIBR 3M. ეს წარმოადგენს ლარში დენომინირებულ პირველ მწვანე ობლიგაციებს და არის მწვანე ობლიგაციების ყველაზე დიდი ტრანზაქცია ადგილობრივ საფონდო ბირჟაზე. აზიის განვითარების ბანკმა სრულად შეიძინა ეს ობლიგაციები, რაც კომპანიისათვის პირველი პირდაპირი უცხოური ინვესტიციაა. ამ ობლიგაციებით მოზიდული თანხები მთლიანად დაეთმობა მწვანე ინიციატივებს, რაც ხაზს უსვამს კომპანიის მდგრადი განვითარების გრძელვადიან ვალდებულებას.

ახალი შვილობილი კომპანია - შპს კავკასუს მეშინერი დაარსდა 2023 წლის 27 თებერვალს;

კომპანიამ 2023 წელს შეიძინა შპს „ავტო გალერის“ აქციების დარჩენილი 10% და მოიპოვა სრული კონტროლი ამ კომპანიაზე მისი 100% წილის საკუთრებაში მიღებით;

მისი წილის:

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი

N231383834



სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი

02.10.2023 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

დავით ჩალათაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

თბილისი, მტკვრის ქუჩა #4

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

599336099

სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი

45601111402323



Handwritten signature and notes in blue ink, including the word 'სტამბა' (stamp).

საქართველო/Georgia

მე, ნოტარიუსი დავით ჩალათაშვილი, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: თბილისი, მტკვრის ქ. #4, ვადასტურებ წინამდებარე დოკუმენტზე დიპლომირებული მთარგმნელის ნათი ცხოვრებადის (დაბადებული 24.09.1982, მცხოვრები: ქ. თბილისი, მოსკოვის გამზირი, II კვ., II კორპ., ბ. 9; 3/მ სერია 18IE59515, პირადი ნომერი: 01029011345; დიპლომი # 09-12 გაცემული ილია ჭავჭავაძის სახელმწიფო უნივერსიტეტის სინქრონული თარგმნის განყოფილების მიერ) ხელმოწერის სინამდვილეს. მთარგმნელი გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას. გადახდილია საზღაური: 282.00 ლარი, დღგ 50.76 ლარი - თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა, და რეგისტრაციის საზღაური 5.00 ლარი სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ საქართველოს მთავრობის დადგენილების #507 (29.12.2011წელი) 31-ე მუხლის და 39მუხლის 1 პუნქტის საფუძველზე.

I, notary Davit Chalatashvili, whose notary bureau is located on: Mtkvari st. #4, Tbilisi, hereby confirm the authenticity of the signature of the qualified translator Natia Tskhovrebadze (born on: 24.09.1982, domicile: Apt. # 9, II BL., II BLDG., Moskow Ave., c. Tbilisi, passport #18IE59515, ID/# 01029011345, Diploma # 09-12 issued by Simultaneous Interpretation Department of Ilia Chavchavadze State University). The translator is warned about her responsibility regarding the accuracy of translation and she gives the guaranty of the accurate translation.

The notary fee is paid: 282.00 GEL and 5.00 GEL for drawing up notary act according to the articles 31.3 and paragraph 1 of article 39 of resolution # 507 (29.12. 2011 ) of the government of Georgia about notary tax for drawing up notary act and ascertained fees for notary chamber, rules of payment and approval of terms of service +VAT 50.76 GEL according to Article 166 of Tax Code of Georgia

ნოტარიუსი: დავით ჩალათაშვილი  
notary : Davit Chalatashvili



Handwritten signature in blue ink.

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

# **TEGETA MOTORS LLC**

## **Separate financial statements**

*For the year ended 31 December 2022  
Together with independent auditor's report*

**TEGETA MOTORS LLC**

**TABLE OF CONTENTS**

---

STATEMENT OF MANAGEMENT’S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE SEPARATE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 ..... 1

INDEPENDENT AUDITOR’S REPORT .....2-5

**SEPARATE FINANCIAL STATEMENTS**

Separate statements of financial position ..... 6  
Separate statements of profit or loss and other comprehensive income ..... 7  
Separate statements of changes in equity ..... 8  
Separate statements of cash flows ..... 9

**NOTES TO THE SEPARATE FINANCIAL STATEMENTS**

1. Tegeta Motors LLC ..... 10  
2. Summary of significant accounting policies ..... 11  
3. Changes in accounting policies and disclosures..... 21  
4. New standards and interpretations issued but not yet effective..... 21  
5. Critical accounting estimates and assumptions ..... 21  
6. Segment information..... 23  
7. Property, plant and equipment ..... 24  
8. Intangible assets..... 25  
9. Right-of-use assets and lease liabilities ..... 26  
10. Inventories ..... 27  
11. Loans issued ..... 28  
12. Trade and other receivables ..... 28  
13. Cash and bank balances ..... 29  
14. Borrowings ..... 29  
15. Trade and other payables ..... 30  
16. Revenue from contract with customers ..... 31  
17. Cost of sales..... 31  
18. General and administrative expenses ..... 31  
19. Other operating income..... 32  
20. Other operating expenses ..... 32  
21. Finance costs..... 32  
22. Income tax expenses ..... 32  
23. Equity ..... 33  
24. Contingencies and commitments ..... 33  
25. Financial risk management ..... 34  
26. Fair value of financial instruments..... 37  
27. Balances and transactions with related parties ..... 37  
28. Non-cash transactions ..... 38  
29. Subsequent events..... 39

# TEGETA MOTORS LLC

## STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE SEPARATE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022

---

Management is responsible for the preparation of the separate financial statements that present fairly the financial position of Tegeta Motors LLC ("the Company") as of 31 December 2022 and the results of its operations, changes in equity and cash flows for the year ended 31 December 2022, in compliance with International Financial Reporting Standards ("IFRS").

In preparing the separate financial statements, management is responsible for:

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

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 separate financial position of the Company, and which enable them to ensure that the separate financial statements of the Company comply with IFRS;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with Georgian legislation and IFRS;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Company; and
- Detecting and preventing fraud and other irregularities.

The separate financial statements and of the Company for the year ended 31 December 2022 were approved by management on 2 October 2023.

### On behalf of Management:

---

Vakhtang Kacharava  
Executive Director

---

Maka Guruli  
Chief Accountant

## TEGETA MOTORS LLC

### STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE SEPARATE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022

---

Management is responsible for the preparation of the separate financial statements that present fairly the financial position of Tegeta Motors LLC ("the Company") as of 31 December 2022 and the results of its operations, changes in equity and cash flows for the year ended 31 December 2022, in compliance with International Financial Reporting Standards ("IFRS").

In preparing the separate financial statements, management is responsible for:

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

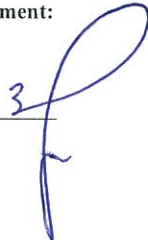
Management is also responsible for:

- 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 separate financial position of the Company, and which enable them to ensure that the separate financial statements of the Company comply with IFRS;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with Georgian legislation and IFRS;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Company; and
- Detecting and preventing fraud and other irregularities.

The separate financial statements and of the Company for the year ended 31 December 2022 were approved by management on 2 October 2023.

On behalf of Management:

\_\_\_\_\_  
Vakhtang Kacharava  
Executive Director



\_\_\_\_\_  
Maka Guruli  
Chief Accountant



## INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholders and Supervisory Board of Tegeta Motors LLC

### Opinion

We have audited the separate financial statements of Tegeta Motors LLC ("the Company"), which comprise the separate statement of financial position as at 31 December 2022, and the separate statement of profit or loss and other comprehensive income, separate statement of changes in equity and separate statement of cash flows for the year then ended, and notes to the separate financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying separate financial statements present fairly, in all material respects, the separate financial position of the Company as at 31 December 2022, and its separate financial performance and its separate cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS").

### Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing ("ISAs"). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditor's Responsibilities for the Audit of the Separate 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

We draw your attention to Note 2 to the separate financial statements, which describes that the Company also prepares the consolidated financial statements of Tegeta Motors LLC and its subsidiaries (hereinafter referred to as the "Group"). The separate financial statements should be read in conjunction with the consolidated financial statements, which were approved by management and authorized for issue on 28 September 2023. Our opinion is not modified in respect of this matter.

### Key Audit Matters

Key audit matters are those matters that, in our professional judgment, were of most significance in our audit of the separate financial statements of the current period. These matters were addressed in the context of our audit of the separate financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters.



---

**Why the matter was determined to be a key audit matter****How the matter was addressed in the audit**

---

**Investments in subsidiaries**

As disclosed in Note 1, during 2022 the Company acquired new subsidiaries resulting in significant increase in the carrying amount of investments in subsidiaries recorded in the separate statement of financial position in the amount of GEL 91,775 thousand. Out of this, GEL 84,663 is attributable to the newly acquired subsidiaries.

We identified the impairment review as an area of audit focus as the impairment assessment was complex and judgmental.

Value in use calculations require management to make an estimate of the amount and timing of the expected future cash flows based on assumptions affected by future market and economic conditions. Judgement is also applied in determining the appropriate discount rate to calculate the present value of those cash flows.

Investments in subsidiaries is a key audit matter in the audit due to the substantial effect on total assets and due to judgements, estimates and assumptions used in determining recoverable amounts.

Refer to Note 1 and 5 for further disclosures.

---

We have gained understanding of the management process related to investments in subsidiaries and determination of recoverable amount.

We reviewed the underlying documentation, terms and conditions of these transactions, and assessed the accounting treatment of the investments recognized.

We assessed the reasonableness of key assumptions, focusing on forecasted revenue, profit margins and long-term growth rate, taking into consideration the current and expected future economic conditions affecting the respective subsidiaries.

We involved our internal valuation specialists to assist us in obtaining an understanding of management's analysis and in assessing the reasonableness of the model of discounted cash flows, the discount rate used, and the growth rate applied.

We evaluated the work of the management' experts, including their competence and objectivity, with respect to the value in use calculations.

**Other Information**

Other information consists of the information included in Management Report of the Company, other than the separate 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 separate 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 separate financial statements.

In connection with our audit of the separate 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 separate 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**

The separate financial statements of the Company for the year ended 31 December 2021 were audited by another auditor who expressed an unmodified opinion on those statements on 1 August 2022.

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

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

In preparing the separate 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 Separate Financial Statements**

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the separate 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 separate 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 separate 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 separate 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 separate financial statements, including the disclosures, and whether the separate 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.

We also provide those charged with governance with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.

From the matters communicated with those charged with governance, we determine those matters that were of most significance in the audit of the separate financial statements of the current period, and are therefore the key audit matters. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, we determine that a matter should not be communicated in our report because the adverse consequences of doing so would reasonably be expected to outweigh the public interest benefits of such communication.

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

2 October 2023  
Tbilisi, Georgia

- Evaluate the overall presentation, structure and content of the separate financial statements, including the disclosures, and whether the separate 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.

We also provide those charged with governance with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.

From the matters communicated with those charged with governance, we determine those matters that were of most significance in the audit of the separate financial statements of the current period, and are therefore the key audit matters. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, we determine that a matter should not be communicated in our report because the adverse consequences of doing so would reasonably be expected to outweigh the public interest benefits of such communication.



