

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

კონსოლიდირებული და განცალკევებული
ფინანსური ანგარიშგებები

*2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ანგარიშგება	8
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული და განცალკევებული ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და განცალკევებული ანგარიშგება	10

კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

1. შპს „თეგეტა მოტორს ჯგუფი“	11
2. ჯგუფის საოპერაციო გარემო	13
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა	13
4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში	31
5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა	33
6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	34
7. ინფორმაცია სემენტების შესახებ	36
8. ძირითადი საშუალებები	38
9. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები	40
10. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	41
11. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	41
12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	42
13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	43
14. ნასესხები სახსრები	44
15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	45
16. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	46
17. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	46
18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	47
19. სხვა საოპერაციო შემოსავლები	47
20. სხვა საოპერაციო ხარჯები	48
21. ფინანსური ხარჯები	48
22. კაპიტალი	48
23. პირობითი ვალდებულებები	49
24. ფინანსური რისკის მართვა	51
25. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	55
26. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	56
27. არაფულადი ოპერაციები	58
28. ანგარიშგების წარდგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები	58

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თეგეტა მოტორსის“ პარტნიორებს და სამეთვალყურეო საბჭოს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „თეგეტა მოტორსის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ანგარიშგებებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ანგარიშგებებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული და განცალკევებული ანგარიშგებებისგან და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და განცალკევებული ანგარიშგებებისგან, ასევე კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებები, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის და კომპანიის კონსოლიდირებულ და განცალკევებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ და განცალკევებულ ფინანსურ შედეგებს და კონსოლიდირებულ და განცალკევებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან და კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (საერთაშორისო დამოუკიდებლობის სტანდარტების ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ამ მოთხოვნებით და IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები ის საკითხებია, რომლებიც, ჩვენი პროფესიული განსჯის საფუძველზე, ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნით მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტის განმავლობაში. ეს საკითხები მთლიანობაში განვიხილეთ კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტის კონტექსტში და აუდიტზე დაყრდნობით ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბებისას, შესაბამისად ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვხატავთ. განმარტება იმისა, თუ როგორ განვიხილეთ აღნიშნული საკითხი აუდიტის განმავლობაში, ქვემოთ წარმოდგენილია ჩვენივე აუდიტის კონტექსტში.

ჩვენ შევასრულეთ პასუხისმგებლობა, რომელიც დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“, აღნიშნული საკითხის ჩათვლით. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტი მოიცავდა ისეთი პროცედურების ჩატარებასაც, რითაც შევაფასებდით კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების არსებითი უზუსტობების რისკებს, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით. ჩვენი აუდიტის პროცედურების, მათ შორის ქვემოთ მოცემული საკითხების განსახილველად ჩატარებული პროცედურების შედეგები, წარმოადგენს თანდართულ კონსოლიდირებულ და განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების საფუძველს.

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხი

რამდენად ითვალისწინებდა ჩვენი აუდიტი მნიშვნელოვან აუდიტორულ საკითხებს

ამონაგების აღიარება

მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება აუდიტთან დაკავშირებულ ძირითადი საკითხს წარმოადგენს, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლის მნიშვნელოვანი რაოდენობის გამო.

ფასს 15-ის (ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან) საფუძველზე შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოდგენილია კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების მე-3 და მე-16 შენიშვნებში (შესაბამისად).

ჩვენ შევისწავლეთ შემოსავლის მნიშვნელოვანი წყაროებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარების პროცესი.

ჩვენ შევაფასეთ შემოსავლის აღიარების და შეფასების პროცესის კონტროლების სტრუქტურა. ნიმუშების საფუძველზე შევამოწმეთ ხელშეკრულებები, ინვოისები და სხვა მხარდამჭერი დოკუმენტები, ასევე მოვახდინეთ შედარება სააღრიცხვო სისტემებში აღიარებულ თანხებთან.