Shota Nanitashvili (Reg# SARAS-A-957146)

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



2 October 2023  
Tbilisi, Georgia

**TEGETA MOTORS LLC**  
**Separate statement of financial position**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

	Note	31 December 2022	31 December 2021
<b>ASSETS</b>			
<b>Non-current assets</b>			
Property, plant and equipment	7	142,084	104,389
Intangible assets	8	7,163	6,091
Right-of-use assets	9	24,501	23,544
Prepayments for fixed assets		7,903	2,267
Warranty-related assets		74	74
Investments in subsidiaries	1	91,775	3,930
Investments in associates		206	206
<b>Total non-current assets</b>		<b>273,706</b>	<b>140,501</b>
<b>Current assets</b>			
Warranty-related asset		680	680
Inventories	10	17,382	7,043
Trade and other receivables	12	95,681	88,813
Prepayments to suppliers		11,290	3,314
Prepaid income tax		1,570	1,804
Loans issued	11	49,106	35,537
Cash and bank balances	13	67,556	6,175
<b>Total current assets</b>		<b>243,265</b>	<b>143,366</b>
<b>TOTAL ASSETS</b>		<b>516,971</b>	<b>283,867</b>
<b>EQUITY</b>			
Charter capital		44,733	44,733
Other reserves		(28,350)	(36,114)
Retained earnings	23	51,972	54,994
<b>TOTAL EQUITY</b>		<b>68,355</b>	<b>63,613</b>
<b>LIABILITIES</b>			
<b>Non-current liabilities</b>			
Borrowings	14	166,368	48,937
Lease liabilities	9	20,234	21,857
Warranty provision		74	74
Other financial liabilities	24	28,571	34,532
Contract liabilities	16	4,036	6,435
<b>Total non-current liabilities</b>		<b>219,283</b>	<b>111,835</b>
<b>Current liabilities</b>			
Borrowings	14	85,387	69,948
Lease liabilities	9	5,154	4,312
Trade and other payables	15	78,763	25,097
Warranty provision		680	680
Financial guarantee contracts	24	910	685
Other financial liabilities	24	1,409	1,559
Tax payables, other than income tax		1,852	3,108
Contract liabilities	16	55,178	3,030
<b>Total current liabilities</b>		<b>229,333</b>	<b>108,419</b>
<b>TOTAL LIABILITIES</b>		<b>448,616</b>	<b>220,254</b>
<b>TOTAL EQUITY AND LIABILITIES</b>		<b>516,971</b>	<b>283,867</b>

Approved for issue and signed on 2 October 2023

Vakhtang Kacharava  
 Executive Director

Maka Guruli  
 Chief Accountant

The accompanying notes on pages 10 to 39 are an integral part of these separate financial statements.

**TEGETA MOTORS LLC**  
**Separate statement of profit or loss and other comprehensive income**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

	Note	2022	2021
Revenue from contract with customers	16	63,183	231,377
Cost of sales	17	(64,742)	(195,705)
<b>Gross profit</b>		<b>(1,559)</b>	<b>35,672</b>
General and administrative expenses	18	(64,425)	(47,018)
Selling and distribution expenses		(3,303)	(3,990)
Other operating income	19	111,799	43,961
Other operating expenses	20	(1,286)	(5,098)
<b>Operating profit</b>		<b>41,226</b>	<b>23,527</b>
Finance income		6,557	4,449
Finance costs	21	(35,773)	(26,065)
<b>Profit before income tax</b>		<b>12,010</b>	<b>1,911</b>
Income tax expense	22	(32)	(341)
<b>Profit for the year</b>		<b>11,978</b>	<b>1,570</b>
Other comprehensive income		–	–
<b>Total comprehensive income</b>		<b>11,978</b>	<b>1,570</b>

Approved for issue and signed on 2 October 2023

\_\_\_\_\_  
 Vakhtang Kacharava  
 Executive Director

\_\_\_\_\_  
 Maka Guruli  
 Chief Accountant

The accompanying notes on pages 10 to 39 are an integral part of these separate financial statements.

**TEGETA MOTORS LLC**  
**Separate statement of changes in equity**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

	Charter capital	Other reserves	Retained earnings	Total equity
<b>Balance at 1 January 2021</b>	<b>44,733</b>	<b>–</b>	<b>63,535</b>	<b>108,268</b>
Profit for the year	–	–	1,570	1,570
<b>Total comprehensive income for the year</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>1,570</b>	<b>1,570</b>
Dividends declared (Note 23)	–	–	(10,111)	(10,111)
Other capital distributions (Note 23)	–	(36,114)	–	(36,114)
<b>Balance at 31 December 2021</b>	<b>44,733</b>	<b>(36,114)</b>	<b>54,994</b>	<b>63,613</b>
Profit for the year	–	–	11,978	11,978
<b>Total comprehensive income for the year</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>11,978</b>	<b>11,978</b>
Dividends declared (Note 23)	–	–	(15,000)	(15,000)
Other capital distributions (Note 23)	–	7,764	–	7,764
<b>Balance at 31 December 2022</b>	<b>44,733</b>	<b>(28,350)</b>	<b>51,972</b>	<b>68,355</b>

Approved for issue and signed on 2 October 2023

\_\_\_\_\_  
 Vakhtang Kacharava  
 Executive Director



\_\_\_\_\_  
 Maka Guruli  
 Chief Accountant



The accompanying notes on pages 10 to 39 are an integral part of these separate financial statements.

**TEGETA MOTORS LLC**  
**Separate statement of cash flows**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

	Note	2022	2021
<b>Cash flows from operating activities</b>			
Profit before income tax		12,010	1,911
<i>Adjustments for:</i>			
Depreciation of property, plant and equipment and right-of-use assets	7,8	12,537	10,567
Amortization of intangible assets	8	1,023	943
Gain from remeasurement of financial guarantee		(467)	(130)
(Recovery of)/Allowance for expected credit losses for trade and other receivables	12	(3,177)	4,220
Allowance for expected credit losses for issued loans	11	174	206
Loss/(Gain) on disposal of property, plant and equipment	19	73	(311)
Rent concession income and income from rent termination	8,19	(47)	(36)
Interest income		(6,090)	(4,319)
Interest expense		31,986	18,569
Foreign exchange losses		3,473	7,190
Write-down of inventories to net realizable value	10, 20	75	202
Dividend income	1, 19	(56,795)	(43)
<b>Operating cash flows before working capital changes</b>		<b>(5,225)</b>	<b>38,969</b>
Changes in trade and other receivables		42,838	4,791
Changes in prepayments to suppliers		(7,976)	21,564
Changes in inventories		(10,414)	16,333
Changes in trade and other payables		25,304	(3,931)
Changes in tax assets		-	116
Changes in warranty provision		-	185
Changes in warranty-related asset		-	(185)
Changes in contract liabilities		49,749	(29,058)
Changes in tax payables		(276)	3,108
<b>Changes in working capital</b>		<b>99,225</b>	<b>12,923</b>
Income tax paid		(778)	(933)
<b>Net cash from operating activities</b>		<b>93,222</b>	<b>50,959</b>
<b>Cash flows from investing activities</b>			
Purchase of property, plant and equipment		(48,608)	(20,549)
Proceeds from sale of property, plant and equipment		2,465	2,078
Acquisition of intangible assets		(2,095)	(1,633)
Cash contribution into the capital of subsidiaries and associates		-	(5)
Acquisition of subsidiaries		(62,452)	-
Loans issued	11	(86,569)	(88,129)
Repayment of loans issued	11	64,050	76,633
Interest received		6,753	2,532
Dividends received		4,123	1,696
<b>Net cash used in investing activities</b>		<b>(122,333)</b>	<b>(27,377)</b>
<b>Cash flows from financing activities</b>			
Payment of principal portion of lease liabilities	8	(5,069)	(4,149)
Repayment of interest on lease liabilities	8	(2,346)	(2,107)
Proceeds from borrowings	14	369,497	284,199
Repayment of borrowings	14	(234,873)	(279,349)
Interest paid	14	(23,467)	(16,917)
Dividends paid	23	(10,450)	(10,111)
Release of cash on restricted account		265	-
Placement of cash on restricted account	13	(65,232)	(265)
<b>Net cash from/(used in) financing activities</b>		<b>28,325</b>	<b>(28,699)</b>
Effect of exchange rate changes on cash and bank balances		(2,800)	(869)
<b>Net decrease in cash and cash equivalents</b>		<b>(3,586)</b>	<b>(5,986)</b>
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		5,910	11,896
<b>Cash and cash equivalents at the end of the year</b>	13	<b>2,324</b>	<b>5,910</b>

Non-cash transactions are presented in Note 28.

Approved for issue and signed on 2 October 2023

\_\_\_\_\_  
Vakhtang Kacharava  
Executive Director

\_\_\_\_\_  
Maka Guruli  
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 10 to 39 are an integral part of these separate financial statements.



**TEGETA MOTORS LLC**  
**Separate statement of financial position**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

	Note	31 December 2022	31 December 2021
<b>ASSETS</b>			
<b>Non-current assets</b>			
Property, plant and equipment	7	142,084	104,389
Intangible assets	8	7,163	6,091
Right-of-use assets	9	24,501	23,544
Prepayments for fixed assets		7,903	2,267
Warranty-related assets		74	74
Investments in subsidiaries	1	91,775	3,930
Investments in associates		206	206
<b>Total non-current assets</b>		<b>273,706</b>	<b>140,501</b>
<b>Current assets</b>			
Warranty-related asset		680	680
Inventories	10	17,382	7,043
Trade and other receivables	12	95,681	88,813
Prepayments to suppliers		11,290	3,314
Prepaid income tax		1,570	1,804
Loans issued	11	49,106	35,537
Cash and bank balances	13	67,556	6,175
<b>Total current assets</b>		<b>243,265</b>	<b>143,366</b>
<b>TOTAL ASSETS</b>		<b>516,971</b>	<b>283,867</b>
<b>EQUITY</b>			
Charter capital		44,733	44,733
Other reserves		(28,350)	(36,114)
Retained earnings	23	51,972	54,994
<b>TOTAL EQUITY</b>		<b>68,355</b>	<b>63,613</b>
<b>LIABILITIES</b>			
<b>Non-current liabilities</b>			
Borrowings	14	166,368	48,937
Lease liabilities	9	20,234	21,857
Warranty provision		74	74
Other financial liabilities	24	28,571	34,532
Contract liabilities	16	4,036	6,435
<b>Total non-current liabilities</b>		<b>219,283</b>	<b>111,835</b>
<b>Current liabilities</b>			
Borrowings	14	85,387	69,948
Lease liabilities	9	5,154	4,312
Trade and other payables	15	78,763	25,097
Warranty provision		680	680
Financial guarantee contracts	24	910	685
Other financial liabilities	24	1,409	1,559
Tax payables, other than income tax		1,852	3,108
Contract liabilities	16	55,178	3,030
<b>Total current liabilities</b>		<b>229,333</b>	<b>108,419</b>
<b>TOTAL LIABILITIES</b>		<b>448,616</b>	<b>220,254</b>
<b>TOTAL EQUITY AND LIABILITIES</b>		<b>516,971</b>	<b>283,867</b>

Approved for issue and signed on 2 October 2023

\_\_\_\_\_  
Vakhtang Kacharava  
Executive Director

\_\_\_\_\_  
Maka Guruli  
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 10 to 39 are an integral part of these separate financial statements.

**TEGETA MOTORS LLC**  
**Separate statement of profit or loss and other comprehensive income**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

	Note	2022	2021
Revenue from contract with customers	16	63,183	231,377
Cost of sales	17	(64,742)	(195,705)
<b>Gross profit</b>		<b>(1,559)</b>	<b>35,672</b>
General and administrative expenses	18	(64,425)	(47,018)
Selling and distribution expenses		(3,303)	(3,990)
Other operating income	19	111,799	43,961
Other operating expenses	20	(1,286)	(5,098)
<b>Operating profit</b>		<b>41,226</b>	<b>23,527</b>
Finance income		6,557	4,449
Finance costs	21	(35,773)	(26,065)
<b>Profit before income tax</b>		<b>12,010</b>	<b>1,911</b>
Income tax expense	22	(32)	(341)
<b>Profit for the year</b>		<b>11,978</b>	<b>1,570</b>
Other comprehensive income		–	–
<b>Total comprehensive income</b>		<b>11,978</b>	<b>1,570</b>

Approved for issue and signed on 2 October 2023

\_\_\_\_\_  
Vakhtang Kacharava  
Executive Director

\_\_\_\_\_  
Maka Guruli  
Chief Accountant

**TEGETA MOTORS LLC**  
**Separate statement of changes in equity**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

	<b>Charter capital</b>	<b>Other reserves</b>	<b>Retained earnings</b>	<b>Total equity</b>
<b>Balance at 1 January 2021</b>	<b>44,733</b>	–	<b>63,535</b>	<b>108,268</b>
Profit for the year	–	–	1,570	<b>1,570</b>
<b>Total comprehensive income for the year</b>	–	–	<b>1,570</b>	<b>1,570</b>
Dividends declared (Note 23)	–	–	(10,111)	<b>(10,111)</b>
Other capital distributions (Note 23)	–	(36,114)	–	<b>(36,114)</b>
<b>Balance at 31 December 2021</b>	<b>44,733</b>	<b>(36,114)</b>	<b>54,994</b>	<b>63,613</b>
Profit for the year	–	–	11,978	<b>11,978</b>
<b>Total comprehensive income for the year</b>	–	–	<b>11,978</b>	<b>11,978</b>
Dividends declared (Note 23)	–	–	(15,000)	<b>(15,000)</b>
Other capital distributions (Note 23)	–	7,764	–	<b>7,764</b>
<b>Balance at 31 December 2022</b>	<b>44,733</b>	<b>(28,350)</b>	<b>51,972</b>	<b>68,355</b>

Approved for issue and signed on 2 October 2023

\_\_\_\_\_  
Vakhtang Kacharava  
Executive Director

\_\_\_\_\_  
Maka Guruli  
Chief Accountant

**TEGETA MOTORS LLC**  
**Separate statement of cash flows**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

	Note	2022	2021
<b>Cash flows from operating activities</b>			
Profit before income tax		12,010	1,911
<i>Adjustments for:</i>			
Depreciation of property, plant and equipment and right-of-use assets	7,8	12,537	10,567
Amortization of intangible assets	8	1,023	943
Gain from remeasurement of financial guarantee		(467)	(130)
(Recovery of)/Allowance for expected credit losses for trade and other receivables	12	(3,177)	4,220
Allowance for expected credit losses for issued loans	11	174	206
Loss/(Gain) on disposal of property, plant and equipment	19	73	(311)
Rent concession income and income from rent termination	8,19	(47)	(36)
Interest income		(6,090)	(4,319)
Interest expense		31,986	18,569
Foreign exchange losses		3,473	7,190
Write-down of inventories to net realizable value	10, 20	75	202
Dividend income	1, 19	(56,795)	(43)
<b>Operating cash flows before working capital changes</b>		<b>(5,225)</b>	<b>38,969</b>
Changes in trade and other receivables		42,838	4,791
Changes in prepayments to suppliers		(7,976)	21,564
Changes in inventories		(10,414)	16,333
Changes in trade and other payables		25,304	(3,931)
Changes in tax assets		-	116
Changes in warranty provision		-	185
Changes in warranty-related asset		-	(185)
Changes in contract liabilities		49,749	(29,058)
Changes in tax payables		(276)	3,108
<b>Changes in working capital</b>		<b>99,225</b>	<b>12,923</b>
Income tax paid		(778)	(933)
<b>Net cash from operating activities</b>		<b>93,222</b>	<b>50,959</b>
<b>Cash flows from investing activities</b>			
Purchase of property, plant and equipment		(48,608)	(20,549)
Proceeds from sale of property, plant and equipment		2,465	2,078
Acquisition of intangible assets		(2,095)	(1,633)
Cash contribution into the capital of subsidiaries and associates		-	(5)
Acquisition of subsidiaries		(62,452)	-
Loans issued	11	(86,569)	(88,129)
Repayment of loans issued	11	64,050	76,633
Interest received		6,753	2,532
Dividends received		4,123	1,696
<b>Net cash used in investing activities</b>		<b>(122,333)</b>	<b>(27,377)</b>
<b>Cash flows from financing activities</b>			
Payment of principal portion of lease liabilities	8	(5,069)	(4,149)
Repayment of interest on lease liabilities	8	(2,346)	(2,107)
Proceeds from borrowings	14	369,497	284,199
Repayment of borrowings	14	(234,873)	(279,349)
Interest paid	14	(23,467)	(16,917)
Dividends paid	23	(10,450)	(10,111)
Release of cash on restricted account		265	-
Placement of cash on restricted account	13	(65,232)	(265)
<b>Net cash from/(used in) financing activities</b>		<b>28,325</b>	<b>(28,699)</b>
Effect of exchange rate changes on cash and bank balances		(2,800)	(869)
<b>Net decrease in cash and cash equivalents</b>		<b>(3,586)</b>	<b>(5,986)</b>
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		5,910	11,896
<b>Cash and cash equivalents at the end of the year</b>	13	<b>2,324</b>	<b>5,910</b>

Non-cash transactions are presented in Note 28.

Approved for issue and signed on 2 October 2023

\_\_\_\_\_  
Vakhtang Kacharava  
Executive Director

\_\_\_\_\_  
Maka Guruli  
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 10 to 39 are an integral part of these separate financial statements.

**TEGETA MOTORS LLC**  
**Notes to the separate financial statements 2022**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

**1. Tegeta Motors LLC**

Tegeta Motors LLC (the “Company”), identification number 202177205, was incorporated on 26 April 2001 and is domiciled in Georgia. The Company has been set up as a limited liability company in accordance with Georgian law. The Company’s registered address is David Agmashenebeli Alley #129, 0131, Tbilisi, Georgia.

Shareholder structure of the Company is:

<b>Shareholders</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
TGM Group LLC	98.78%	98.78%
Temur Kokhodze, (citizen of Georgia)	1.22%	1.22%

The ultimate controlling party of the Company as of 31 December 2022 and 2021 is Mr. Temur Kokhodze, citizen of Georgia (the “Ultimate Controlling Party”).

The Company’s principal business activity is trading with imported cars, specialized vehicles, auto tires, lubricants, batteries and other spare parts, as well as providing the automotive maintenance and repair services through servicing facilities located in different regions of Georgia and neighboring countries.

The Company is a parent company of a number of subsidiaries (together – “the Group”). In 2020, the Group initiated an agile transformation process in order to increase the effectiveness of its management and operations. As a result, the operations of the Group have been partially reallocated from the Company to its subsidiaries. In 2021, the transformation process was completed. As a result, the operations of the Company have been mostly reallocated from the Company to its subsidiaries.

The Company is a parent company to the following entities (together referred to as the “Group”):

<b>Subsidiary</b>	<b>Activity</b>	<b>Shareholding/voting (%)</b>		<b>Investment in subsidiaries</b>	
		<b>31 December 2022</b>	<b>31 December 2021</b>	<b>31 December 2022</b>	<b>31 December 2021</b>
<b>Direct subsidiaries</b>					
Tegeta Truck and Bus LLC	Retail and service of transportation trucks, buses and trailers	100%	100%	298	117
Tegeta Construction Equipment LLC	Retail and service of heavy duty construction vehicles	100%	100%	0.2	0.2
Tegeta Premium Vehicles LLC	Retail and service of Porsche and Mazda brand vehicles	100%	100%	3,137	3,055
Toyota Centre Tegeta LLC	Retail and service of Toyota brand vehicles	100%	100%	337	337
Scandinavian Auto Tegeta LLC	Retail and service of Volvo brand vehicles	100%	100%	5.2	5.2
Tegeta Automotive Imports LLC	Importer of tires, lubes, LV spare parts, batteries, garage equipment, etc	100%	100%	198	198
Tegeta Prime Products LLC	Importer of tires and lubricants	100%	100%	74	74
Tegeta Distribution LLC	Wholesale of imported brands and products	100%	100%	108	5
Tegeta Industry LLC	Retail of construction equipment and spare parts	100%	100%	5	5
TBA Tegeta LLC	Retail and service of Toyota brand vehicles	100%	100%	6	6
Tegeta Retail LLC	Retailer of imported products	100%	100%	5	5
Tegeta Leasing LLC	Leasing of heavy duty construction vehicles	100%	100%	11	11
Tegeta Academy LLC	Automotive direction training center	100%	100%	30	30
Construction Machinery Georgia LLC	Retail and service of heavy duty construction vehicles	100%	100%	–	–
Tegeta Commercial Vehicles LLC	Retail and service of heavy duty construction vehicles	100%	100%	–	–
Tegeta Tires Imports	Importer of tires	100%	–	298	–
Auto Gallery LLC	Retail and rent of light vehicles	90%	–	30,677	–
Tegeta car rent (100% subsidiary of Auto gallery)	Rent of cars	100%	–	–	–
IAA Tegeta LLC (100% subsidiary of Auto Gallery)	Inactive	51%	–	–	–
Segrex Auto Gallery LLC (100% subsidiary of Auto Gallery)	Inactive	50%	–	–	–
Interauto Trading LLC	Retail and service of heavy-duty construction vehicles	100%	–	12,000	–
Tegeta Rentals LLC (100% subsidiary of Interauto Trading)	Rent of construction equipment	100%	–	–	–
Caucasus Automotive	Retail and service of Volvo brand vehicles	100%	–	42,063	–
Tegeta Approved	Retail of used cars	65%	–	2,070	–
Aztech Tegeta Motors LLC (75% of subsidiary of Tegeta Motors Baku)	Retail of spare parts	75%	–	–	–
Tegeta Real Estate LLC	Inactive	100%	–	–	–
Tegeta Capital LLC	Inactive	100%	100%	365	–
Tegeta Logistics LLC	Logistic services	100%	100%	79	74
Geoprotector LLC	Inactive	60%	60%	–	–
Tegeta Motors Central Asia LLC	Inactive	100%	100%	8	6.9

**1. Tegeta Motors LLC (continued)**

Tegeta Motors Baku LLC	Inactive	100%	100%	–	–
Tegeta Motors Ukraine LLC	Inactive	100%	100%	–	–
Tegeta Motors Kazakhstan LLC	Inactive	100%	–	–	–
Agroservice LLC	Inactive	100%	100%	0.2	0.2
				<b>91,775</b>	<b>3,930</b>

All subsidiaries are incorporated and domiciled in Georgia, except for Tegeta Motors Baku, Tegeta Motors Central Asia and Tegeta Motors Ukraine, which are under Azerbaijan's, Uzbekistan and Ukrainian jurisdictions, respectively.