ნიმუშების საფუძველზე ჩავატარეთ სახელშეკრულებო პირობების ანალიზი, ფასს 15-ში განხილული შემოსავლის აღიარების მოთხოვნებთან მიმართებაში.

ჩვენ განვიხილეთ მეთოდოლოგია, რომელიც გამოიყენება უკან დაბრუნებული საქონლის

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

ანარიცხების დაანგარიშებაში და დაანგარიშებული ანარიცხები შევადარეთ პერიოდის დასრულების შემდეგ აღრიცხული უკან დაბრუნებების ფაქტიურ დონეს.

შევაფასეთ უჩვეულო საჭურნალო გატარებები, მათ შორის კუპონის გამოყენების, სასაჩუქრე ბარათების და ვაუჩერების ჩათვლით.

სააღრიცხვო სისტემიდან ამოღებული მონაცემების გამოყენებით შევაფასეთ უჩვეულო საჭურნალო გატარებები, როგორც არის მოსალოდნელი საათების მიღმა ან მოულოდნელი ფიზიკური პირების მიერ შესრულებული გატარებები, ან შემოსავალზე გავლენის მქონე დიდი ან უჩვეულო თანხები, ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას განხორციელებული სხვა კორექტირებები.

დამხმარე დოკუმენტებში კონტროლის გადაცემის თარიღის შესახებ მონაცემები შევადარეთ შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებულ მონაცემებს, რომლებიც შერჩეული ოპერაციების სააღრიცხვო ჩანაწერებშია მოცემული.

შევაფასეთ შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნები.

ჯგუფის და კომპანიის 2019 წლის მმართველობითი ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ჯგუფის და კომპანიის 2019 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ჯგუფის და კომპანიის 2019 წლის მმართველობითი ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება წინამდებარე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

კონსოლიდირებულ და განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არ გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, როდესაც ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ და განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებებთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობისა და სამეთვალყურეო საბჭოს პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს თაღლითობით და შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების მოსამზადებლად.

კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვთ თუ არა ჯგუფს და კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელონ, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადონ ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენონ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის და კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

სამეთვალყურეო საბჭო პასუხისმგებელია ჯგუფის და კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე კონსოლიდირებულ და განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ და განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის და კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებენ თუ არა ჯგუფი და კომპანია გააგრძელონ საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმოებმა. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის და კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებები შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფარგლებში არსებული საწარმოებისა თუ ბიზნეს-ოპერაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რათა გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხს ვაგებთ ჯგუფის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და მის შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სხვა საკითხებთან ერთად, სამეთვალყურეო საბჭოს ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის აუდიტის პროცესში გამოვლენილ შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს.

ამასთანავე, სამეთვალყურეო საბჭოს წარვუდგენთ წერილობით განცხადებას, რომ ვაკმაყოფილებთ სათანადო ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და ვატყობინებთ ყოველგვარი ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც გონივრულობის ფარგლებში შეიძლება ეჭვს იწვევდეს ჩვენი დამოუკიდებლობის შესახებ, და, თუ შესაძლებელია, წარმოვადგენთ შესაბამის გარანტიებს.

სამეთვალყურეო საბჭოსთვის წარდგენილ საკითხებს შორის განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნით მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტის განმავლობაში და, შესაბამისად, სწორედ ისინი წარმოადგენს აუდიტთან დაკავშირებულ ძირითად საკითხებს. აღნიშნულ საკითხებს აღვწერთ აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონით ან ნორმატიული აქტით არ არის აკრძალული საკითხის გასაჯაროება, ან თუ, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, გადავწყვეტთ, რომ საკითხი არ უნდა აისახოს ჩვენს დასკვნაში, რადგან გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ამ გზით გამოწვეული უარყოფითი შედეგები გადაჭონის ამგვარი ინფორმაციის მიმართ საზოგადოებრივი ინტერესის სარგებელს.