**2. Summary of significant accounting policies**

**(a) Basis of preparation**

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

The Company also prepared and issued the consolidated financial statements for the respective period. In addition to issuing consolidated financial statements, the Company has elected, as permitted under IAS 27 "Consolidated and Separate Financial Statements" and local law, to present standalone financial statements. These separate financial statements are presented for the purpose of assessing the Company's separate financial position and the financial results and as a result do not include the consolidation of the Company's subsidiaries and associates.

The separate 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 separate financial statements are presented in Georgian Lari (GEL) and all values are rounded to the nearest thousand, except when otherwise indicated.

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.

**(i) Investment in subsidiaries and associates in the separate financial statements of the Company**

The Company accounts for the investments in subsidiaries and associates at cost, which is the consideration paid or payable until the investment is derecognised or impaired for its separate financial statements.

The Company recognises a dividend from a subsidiary and associate in its separate statement of profit or loss and other comprehensive income, when the right to receive the dividend is established.

An investment in subsidiary is assessed for impairment in accordance with the policy described in Note 2 (I).

When necessary, the entire carrying amount of the investment (including goodwill) is tested for impairment in accordance with IAS 36 *Impairment of Assets* as a single asset by comparing its recoverable amount (higher of value in use and fair value less costs to sell) with its carrying amount, any impairment loss recognised forms part of the carrying amount of the investment. Any reversal of that impairment loss is recognised in accordance with IAS 36 to the extent that the recoverable amount of the investment subsequently increases.

**(b) Revenue from contracts with customers**

***Revenue from sale of goods and rendered services***

Revenue from sale of goods is recognised at the 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.

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 contracts 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.

**2. Summary of significant accounting policies (continued)**

**(c) Revenue from contracts with customers (continued)**

**(i) Rights 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 separate financial statements.

**(ii) Warranty obligations**

The Company typically provides warranties for general repairs of defects or replacement of defected item(s) that existed at the time of sale, to provide assurance that the sold products comply with agreed-upon quality. These assurance type warranties are accounted for as warranty provisions. Refer to the accounting policy on warranty provisions in section (p) Provisions.

The Company provides a warranty beyond fixing defects that existed at the time of sale. These service-type warranties are sold either separately or bundled together with the sold goods. Contracts for bundled sales of products and service-type warranty comprise two performance obligations because the goods and service-type warranty are both sold on a stand-alone basis and are distinct within the context of the contract. Using the relative stand-alone selling price method, a portion of the transaction price is allocated to the service-type warranty and recognised as a contract liability. Revenue for service-type warranties is recognised over the period in which the service is provided based on the time elapsed.

**(iii) Bundle sale of spare parts and parts replacement services**

The Company provides services in replacing the spare parts bought at its own retail shops or repair services. These services are sometimes sold separately to customers or bundled together with the sale of spare parts.

Contracts for bundled sales of rendered services are comprised of two performance obligations because the promises to transfer sold goods and render services are capable of being distinct and separately identifiable. Accordingly, the Company allocates the transaction price based on the relative standalone selling prices of the goods and rendered services. The Company recognises revenue from rendering services and sale of goods at a point in time in accordance with respective standalone price.

**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 as of 31 December 2022 and 2021.

*Trade receivables*

A receivable is recognized if an amount of consideration that is unconditional is due from the customer (i.e. only the passage of time is required before payment of the consideration is due).

*Contract liabilities*

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

**(d) Finance income and costs**

The Company's finance income include:

- ▶ Interest income;
- ▶ The foreign currency gain on financial assets and financial liabilities;
- ▶ Income from financial guarantee unwinding;
- ▶ Other finance income.

The Company's finance costs include:

- ▶ Interest expense;
- ▶ Interest expenses on lease liabilities;
- ▶ Interest expenses in other financial payables;
- ▶ The foreign currency loss on financial assets and financial liabilities;
- ▶ Other finance costs.

## **2. Summary of significant accounting policies (continued)**

### **(d) Finance income and costs (continued)**

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

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

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

### **(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 value added tax, except:

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

The net amount of value added 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 separate 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 by each entity on a net basis.

### **(f) Current versus non-current classification**

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



**2. Summary of significant accounting policies (continued)**

**(g) Inventories**

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

**(h) Foreign currency**

The separate financial statements are presented in GEL, which is also the parent Company's functional currency. The items included in the separate financial statements are measured using that functional currency.

***Foreign currency transactions and balances***

Transactions in foreign currencies are initially recorded by the Company's at the 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.

**(i) Property, plant and equipment**

***Recognition and measurement***

Property, plant and equipment stated at cost, net of accumulated depreciation and impairment losses, if any. Cost includes expenditure that is directly attributable to the acquisition of the asset. The cost of self-constructed assets includes the cost of materials and direct labour, any other costs directly attributable to bringing the asset to a working condition for their intended use, the costs of dismantling and removing the items and restoring the site on which they are located, and capitalised borrowing costs. Purchased software that is integral to the functionality of the related equipment is capitalised as part of that equipment. Construction in progress is stated at cost, net of accumulated impairment losses, if any.

When parts of an item of property, plant and equipment have different useful lives, they are accounted for as separate items (major components) of property, plant and equipment and depreciated separately based on their specific useful lives. Likewise, when a major inspection is performed, its cost is recognised in the carrying amount of the plant and equipment as a replacement if the recognition criteria are satisfied. All other repair and maintenance costs are recognised in the statement of profit and loss as incurred.

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

***Depreciation***

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

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

## **2. Summary of significant accounting policies (continued)**

### **(i) Property, plant and equipment (continued)**

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

▶ Buildings	37–50 years;
▶ Machinery and equipment	1–10 years;
▶ Office fixtures, vehicles and others	1–10 years.

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

### ***Borrowing costs***

Borrowing costs directly attributable to the acquisition, construction or production of an asset that necessarily takes a substantial period of time to get ready for its intended use or sale are capitalised as part of the cost of the asset. All other borrowing costs are expensed in the period in which they occur. Borrowing costs consist of interest and other costs that an entity incurs in connection with the borrowing of funds.

### **(j) Intangible assets**

Intangible assets acquired separately are measured on initial recognition at cost. Following initial recognition, intangible assets are carried at cost less any accumulated amortisation and accumulated impairment losses. Internally generated intangible assets, excluding capitalised development costs, are not capitalised and expenditure is reflected in profit and loss in the period in which the expenditure is incurred.

The Company's intangible assets have finite useful lives.

Intangible assets with finite lives are amortised over the useful economic life and assessed for impairment whenever there is an indication that the intangible asset may be impaired. The amortisation period and the amortisation method for an intangible asset with a finite useful life are reviewed at least at the end of each reporting period. Changes in the expected useful life or the expected pattern of consumption of future economic benefits embodied in the asset are considered to modify the amortisation period or method, as appropriate, and are treated as changes in accounting estimates.

The amortisation expense on intangible assets with finite lives is recognised in the profit or loss as the expense category that is consistent with the function of the intangible assets. The intangible assets of the Company have useful lives from 1 to 15 years.

An intangible asset is derecognised upon disposal (i.e., at the date the recipient obtains control) or when no future economic benefits are expected from its use or disposal. Any gain or loss arising upon derecognition of the asset (calculated as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the asset) is included in profit or loss.

### **(k) Financial instruments**

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

#### ***(i) Financial assets***

##### ***Initial recognition and measurement***

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

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

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

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

## **2. Summary of significant accounting policies (continued)**

### **(k) Financial instruments (continued)**

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

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

#### ***Subsequent measurement***

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

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

#### ***Financial assets at amortised cost (debt instruments)***

This category is most relevant to the Company.

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

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

#### ***Impairment of financial assets***

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

- ▶ Critical accounting judgments, estimates and assumptions – Note 5;
- ▶ Trade and other receivables – Note 12;
- ▶ Loans issued – Note 11;

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 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 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.

## **2. Summary of significant accounting policies (continued)**

### **(k) Financial instruments (continued)**

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

#### ***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 separate statement of financial position) when:

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

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

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

### **(ii) Financial liabilities**

#### ***Initial recognition and subsequent measurement***

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

All financial liabilities, except of other 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 2022 and 2021 include trade and other payables, other financial liabilities, financial guarantee contracts, borrowings and lease liabilities.

#### ***Other financial liabilities***

The Company has entered into certain financial guarantee contracts securing the loans of TGM Group LLC (parent entity of the Company) towards a Georgian commercial bank. As the main source of income of the TGM Group LLC are dividends declared by the Company, the liabilities under these guarantee contracts were initially recognized, in correspondence with equity accounts at a best estimate of expected cash outflows associated with these contracts, adjusted for the time value of money. Subsequently, remeasurement of these liabilities is recognized in profit or loss, unless it relates to reduction through discharge of the underlying guaranteed liability by the primary obligors, in which case such reduction is recognized directly in separate statement of changes in equity.

#### ***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 though the EIR amortized process.

## **2. Summary of significant accounting policies (continued)**

### **(k) Financial instruments (continued)**

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

#### *Financial guarantee contracts*

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

#### *Derecognition*

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

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

#### *(iii) Offsetting of financial instruments*

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

### **(l) Impairment of non-financial assets**

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

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

The Company bases its impairment calculation on detailed budgets and forecast calculations, which are prepared 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.

For assets excluding goodwill, 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.

### **(m) 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:

**2. Summary of significant accounting policies (continued)**

**(m) Fair value measurement (continued)**

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

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

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

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

All assets and liabilities for which fair value is measured or disclosed in the separate 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 separate 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.

**(n) Charter capital**

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

**(o) Cash and bank balances**

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

Bank balances for which use by the Company is subject to third party contractual restrictions are included as part of cash unless the restrictions result in a bank balance no longer meeting the definition of cash. Contractual restrictions affecting use of bank balances are disclosed in Note 13. If the contractual restrictions to use the cash extend beyond 12 months after the end of the reporting period, the related amounts are classified as non-current in the statement of financial position.

For the purpose of the statement of cash flows, cash and 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.

**(p) Provisions**

***General provisions***

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

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

***Warranty provisions and related asset***

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

## **2. Summary of significant accounting policies (continued)**

### **(p) Provisions (continued)**

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

### **(q) Leases**

#### ***Determining whether an arrangement contains a lease***

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

#### ***Company as a lessee***

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

The Company leases various offices, warehouses, land, retail stores, and vehicles. Rental contracts are typically made for fixed periods from 6 months to 14 years.