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2020 წლის 30 ივნისი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშ- ვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	8	104,047	81,508	94,626	72,182
არამატერიალური აქტივები		5,295	3,768	5,245	3,711
გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები	9	18,161	–	15,100	–
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები		462	4,089	462	4,298
წინასწარ გადახდილი იჯარა		–	1,638	–	–
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები	6	1,272	1,078	–	–
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	1	–	–	3,469	3,459
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	10	82	203	206	206
სულ გრძელვადიანი აქტივები		129,319	92,284	119,108	83,856
მიმდინარე აქტივები					
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივი	6	1,268	937	160	160
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	11	115,310	91,387	82,443	65,751
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	12	52,485	26,913	36,804	18,769
გადახდილი ავანსები		6,745	14,768	2,029	2,829
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი		1,486	1,478	1,343	1,299
გაცემული სესხები	26	2,161	28	3,034	7
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	22,805	21,423	9,987	2,837
სულ მიმდინარე აქტივები		202,260	156,934	135,800	91,652
სულ აქტივები		331,579	249,218	254,908	175,508
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		44,733	18,133	44,733	18,133
გაუნაწილებელი მოგება		60,441	60,753	48,878	52,475
სულ კაპიტალი	22	105,174	78,886	93,611	70,608
ვალდებულებები					
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები	14	79,888	60,995	64,070	43,672
საიჯარო ვალდებულებები	9	14,934	–	13,611	–
საგარანტიო ანარიცხები	6	3,278	2,474	–	–
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	16	600	588	–	–
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		98,700	64,057	77,681	43,672
მიმდინარე ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები	14	31,909	41,062	20,243	28,359
საიჯარო ვალდებულებები	9	4,130	–	3,779	–
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	15	63,192	31,175	50,691	26,274
საგარანტიო ანარიცხი	6	1,847	1,162	160	160
ფინანსური თავდებობის ანარიცხი	1	–	–	419	421
საგადასახადო კრედიტორული ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		5,491	5,453	3,757	4,759
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	16	21,136	27,423	4,567	1,255
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		127,705	106,275	83,616	61,228
სულ ვალდებულებები		226,405	170,332	161,297	104,900
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		331,579	249,218	254,908	175,508

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2020 წლის 30 ივნისს

ვახტანგ კაჭარავა

ფინანსური დირექტორი

მაკა გურული

მთავარი ბუღალტერი

11-დან 58-მდე გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2019	2018	2019	2018
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	16	630,021	427,984	316,404	234,946
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(534,072)	(347,880)	(246,999)	(175,437)
საერთო მოგება		95,949	80,104	69,405	59,509
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(46,769)	(39,374)	(40,101)	(33,706)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები		(15,362)	(8,681)	(11,642)	(7,275)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	19	5,907	2,476	11,147	3,944
სხვა საოპერაციო ხარჯები	20	(4,266)	(2,721)	(2,725)	(1,810)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		35,459	31,804	26,084	20,662
ფინანსური შემოსავალი		378	372	256	290
ფინანსური ხარჯები	21	(24,474)	(12,274)	(18,503)	(9,239)
მეკავშირე საწარმოების შედეგების წილი	10	(84)	(22)	-	-
მოგება დაბეგრამდე		11,279	19,880	7,837	11,713
მოგების გადასახადის ხარჯი	22	(1,100)	(638)	(878)	(531)
წლის მოგება		10,179	19,242	6,959	11,182
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		10,179	19,242	6,959	11,182

11-დან 58-მდე გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული და განცალკევებული ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

ჯგუფი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	4,133	44,511	48,644
წლის მოგება	–	19,242	19,242
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	19,242	19,242
გამოცხადებული დივიდენდები (22-ე შენიშვნა)	–	(3,000)	(3,000)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა (22-ე შენიშვნა)	14,000	–	14,000
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	18,133	60,753	78,886
ფასს 16-ის მიღების ეფექტი (მე-9 შენიშვნა)	–	(913)	(913)
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	18,133	59,840	77,973
წლის მოგება	–	10,179	10,179
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	10,179	10,179
გამოცხადებული დივიდენდები (22-ე შენიშვნა)	–	(9,578)	(9,578)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა (22-ე შენიშვნა)	26,600	–	26,600
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	44,733	60,441	105,174

კომპანია	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	4,133	44,293	48,426
წლის მოგება	–	11,182	11,182
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	11,182	11,182
გამოცხადებული დივიდენდები (22-ე შენიშვნა)	–	(3,000)	(3,000)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა (22-ე შენიშვნა)	14,000	–	14,000
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	18,133	52,475	70,608
ფასს 16-ის მიღების ეფექტი (მე-9 შენიშვნა)	–	(978)	(978)
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	18,133	51,497	69,630
წლის მოგება	–	6,959	6,959
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	6,959	6,959
გამოცხადებული დივიდენდები (22-ე შენიშვნა)	–	(9,578)	(9,578)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა (22-ე შენიშვნა)	26,600	–	26,600
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	44,733	48,878	93,611

11-დან 58-მდე გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და განცალკევებული ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშ- ვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2019	2018	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან					
მოგება დაბეგვრამდე		11,279	19,880	7,837	11,713
კორექტირებები:					
ძირითადი საშუალებებისა და გამოყენების უფლებით					
გადმოცემული აქტივების ცვეთა	8, 9	9,310	4,832	7,807	3,633
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		644	506	637	495
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი					
ზარალის ანარიცხი	12	542	322	404	213
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი / (შემოსულობა)		52	(165)	159	(168)
გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის ამორტიზაცია	19	(2,668)	(19)	(2,668)	(19)
საპროცენტო შემოსავალი		(378)	(372)	(256)	(290)
საპროცენტო ხარჯი	14, 21	15,338	9,672	11,232	6,680
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი		8,831	2,291	7,125	2,482
ნაპატიები სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება		(51)	(25)	(10)	-
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა					
სარეალიზაციო ღირებულებამდე	11, 20	1,223	1,108	966	856
შემოსავალი დივიდენდებიდან	1, 19	-	-	(5,037)	(2,042)
მეკავშირე საწარმოებიდან მიღებული შედეგების წილი	10	84	22	-	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებებამდე		44,206	38,052	28,196	23,553
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში		(24,732)	(5,867)	(16,117)	(4,677)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		8,023	(9,559)	800	332
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(25,146)	(22,312)	(17,658)	(14,895)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		29,450	576	21,748	237
ცვლილებები საგარანტიო ანარიცხებში		1,489	3,636	-	160
ცვლილებები გარანტიებთან დაკავშირებულ აქტივებში		(525)	(2,015)	-	(160)
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება		(6,275)	19,371	3,312	(640)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		107	1,804	(1,002)	1,777
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(17,609)	(14,366)	(8,917)	(17,866)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(1,177)	(2,116)	(922)	(1,830)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		25,420	21,570	18,357	3,857
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან					
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(24,975)	(21,096)	(22,745)	(20,531)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		565	2,036	130	1,615
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(2,171)	(1,060)	(2,171)	(1,042)
ფულადი შენატანი შვილობილი და მეკავშირე საწარმოების კაპიტალში		-	-	(12)	-
გაცემული სესხები		(3,768)	(7,174)	(7,883)	(7,474)
გაცემული სესხების დაფარვა		4,625	8,666	7,838	8,966
მიღებული პროცენტი		299	256	199	258
მიღებული დივიდენდები		-	6	1,100	2,006
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(25,425)	(18,366)	(23,544)	(16,202)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან					
გადახდა საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი წილისთვის	9	(3,312)	-	(3,230)	-
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა	9	(1,894)	-	(1,726)	-
შემოსავალი სესხებიდან	14	153,714	156,256	94,763	112,007
ნასესხები სახსრების დაფარვა	14	(148,060)	(151,091)	(82,393)	(103,277)
გადახდილი პროცენტი	14	(13,222)	(10,125)	(9,360)	(6,972)
ფულადი შენატანი საწესდებო კაპიტალში	22	26,600	14,000	26,600	14,000
გადახდილი დივიდენდები	22	(9,579)	(3,758)	(9,579)	(3,758)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		4,247	5,282	15,075	12,000
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(2,860)	(965)	(2,738)	(1,703)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)		1,382	7,521	7,150	(2,048)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		21,423	13,902	2,837	4,885
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	13	22,805	21,423	9,987	2,837

არაფულადი ოპერაციები განხილულია 27-ე შენიშვნაში.