#### **(i) Right-of-use assets**

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

- ▶ Land and buildings 1 to 14 years;
- ▶ Vehicles 3 to 5 years.

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

#### **(ii) Lease liabilities**

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

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

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

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

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

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

## **2. Summary of significant accounting policies (continued)**

### **(q) Leases (continued)**

#### *Company as a lessor*

Leases in which the Company does not transfer substantially all the risks and rewards of ownership of an asset are classified as operating leases. Rental income arising is accounted for on a straight-line basis over the lease terms and is included in revenue in the statement of profit or loss due to its operating nature. Initial direct costs incurred in negotiating and arranging an operating lease are added to the carrying amount of the leased asset and recognised over the lease term on the same basis as rental income. Contingent rents are recognised as revenue in the period in which they are earned.

### **(r) Operating Segments**

An operating segment is a component of a Company that engages in business activities from which it may earn revenues and incur expenses (including revenues and expenses related to transactions with other components of the same Group); whose operating results are regularly reviewed by the chief operating decision maker to make decisions about resources to be allocated to the segment and assess its performance, and for which discrete financial information is available.

## **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 2022, but did not have significant impact on the Company's and the Company's financial statements:

- ▶ *Amendments to IFRS 3 - Reference to the Conceptual Framework*
- ▶ *Amendments to IAS 16 Leases - Property, Plant and Equipment: Proceeds before Intended Use*
- ▶ *IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards – Subsidiary as a first-time adopter*
- ▶ *IFRS 9 Financial Instruments – Fees in the '10 per cent' test for derecognition of financial liabilities*
- ▶ *Amendments to IFRS 3 - Reference to the Conceptual Framework*

## **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 separate 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 separate financial statements.

- ▶ *Amendments to IFRS 17 Insurance Contracts: Recognition and measurement, presentation and disclosure;*
- ▶ *Amendments to IAS 1: Classification of Liabilities as Current or Non-current;*
- ▶ *Definition of Accounting Estimates – Amendments to IAS 8;*
- ▶ *Disclosure of Accounting Policies – Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2.*

## **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 separate financial statements were prepared. Existing circumstances and assumptions about future developments, however, may change due to market changes or circumstances arising that are beyond the control of the Company. Such changes are reflected in the assumptions when they occur.



## **5. Critical accounting estimates and assumptions (continued)**

### **Provision for expected credit losses of financial assets**

#### **Trade and other receivables**

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

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

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

The Company's historical credit loss experience and forecast of economic conditions may also not be representative of customer's actual default in the future. The information about the ECLs on the Company's trade receivables and contract assets is disclosed in Note 12.

#### **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. The Company measures loss allowances at an amount equal to 12-month ECL when loan is issued. Loans issued for which a 12-month ECL is recognized are referred to as 'Stage 1' financial instruments. Loans issued allocated to stage 1 have not undergone a significant increase in credit risk since initial recognition and are not credit-impaired. When determining whether the credit risk of loan issued has increased significantly since initial recognition and when estimating ECL, the Company considers borrower's internal credit rating for each reporting date. If the internal rating is downgraded, the Company identifies there is significant increase in credit risk since initial recognition and those loans issued are referred as 'Stage 2' financial instruments for which lifetime ELC is recognized.

If the Company has information, that the borrower has significant financial difficulties or it is probable that the borrower will enter bankruptcy or other financial reorganization, the respective instrument is considered as credit-impaired and is referred as 'Stage 3 Financial Instrument'.

The key inputs into the measurement of ECL are the term structure of the following variables:

- ▶ Probability of default (PD);
- ▶ Loss given default (LGD);
- ▶ Exposure at default (EAD).

PD for the loans issued is evaluated by an individual approach on a rating system based on a scoring questionnaire and represents the country's rating (based on Moddy's rating agency) adjusted by the individual risk characteristics of each individual borrower.

LGD is magnitude of likely loss if there a default. The Company applies LGD parameters based on the statistical recovery rates of claims against defaulted counterparties published by Moddy's. LGD 45% is applied to all the loans issued in the stage 1.

ECL was applied on accrued interest on loans issued calculated similarly as for the outstanding principle on the same loan.

As at 31 December 2022 and 2021, all borrowers are related parties and are allocated to Stage 1 Financial instruments.

The information about the ECLs on the Company's loans issued is disclosed in Note 11.

#### **Impairment of investment in subsidiaries**

The Company determines whether investment in subsidiaries is impaired when there is an indication of impairment. This requires an estimation of the value-in-use of the investment in subsidiaries. Estimating a value-in-use amount requires management to make an estimate of the expected future cash flows and also to determine suitable discount and growth rates in order to calculate the present value of those cash flows. The carrying amount of investment in subsidiaries as at 31 December 2022 was GEL 91,775 (2021: GEL 3,930). Further details are disclosed in Note 1.

#### **Determining the lease term of contracts with renewal and termination options – Company as lessee**

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

The Company has the option, under some of its leases to lease the assets for additional terms of one to four years. The Company applies judgement in evaluating in weather it is reasonably certain to exercise the option to renew. That is, it considers all relevant factors that create an economic incentive for it to exercise the renewal. After the commencement date, the Company reassessed the lease term if

**5. Critical accounting estimates and assumptions (continued)**

there is a significant event or change in circumstances that is within its control and affects its liability to exercise (or not to exercise) the option of renewal. The Company included the renewal period as part of the lease term for leases of land and buildings, machinery and equipment.

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

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

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

**6. Segment information**

For management purposes, the Company directs two operating segments: Vehicles and related services and automotive products and related services.

The majority of the Company's revenue is generated in Georgia, therefore information regarding geographical areas is not provided.

All corporate expenses and incomes not directly attributable to an identified segment are allocated to automotive products and related services, since this is major segment for the Company.

Information related to each reportable segment is set out below as at 31 December 2022:

	<b>Vehicles and related services</b>	<b>Automotive products and related services</b>	<b>Total segments</b>
Revenue from contract with customers	9,767	53,416	<b>63,183</b>
<b>Net profit 2022</b>	<b>271</b>	<b>11,707</b>	<b>11,978</b>
<b>Total assets</b>	<b>26,833</b>	<b>490,138</b>	<b>516,971</b>
<b>Total liabilities</b>	<b>26,561</b>	<b>422,055</b>	<b>448,616</b>

Information related to each reportable segment is set out below as at 31 December 2021:

	<b>Vehicles and related services</b>	<b>Automotive products and related services</b>	<b>Total segments</b>
Revenue from contract with customers	98,261	133,116	<b>231,377</b>
<b>Net profit 2021</b>	<b>17,896</b>	<b>(16,326)</b>	<b>1,570</b>
<b>Total assets</b>	<b>35,972</b>	<b>247,895</b>	<b>283,867</b>
<b>Total liabilities</b>	<b>6,435</b>	<b>213,821</b>	<b>220,256</b>

**TEGETA MOTORS LLC**  
**Notes to the separate financial statements 2022**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

**7. Property, plant and equipment**

Movements in the carrying amount of Company's property, plant, equipment were as follows:

	<b>Land and buildings</b>	<b>Machinery and equipment</b>	<b>Office fixtures and vehicles</b>	<b>Others</b>	<b>Construction in progress*</b>	<b>Total</b>
Cost	86,255	16,290	14,124	7,681	1,800	<b>126,150</b>
Accumulated depreciation	(8,036)	(10,931)	(8,379)	(3,860)	–	<b>(31,206)</b>
<b>Carrying amount at 31 December 2020</b>	<b>78,219</b>	<b>5,359</b>	<b>5,745</b>	<b>3,821</b>	<b>1,800</b>	<b>94,944</b>
Additions	5,636	703	3,031	8,188	1,770	<b>19,328</b>
Transfers	508	1,407	2,226	(4,094)	(47)	–
Disposals	(56)	(72)	(4,867)	(637)	–	<b>(5,632)</b>
Depreciation charge	(1,457)	(1,776)	(1,858)	(1,318)	–	<b>(6,409)</b>
Transfers – accumulated depreciation	(12)	15	1	(4)	–	–
Accumulated depreciation for disposals	–	43	1,995	120	–	<b>2,158</b>
<b>Carrying amount at 31 December 2021</b>	<b>82,838</b>	<b>5,679</b>	<b>6,273</b>	<b>6,076</b>	<b>3,523</b>	<b>104,389</b>
Cost	92,343	18,328	14,514	11,138	3,523	<b>139,846</b>
Accumulated depreciation	(9,505)	(12,649)	(8,241)	(5,062)	–	<b>(35,457)</b>
<b>Carrying amount at 31 December 2021</b>	<b>82,838</b>	<b>5,679</b>	<b>6,273</b>	<b>6,076</b>	<b>3,523</b>	<b>104,389</b>
Additions*	22,873	1,423	2,678	11,847	7,953	<b>46,774</b>
Transfers	232	2,000	3,602	(5,834)	–	–
Disposals	–	(1,120)	(2336)	(253)	–	<b>(3,709)</b>
Depreciation charge	(1,694)	(1,968)	(2,115)	(1,142)	–	<b>(6,919)</b>
Accumulated depreciation for disposals	–	1,074	278	197	–	<b>1,549</b>
<b>Carrying amount at 31 December 2022</b>	<b>104,249</b>	<b>7,088</b>	<b>8,380</b>	<b>10,891</b>	<b>11,476</b>	<b>142,084</b>
Cost	115,448	20,631	18,458	16,898	11,476	182,911
Accumulated depreciation	(11,199)	(13,543)	(10,078)	(6,007)	–	(40,827)
<b>Carrying amount at 31 December 2022</b>	<b>104,249</b>	<b>7,088</b>	<b>8,380</b>	<b>10,891</b>	<b>11,476</b>	<b>142,084</b>

\*Most of the additions during 2022 relates to the expansion and improvement of existing branch and also, construction of a new branch in Tbilisi.

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

	<b>31 December 2022</b>	<b>31 December 2021</b>
Included in cost of sales	2,325	2,118
Included in general and administrative expenses	4,594	4,291
<b>Total depreciation expense</b>	<b>6,919</b>	<b>6,409</b>

At 31 December 2022 the Company's land, buildings, machinery and equipment with carrying value of GEL 111,337 (2021: GEL 88,517), respectively, have been pledged to third parties as collateral for borrowings (Refer to Notes 14 and 24).

The gross carrying amount of fully depreciated property and equipment that is still in use in the Company amounted to GEL 16,040, respectively, as at 31 December 2022 (2021: GEL 14,823).

The Company started the improvement and construction of new branches in 2022. This project is expected to be completed in December 2023. The amount of borrowing costs capitalized during the year ended 31 December 2022 was 1,378 GEL.

8. Intangible assets

	SAP system costs and licenses	Others	Total
Cost	7,744	1,319	9,063
Accumulated amortization	(2,992)	(670)	(3,662)
<b>Carrying amount as at 31 December 2020</b>	<b>4,752</b>	<b>649</b>	<b>5,401</b>
Additions	1,602	31	1,633
Disposals	–	(70)	(70)
Amortization charge	(892)	(51)	(943)
Accumulated amortization for disposals	–	70	70
<b>Carrying amount as at 31 December 2021</b>	<b>5,462</b>	<b>629</b>	<b>6,091</b>
Cost	9,346	1,280	10,626
Accumulated amortization	(3,884)	(651)	(4,535)
<b>Carrying amount as at 31 December 2021</b>	<b>5,462</b>	<b>629</b>	<b>6,091</b>
Additions	1,985	112	2,097
Disposals	(2)	–	(2)
Amortization charge	(990)	(33)	(1,023)
<b>Carrying amount at 31 December 2022</b>	<b>6,455</b>	<b>708</b>	<b>7,163</b>
Cost	11,329	1,392	12,721
Accumulated amortization	(4,874)	(684)	(5,558)
<b>Carrying amount at 31 December 2022</b>	<b>6,455</b>	<b>708</b>	<b>7,163</b>

In 2022, the Company established and enhanced its existing software applications and websites. The remuneration of employees engaged in these projects was capitalized as part of intangible assets and amounted 1,156 GEL.

**TEGETA MOTORS LLC**  
**Notes to the separate financial statements 2022**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

**9. Right-of-use assets and lease liabilities**

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

	<b>Land and buildings</b>	<b>Vehicles</b>	<b>Total</b>
Cost	18,564	2,086	<b>20,650</b>
Accumulated depreciation	(9,226)	(243)	<b>(9,469)</b>
<b>Carrying amount at 1 January 2021</b>	<b>9,338</b>	<b>1,843</b>	<b>11,181</b>
Additions	12,147	4,287	<b>16,434</b>
Disposals	(230)	(401)	<b>(631)</b>
Modification	209	–	<b>209</b>
Depreciation charge	(3,379)	(779)	<b>(4,158)</b>
Accumulated depreciation for disposals	116	58	<b>174</b>
Accumulated depreciation for modification	335	–	<b>335</b>
<b>Carrying amount at 31 December 2021</b>	<b>18,536</b>	<b>5,008</b>	<b>23,544</b>
Cost	30,690	5,972	<b>36,662</b>
Accumulated depreciation	(12,154)	(964)	<b>(13,118)</b>
<b>Carrying amount at 31 December 2021</b>	<b>18,536</b>	<b>5,008</b>	<b>23,544</b>
Additions	6,134	1,291	<b>7,425</b>
Disposals	(111)	(961)	<b>(1,072)</b>
Modification	(80)	–	<b>(80)</b>
Depreciation charge	(4,253)	(1,365)	<b>(5,618)</b>
Accumulated depreciation for disposals	7	261	<b>268</b>
Accumulated depreciation for modification	34	–	<b>34</b>
<b>Carrying amount at 31 December 2022</b>	<b>20,267</b>	<b>4,234</b>	<b>24,501</b>
Cost	36,633	6,302	<b>42,935</b>
Accumulated depreciation	(16,366)	(2,068)	<b>(18,434)</b>
<b>Carrying amount at 31 December 2022</b>	<b>20,267</b>	<b>4,234</b>	<b>24,501</b>

**TEGETA MOTORS LLC**  
**Notes to the separate financial statements 2022**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

**9. Right-off-use assets and lease liabilities (continued)**

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>As at 1 January</b>	<b>26,169</b>	<b>14,272</b>
Additions	7,425	16,434
Accretion of interest	2,346	2,107
Termination	(851)	(486)
Modification	(46)	545
Payments	(7,415)	(6,256)
Concession income due to Covid 19	–	(7)
The effect of changes in foreign exchange rates	(2,240)	(440)
<b>As at 31 December</b>	<b>25,388</b>	<b>26,169</b>
Current	5,154	4,312
Non-current	20,234	21,857

The maturity analysis of lease liabilities is disclosed in note 25.

Following are the amounts recognized in profit or loss:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Depreciation expense of right-of-use assets	5,618	4,158
Interest expense on lease liabilities (Note 21)	2,346	2,107
The effect of changes in foreign exchange rates	(2,240)	(440)
Expenses related to the short-term lease and leases of low value assets	859	438
Concession income due to Covid 19 (Note 19)	–	(7)
Income from termination of lease agreement (Note 19)	–	(29)
<b>Total amount recognised in profit or loss</b>	<b>6,583</b>	<b>6,227</b>

The Company had total cash outflows for leases of GEL 8,274 in 2022 (GEL 6,694 in 2021).

**10. Inventories**

	<b>31 December 2022</b>	<b>31 December 2021</b>
Goods for resale (at lower of cost and net realizable value)	9,191	374
Goods in transit (at lower of cost and net realizable value)	4,161	2,898
Other (at cost)	4,030	3,771
<b>Total inventories</b>	<b>17,382</b>	<b>7,043</b>

The cost of inventories recognised as expenses are included in the cost of sales, general and administrative expenses, selling and distribution expenses and other operating expenses of the Company and amounted to GEL 48,788, respectively during 2022 (2021: GEL 184,598).

The Company's inventories were written down to their net realizable values and expensed in other operating expenses in amounts of GEL 75 (2021: GEL 202) (refer to Note 20).

At 31 December 2022 all of the Company's inventories have been pledged to third parties as collateral for borrowings (refer to Note 24).

**TEGETA MOTORS LLC**  
**Notes to the separate financial statements 2022**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

**11. Loans issued**

	<b>31 December 2022</b>	<b>31 December 2021</b>
Loans issued to entities under common control	11,802	4,110
Loans issued to the Ultimate Controlling Party (Note 27)	21,500	6,358
Loans issued to the subsidiaries (Note 27)	16,332	25,423
Provision for expected credit losses	(528)	(354)
<b>Total loans issued</b>	<b>49,106</b>	<b>35,537</b>

Movements in issued loans were as follows:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>At 1 January</b>	<b>35,537</b>	<b>24,953</b>
Loans issued	86,569	88,129
Repayment of loans issued	(64,050)	(76,633)
Interest received	(6,473)	(2,414)
Interest income	5,810	4,201
Netting with liabilities	(4,570)	–
Provision for expected credit losses	(174)	(206)
Foreign exchange gain, net	(3,543)	(2,493)
<b>At 31 December</b>	<b>49,106</b>	<b>35,537</b>

**12. Trade and other receivables**

	<b>31 December 2022</b>	<b>31 December 2021</b>
Trade receivables	12,944	42,152
Receivables from associates	–	3,246
Receivables from subsidiaries	32,816	49,074
Less provision for expected credit losses	(4,685)	(8,056)
<b>Total trade receivables</b>	<b>41,075</b>	<b>86,416</b>
Dividends receivable	52,623	36
Other receivables	1,983	2,361
<b>Total trade and other receivables</b>	<b>95,681</b>	<b>88,813</b>

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

	<b>Current</b>	<b>&lt;31 days</b>	<b>31–93 days</b>	<b>93–186 days</b>	<b>186–341 days</b>	<b>&gt;341 days</b>	<b>Total</b>
Estimated total gross carrying amount at default	56,687	12,363	10,012	12,275	747	8,282	<b>100,366</b>
Expected credit loss	67	33	54	100	176	4,255	<b>4,685</b>
Expected loss rate	0.12%	0.27%	0.54%	0.81%	23.56%	51.38%	<b>4.67%</b>

Analysis by credit quality of financial assets within trade and other receivables for the Company as at 31 December 2021 is as follows:

	<b>Current</b>	<b>&lt;31 days</b>	<b>31–93 days</b>	<b>93–186 days</b>	<b>186–341 days</b>	<b>&gt;341 days</b>	<b>Total</b>
Estimated total gross carrying amount at default	46,021	3,847	5,952	9,064	12,177	19,808	<b>96,869</b>
Expected credit loss	16	18	36	266	679	7,041	<b>8,056</b>
Expected loss rate	0.03%	0.47%	0.60%	2.94%	5.57%	35.55%	<b>8.32%</b>

**TEGETA MOTORS LLC**  
**Notes to the separate financial statements 2022**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

**12. Trade and other receivables (continued)**

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

	2022	2021
<b>Provision for expected credit losses at 1 January</b>	<b>8,056</b>	<b>4,190</b>
(Recovery) / Charge for the year, net	(3,371)	3,866
<b>Provision for expected credit losses at 31 December</b>	<b>4,685</b>	<b>8,056</b>

**13. Cash and bank balances**

	31 December 2022	31 December 2021
Current accounts with banks	1,022	4,488
Cash on hand	1,302	1,422
Restricted cash	65,232	265
<b>Total cash and bank balances</b>	<b>67,556</b>	<b>6,175</b>
Restricted amounts	(65,232)	(265)
<b>Total cash and cash equivalents in the separate statements of cash flows</b>	<b>2,324</b>	<b>5,910</b>

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

As at 31 December 2022 substantial amount of the Restricted cash balance primarily comprises advance payments received from clients. These funds additionally serve as collateral for banking products that are issued in conjunction with above mentioned clients.

As at 31 December 2022 and 2021 restricted cash serves as a security for other financial liabilities (Note 24).

In 2022 interest income on cash and bank balances amounted to GEL 280 for the Company (2021: GEL 118).

**14. Borrowings**

	31 December 2022	31 December 2021
Loans received – non-current portion	166,368	48,937
Loans received – current portion	85,387	69,948
<b>Total borrowings</b>	<b>251,755</b>	<b>118,885</b>

During 2022 the Company issued bonds in the amount of GEL 150,000 maturing in 2025, with variable interest rate of 3.5% + TIBR 3M determined by the National Bank of Georgia. The bonds were used to refinance existing loans from the Georgian commercial banks.

The table below summarizes outstanding loans received as at 31 December 2022:

Original currency	Agreement date	Maturity date	Lender	Amount
GEL	2022	2025	Bonds	149,479
GEL	2018	2032	Georgian commercial bank	58,817
GEL	2021	2023	Legal Entity	21,941
EUR	2021	2023	Legal Entity	5,614
USD	2021	2023	Legal Entity	15,309
GEL	2022	2023	Physical person	595
				<b>251,755</b>



**TEGETA MOTORS LLC**  
**Notes to the separate financial statements 2022**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

**14. Borrowings (continued)**

The table below summarizes outstanding loans received as at 31 December 2021:

Original currency	Agreement date	Maturity date	Lender	Amount
GEL	2019	2022	Bonds	30,632
GEL	2018	2024	Georgian commercial bank	85,127
EUR	2021	2022	Georgian commercial bank	2,177
EUR	2021	2022	Legal Entity	299
GEL	2021	2022	Legal Entity	259
USD	2021	2022	Legal Entity	391
				<b>118,885</b>

For details of assets pledged for bank loans as collateral and discussion of compliance with covenants refer to Note 24.

	2022	2021
<b>At 1 January</b>	<b>118,885</b>	<b>119,401</b>
Receipts from borrowings	369,497	284,199
Interest expense (Note 21)	24,102	16,436
Capitalized interest	1,378	–
Interest payments	(23,467)	(16,917)
Principal repayments	(234,873)	(279,349)
Foreign exchange loss, net	(3,767)	(4,885)
<b>At 31 December</b>	<b>251,755</b>	<b>118,885</b>

In the fiscal year 2022, the weighted average interest rates for loans denominated in the local currency exhibited a range of 13% to 14%, as compared to the preceding fiscal year 2021, where the range stood at 14% to 15%. The average maturity period for these loans during the fiscal year 2022 was 856 days, in contrast to the previous fiscal year 2021, where the average maturity period was 534 days.

Similarly, in the fiscal year 2022, the weighted average interest rates for loans denominated in foreign currency exhibited a range of 10% to 11%, as compared to the preceding fiscal year 2021, where the range stood at 7% to 8%. The average maturity period for these loans during the fiscal year 2022 was 114 days, in contrast to the previous fiscal year 2021, where the average maturity period was 51 days.

**15. Trade and other payables**

	31 December 2022	31 December 2021
Payables to subsidiaries	31,684	8,633
Trade payables	8,248	9,011
Payables for non-current assets	3,937	1,513
Dividends payable	187	13
Payables to associates	26	617
<b>Total financial liabilities within trade and other payables</b>	<b>44,082</b>	<b>19,787</b>
Payables related to acquisition of subsidiaries*	26,562	–
Accrued employee benefit costs	6,897	4,955
Other	1,222	355
<b>Total trade and other payables</b>	<b>78,763</b>	<b>25,097</b>

\*As at December 31, 2022, the Company holds payables associated with the acquisition of subsidiaries from former owners, valued at 26,562 GEL. These liabilities are initially measured at fair value as of the acquisition date and discounted using the prevailing market rate.

**TEGETA MOTORS LLC**  
**Notes to the separate financial statements 2022**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

**16. Revenue from contract with customers**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Revenue from goods sold	44,748	216,292
Revenue from rendered services	18,435	15,085
<b>Total revenues</b>	<b>63,183</b>	<b>231,377</b>

Goods were transferred at a point in time, while rendered service was transferred over time during 2022 and 2021.

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

	<b>31 December 2022</b>	<b>31 December 2021</b>
Trade receivables (Note 12)	41,075	86,416
Contract liabilities – non-current portion	4,036	6,435
Contract liabilities – current portion	55,178	3,030

Accounts receivable are recognized when the right to consideration becomes unconditional. Contract liabilities are received consideration from the customers and represent the Companies' obligation to transfer goods or services to these customers.

Contract liabilities of the Company in the amount of GEL 55,178 is expected to be recognised as revenue in 2023 related to performance obligations that are unsatisfied at the reporting date. In 2022, the Company recognized as revenue GEL 3,030 that was included under current portion of contract liabilities at the beginning of the reporting period.

**17. Cost of sales**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Cost of goods sold at a point of time	(43,577)	(178,697)
Cost of services rendered over time:		
Purchased services	(18,462)	(12,399)
Depreciation and amortization	(2,339)	(2,151)
Staff costs	–	(1,938)
Consumable materials used	–	(159)
Other costs	(364)	(361)
<b>Total cost of sales</b>	<b>(64,742)</b>	<b>(195,705)</b>

**18. General and administrative expenses**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Staff costs	(31,620)	(22,136)
Depreciation expense of right-of-use assets	(5,618)	(4,158)
Depreciation and amortisation	(5,603)	(5,201)
Taxes other than on income	(4,326)	(1,588)
Office expense	(3,700)	(3,093)
Professional services	(3,545)	(3,519)
Utility	(2,407)	(2,169)
Communication expense	(2,103)	(1,546)
Fuel expense	(1,164)	(646)
Repair and maintenance	(918)	(804)
Business trip expense	(897)	(125)
Expenses related to the short-term lease and leases of low value assets	(859)	(438)
Security	(782)	(595)
Bank Charges	(85)	(141)
Other expenses	(798)	(859)
<b>Total general and administrative expenses</b>	<b>(64,425)</b>	<b>(47,018)</b>

**TEGETA MOTORS LLC**  
**Notes to the separate financial statements 2022**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

**19. Other operating income**

	2022	2021
Dividend income	56,795	43
Operating lease income (a)	40,136	34,917
Professional services	7,395	5,267
Recovery of impairment on receivables	3,177	–
Other	4,296	3,734
<b>Total other operating income</b>	<b>111,799</b>	<b>43,961</b>

(a) The Company had entered into operating leases consisting of certain buildings and office equipment. These leases have terms of between one and nine years.

**20. Other operating expenses**

	2022	2021
Fines, penalties and tax related expenses	(350)	(152)
Provision for expected credit losses for issued loans (Note 11)	(174)	(206)
Charity expenses	(90)	(34)
Write-down of inventories to net realizable value (Note 10)	(75)	(202)
Provision for expected credit losses for trade and other receivables (Note 12)	–	(4,220)
Other	(597)	(284)
<b>Total other operating expenses</b>	<b>(1,286)</b>	<b>(5,098)</b>

**21. Finance costs**

	2022	2021
Interest expenses (Note 14)	(24,102)	(16,436)
Foreign exchange losses, net	(3,473)	(7,190)
Interest expenses on other financial liabilities	(3,090)	(13)
Interest expenses on lease liabilities (Note 9)	(2,346)	(2,107)
Other	(2,762)	(319)
<b>Total finance costs</b>	<b>(35,773)</b>	<b>(26,065)</b>

**22. Income tax expenses**

The current income tax represents tax on dividends declared to the shareholders of the Company.

	2022	2021
<b>Total dividends declared</b>	<b>(15,000)</b>	<b>(10,111)</b>
Out of which:		
Non-taxable dividends	(14,817)	(9,128)
Taxable dividends	(183)	(983)
Tax rate used (%)	15/85	15/85
<b>Theoretical income tax expense at the statutory rate</b>	<b>(32)</b>	<b>(173)</b>
Non-deductible expenses and other permanent differences	-	(168)
<b>Income tax expense</b>	<b>(32)</b>	<b>(341)</b>

Dividends in the amount of GEL 14,817 distributed to the TGM Group LLC are non-taxable as they occur between Georgian legal entities (2021: GEL 9,128).

**23. Equity**

**23.1 Dividends declared and paid**

The Company declared dividends to its existing shareholders in the amount of GEL 15,000 in 2022 (2021: GEL 10,111).

**23.2 Other capital distribution**

Other capital distributions relate to recognition of financial guarantee contracts and other financial liabilities in line with the Company's accounting policies (Note 24).

**24. 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.

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 separate financial statements, if the authorities were successful in enforcing their own interpretations, could be significant.

**Assets pledged**

The following assets were pledged as collateral towards the borrowings from banks (Note 14):

	<b>31 December 2022</b>	<b>31 December 2021</b>
Land and buildings (Notes 7, 14)	104,249	82,838
Machinery and equipment (Notes 7, 14)	7,088	5,679
Inventories (Notes 10, 14)	17,382	7,043

***Financial guarantee contracts and other financial liabilities***

As at 31 December 2021 the Company has entered into 'blanket' guarantee contracts with the Georgian commercial bank. Under Guarantee, the Company guarantees performance of entities under common control (including its parent entity) related to their loans towards the bank. According to these loans, at the end of each reporting period the Company remeasure its other financial liabilities. Effect of the remeasurement was reflected as a change of other reserves

As at 31 December 2022, guarantees were as follows:

<b>Instrument</b>	<b>Issuer</b>	<b>Beneficiary</b>	<b>Currency</b>	<b>Maximum exposure</b>	<b>Net book value of other financial liabilities</b>
Guarantee	Tegeta Motors LLC	TGM Group LLC	GEL	120,000	29,980
		<b>Total</b>			<b>29,980</b>

As at 31 December 2021, guarantees were as follows:

<b>Instrument</b>	<b>Issuer</b>	<b>Beneficiary</b>	<b>Currency</b>	<b>Maximum exposure</b>	<b>Net book value of other financial liabilities</b>
Guarantee 1	Tegeta Motors LLC	TGM Group LLC	GEL	83,000	36,091
		<b>Total</b>			<b>36,091</b>

Under guarantee only maximum exposure limit was changed during 2022 year and amounted GEL 120,000 instead of GEL 83,000.

**24. Contingencies and commitments (continued)**

**Compliance with contractual covenants**

The Company is subject to certain covenants related primarily to its bank loans (Note 14). Non-compliance with such covenants may result in negative consequences for the Company. As at 31 December 2022, the Company was in compliance with all the contractual covenants, except certain financial and non-financial covenants under loan agreements, for which the Company received the waiver for the total amount of the loans as of 31 December 2022.

The Company is in compliance with all contractual covenants related to its bonds.

**Contractual commitments – the Company as a lessor**

The Company's future minimum rentals receivable under non-cancellable operating leases as at 31 December 2022 are as follows:

	<b>Demand and less than 1 month</b>	<b>From 1 to 3 months</b>	<b>From 3 to 12 months</b>	<b>From 1 to 5 years</b>	<b>Over 5 years</b>	<b>Total</b>
Rent income	3,239	6,362	27,213	18,809	1,184	<b>56,807</b>
<b>Total future payments</b>	<b>3,239</b>	<b>6,362</b>	<b>27,213</b>	<b>18,809</b>	<b>1,184</b>	<b>56,807</b>

The Company's future minimum rentals receivable under non-cancellable operating leases as at 31 December 2021 are as follows:

	<b>Demand and less than 1 month</b>	<b>From 1 to 3 months</b>	<b>From 3 to 12 months</b>	<b>From 1 to 5 years</b>	<b>Over 5 years</b>	<b>Total</b>
Rent income	2,842	5,528	20,449	30,856	1,185	<b>60,860</b>
<b>Total future payments</b>	<b>2,842</b>	<b>5,528</b>	<b>20,449</b>	<b>30,856</b>	<b>1,185</b>	<b>60,860</b>

**25. Financial risk management**

The Company's principal financial liabilities comprise borrowings, lease liabilities, financial guarantee contracts, trade and other payables and other financial liabilities. The main purpose of these financial liabilities is to raise finances for the Company's operations and investing activities. The Company has trade and other receivables, amounts due from the financial institutions and cash and bank balances and loans issued that arrive directly from its operations. The Company is exposed to credit risk, foreign currency risk, liquidity risk and interest rate risk.

**Credit risk**

Credit risk is the risk that a counterparty will not meet its obligations under a financial instrument or customer contract, leading to a financial loss. The Company is exposed to credit risk from its operating activities (primarily 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.

	<b>31 December 2022</b>	<b>31 December 2021</b>
Trade and other receivables (Note 12)	95,681	88,813
Loans issued (Note 11)	49,106	35,537
Cash and bank balances (Note 13)	67,556	6,175
<b>Total maximum exposure to credit risk</b>	<b>212,343</b>	<b>130,525</b>

**Trade receivables**

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

The Company's management review ageing analysis of outstanding trade receivables and follows up on past due balances. Management therefore considers it appropriate to provide ageing and other information about credit risk as disclosed in Note 12.

**25. Financial risk management (continued)**

***Trade receivables (continued)***

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 separate financial statements.

***Cash on current account and short-term deposits***

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

***Loans issued***

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

**Market risk**

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

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

**Currency risk**

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

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

	31 December 2022			31 December 2021		
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position
US Dollars	64,374	(55,502)	<b>8,872</b>	35,950	(27,917)	<b>8,033</b>
Euros	40,543	(33,472)	<b>7,071</b>	48,067	(4,233)	<b>43,834</b>

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:

	2022	2021
	Impact on profit or loss	Impact on profit or loss
US Dollar strengthening by 10%	887	803
US Dollar weakening by 10%	(887)	(803)
Euro strengthening by 10%	707	4,383
Euro weakening by 10%	(707)	(4,383)

**25. Financial risk management (continued)**

**Interest rate risk**

The Company takes on exposure to the effects of fluctuations in the prevailing levels of market interest rates on its financial position and cash flows. The table below summarizes the Company's exposure to interest rate risks. The table presents the aggregated amounts of the financial liabilities at carrying amounts, categorized by the earlier of contractual interest, repricing or maturity dates.

	<b>31 December 2022</b>	<b>31 December 2021</b>
Borrowings	170,176	115,764

A reasonably possible change of 100 basis points in interest rates at the reporting date would have affected profit and the loss of the Company by GEL 1,701 (2021: GEL 1,157). This analysis assumes that all other variables, in particular foreign currency rates, remain constant.

**Liquidity risk**

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

The Company ensures that it has sufficient cash on demand to meet expected operational expenses for a period of three months, including the servicing of financial obligations; this excludes the potential impact of extreme circumstances that cannot reasonably be predicted, such as natural disasters.

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

The following are the remaining contractual maturities of financial liabilities at the 31 December 2022. The amounts are gross and undiscounted and include estimated interest payments. Financial guarantee contracts include the gross amount of guaranteed obligations at the reporting dates. The management does not expect that guarantee contracts will be settled by the Company.

	<b>Demand and less than 1 month</b>	<b>From 1 to 3 months</b>	<b>From 3 to 12 months</b>	<b>From 1 to 5 years</b>	<b>Over 5 years</b>	<b>Total</b>	<b>Total carrying amount</b>
Borrowings	1,243	7,896	104,731	211,327	9,617	<b>334,814</b>	<b>251,755</b>
Lease liabilities	585	1,158	4,962	18,648	3,759	<b>29,112</b>	<b>25,388</b>
Financial guarantee contracts	22	27	401	678	–	<b>1,128</b>	<b>910</b>
Other financial liabilities	967	1,934	10,098	60,675	34,330	<b>108,004</b>	<b>29,980</b>
Trade and other payables	59,109	–	–	25,146	–	<b>84,255</b>	<b>78,763</b>
<b>Total future payments</b>	<b>61,926</b>	<b>11,015</b>	<b>120,192</b>	<b>316,474</b>	<b>47,706</b>	<b>557,313</b>	<b>386,797</b>

The following are the remaining contractual maturities of financial liabilities at the 31 December 2021. The amounts are gross and undiscounted and include estimated interest payments and exclude the impact of netting agreements.

	<b>Demand and less than 1 month</b>	<b>From 1 to 3 months</b>	<b>From 3 to 12 months</b>	<b>From 1 to 5 years</b>	<b>Over 5 years</b>	<b>Total</b>	<b>Total carrying amount</b>
Borrowings	5,006	5,695	71,361	57,279	–	<b>139,341</b>	<b>118,885</b>
Lease liabilities	592	1,119	4,799	20,643	7,015	<b>34,168</b>	<b>26,169</b>
Financial guarantee contracts	–	–	46	–	–	<b>46</b>	<b>685</b>
Other financial liabilities	–	–	1,618	6,195	73,580	<b>81,393</b>	<b>36,091</b>
Trade and other payables	25,097	–	–	–	–	<b>25,097</b>	<b>25,097</b>
<b>Total future payments</b>	<b>30,695</b>	<b>6,814</b>	<b>77,824</b>	<b>84,117</b>	<b>80,595</b>	<b>280,045</b>	<b>206,927</b>

The Company does not have formal objectives set in respect of management of capital.

**26. 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 and except bonds, which is measured at level 2.

**27. 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.

Transactions with other related parties are mainly purchase and sale of vehicles and automotive products.

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

	<b>Owners</b>	<b>Key management</b>	<b>Subsidiaries</b>	<b>Associates</b>	<b>Other related parties</b>	<b>Total</b>
Trade and other receivables	159	260	32,816	–	1,527	<b>34,762</b>
Less provision for ECL	(99)	(198)	–	–	(1,037)	<b>(1,334)</b>
Prepayments	–	–	10,580	–	7,903	<b>18,483</b>
Loans issued (Note 11)	21,500	–	16,332	–	11,303	<b>49,135</b>
Less provision for ECL	(89)	–	–	–	(174)	<b>(263)</b>
Borrowings (Note 14)	–	(595)	(41,487)	–	(4,314)	<b>(46,396)</b>
Lease liabilities	(7,720)	–	(9,772)	(335)	–	<b>(17,827)</b>
Other financial liabilities	(29,980)	–	–	–	–	<b>(29,980)</b>
Trade and other payables	(458)	–	(31,684)	(26)	(3,173)	<b>(35,341)</b>
Contract liabilities	–	–	(244)	–	–	<b>(244)</b>
Dividends receivable	–	–	52,623	–	–	<b>52,623</b>
Dividends payable	(187)	–	–	–	–	<b>(187)</b>
Accrued employee benefit costs	–	(3,744)	–	–	–	<b>(3,744)</b>
Financial guarantee contracts	–	–	(910)	–	–	<b>(910)</b>

As at 31 December 2021, the outstanding balances with related parties were as follows:

	<b>Owners</b>	<b>Key management</b>	<b>Subsidiaries</b>	<b>Associates</b>	<b>Other related parties</b>	<b>Total</b>
Trade and other receivables	57	251	49,074	3,246	1,828	<b>54,456</b>
Less provision for ECL	(32)	(201)	–	(2,851)	(1,090)	<b>(4,174)</b>
Prepayments	–	6	1,752	–	2,475	<b>4,233</b>
Loans issued (Note 11)	6,358	–	25,423	–	4,110	<b>35,891</b>
Less provision for ECL	–	–	–	–	(354)	<b>(354)</b>
Borrowings (Note 14)	–	–	(650)	–	(299)	<b>(949)</b>
Lease liabilities	(6,857)	–	(98)	(584)	(10,910)	<b>(18,449)</b>
Other financial liabilities	(36,028)	–	–	–	(63)	<b>(36,091)</b>
Trade and other payables	(139)	(1)	(8,633)	(617)	(1,102)	<b>(10,492)</b>
Contract liabilities	–	(2)	–	–	–	<b>(2)</b>
Dividends receivable	–	–	–	36	–	<b>36</b>
Dividends payable	(13)	–	–	–	–	<b>(13)</b>
Accrued employee benefit costs	(13)	(2,742)	–	–	–	<b>(2,755)</b>
Financial guarantee contracts	–	–	(639)	–	(46)	<b>(685)</b>

Other related parties mainly represent entities and/or individuals related to the ultimate controlling party of the Company.



**TEGETA MOTORS LLC**  
**Notes to the separate financial statements 2022**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

**27. Balances and transactions with related parties (continued)**

The transaction amounts with related parties for the year ended 31 December 2022 were as follows:

	Owners	Key management	Subsidiaries	Associates	Other related parties	Total
Sale of goods	65	–	23,943	–	69	<b>24,077</b>
Revenue from services rendered	26	–	9,321	–	603	<b>9,950</b>
Rental income	–	–	39,798	–	280	<b>40,078</b>
Purchases of goods for resale	–	–	(32,152)	–	(60)	<b>(32,212)</b>
Purchases of property and services	–	–	(18,093)	–	(329)	<b>(18,422)</b>
Rent payments	(1,422)	–	(3,559)	(271)	–	<b>(5,252)</b>
Professional service expenses	–	–	(88)	–	(1,814)	<b>(1,902)</b>
Salaries and bonuses	–	(2,795)	–	–	(19)	<b>(2,814)</b>
Interest income	2,548	3	2,202	–	994	<b>5,747</b>
Interest expense	–	–	(3,134)	–	(68)	<b>(3,202)</b>
Share of results	–	–	–	–	–	<b>-</b>
Dividend income	–	–	56,725	70	–	<b>56,795</b>
Dividends paid	(14,817)	–	–	–	–	<b>(14,817)</b>
Gain from remeasurement of financial guarantee	–	–	467	–	–	<b>467</b>
Others	5	(100)	502	–	(245)	<b>162</b>

The transaction amounts with related parties for the year ended 31 December 2021 were as follows:

	Owners	Key management	Subsidiaries	Associates	Other related parties	Total
Sale of goods	24	11	34,125	583	114	34,857
Revenue from services rendered	43	26	7,236	–	602	7,907
Rental income	–	–	34,634	–	222	34,856
Purchases of goods for resale	–	–	(80,560)	–	(1,070)	(81,630)
Purchases of property and services	–	–	(625)	(16)	(331)	(972)
Rent payments	(1,467)	(31)	(156)	(269)	(2,267)	(4,190)
Salaries and bonuses	(404)	(4,943)	(210)	–	(325)	(5,882)
Interest income	377	–	3,312	–	499	4,188
Interest expense	–	–	(220)	–	(170)	(390)
Share of results	–	–	–	–	–	-
Dividend income	–	–	–	43	–	43
Dividends paid	(10,111)	–	–	–	–	(10,111)
Gain from remeasurement of financial guarantee	–	–	131	–	–	131

**28. Non-cash transactions**

The Company netted off tax payables and current income tax prepaid with the amount of GEL 320 (2021: GEL 158).

The Company netted off loans issued and dividends payables with the amount of GEL 4,363 (2021: GEL 208).

The other capital distribution of GEL 7,764 (2021: GEL (36,114)) was recognized together with assumption of financial guarantee obligations and represents a non-cash transaction for the Company (Note 24).

In 2022 the Company also had non-cash additions to right-of-use assets and lease liabilities of GEL 7,425.

**29. Subsequent events**

In August 2023 the Company declared dividends to its existing shareholders in the amount of GEL 19,486.

In April 2023, the Company successfully listed bonds, with a total value of USD 25,000,000 (ISIN: GE 2700604327) and EUR 5,000,000 (ISIN: GE 2700604335), with interest rates of 8.5% and 7%, respectively. This marked the Companies first foreign-currency listing accessible to individual investors. The proceeds from this listing were entirely allocated to refinancing of the existing debt obligations of the Company.

On June 29, 2023, the Company introduced bonds valued at GEL 20,000,000 (ISIN: GE 2700604376), with variable interest rate of 3.5% + TIBR 3M determined by the National Bank of Georgia. These represent the first GEL-denominated green bonds and represent the largest green bond transaction on the local stock exchange. The Asian Development Bank fully subscribed to these bonds, marking the first foreign direct investment for the Company. The funds raised through these bonds will be entirely dedicated to green initiatives, emphasizing the long-term commitment to sustainable development of the Company.

The new subsidiary – Caucasus Machinery LLC was founded on the 27th of February 2023.

The Company purchased the remaining 10% of Auto Gallery LLC shares during 2023 and obtained full control of this entity with 100% of ownership.