11-დან 58-მდე გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

1. შპს „თეგეტა მოტორსი ჯგუფი“

შპს „თეგეტა მოტორსის“ („კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომერია 202177205. კომპანია დარეგისტრირდა 2001 წლის 26 აპრილს და ის საქართველოში ფუნქციონირებს. კომპანია შეიქმნა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი 0131, დ. აღმაშენებლის ხეივანის მე-12 კმ, #5.

კომპანიის პარტნიორთა სტრუქტურა:

აქციონერები	2019	2018
შპს „თი ჯი ემ ჯგუფი“	76.0%	–
ზაური ცხადაძე (საქართველოს მოქალაქე)	21.0%	21.0%
ბექა ქილიფთარი (საქართველოს მოქალაქე)	1.5%	1.5%
თინა კოხომე (საქართველოს მოქალაქე)	1.5%	1.5%
თემურ კოხომე (საქართველოს მოქალაქე)	–	70.0%
გიორგი მშვილდაძე (საქართველოს მოქალაქე)	–	3.0%
მარინე მუმლაძე (საქართველოს მოქალაქე)	–	3.0%

2019 წლის 1 აგვისტოს თემურ კოხომემ, გიორგი მშვილდაძემ და მარინე მუმლაძემ დააფუძნეს შპს „თი ჯი ემ ჯგუფი“ და კომპანიაში მათი აქციების 100% მიჰყიდეს შპს „თი ჯი ემ ჯგუფს“.

2019 წლის 12 ოქტომბერს პარტნიორებმა ხმების უმრავლესობით მიიღეს გადაწყვეტილება კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გაზრდის შესახებ და განახორციელეს 26,600 ლარის ოდენობით ნაღდი ფულის შენატანი. შედეგად მიღებული წილების გადანაწილება ფორმალურად 2020 წელს დარეგისტრირდა და შესაბამისად, არ არის ასახული ზემოთ განხილულ წილებში.

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე 2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბატონი თემურ კოხომეა.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ავტომობილის იმპორტირებული საბურავების, საპოხი მასალების, აკუმულატორების და სხვა სათადარიგო ნაწილების გაყიდვა, ასევე ავტომობილების ტექნიკური და სარემონტო მომსახურებების გაწევა ქვეყნის სხვადასხვა რეგიონში განთავსებულ მომსახურების ობიექტებში. კომპანია ფლობს 26 რეგიონალურ საცალო ვაჭრობისა და მომსახურების ობიექტს მთელს საქართველოში და ერთ ადმინისტრაციულ ოფისს თბილისში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

1. შპს „თეგეტა მოტორსი ჯგუფი“ (გაგრძელება)

კომპანია შემდეგი საწარმოების შშობელი კომპანიაა (ერთად მოხსენიებული „ჯგუფად“), რომლებიც შესულია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში:

შვილობილი საწარმო	საქმიანობა	წილი/ხმის უფლება (%)		ინვესტიცია შვილობილ კომპანიებში ('000 ლარი)	
		2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
პირდაპირი შვილობილი კომპანიები					
შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	სატრანსპორტო სატვირთო მანქანების, ავტობუსებისა და ტრაილერების ვაჭრობა	100%	100%	0.2	0.2
შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტ“	მძიმე სამშენებლო ავტომობილების ვაჭრობა	100%	100%	0.2	0.2
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	პორშესა და მაზდას ბრენდის ავტომობილების ვაჭრობა	100%	100%	3,004	2,937
შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	ტოიოტას ბრენდის ავტომობილების ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	337	406
შპს „სკანდინავიან ავტო თეგეტა“	ვოლვოს ბრენდის ავტომობილების ვაჭრობა და მომსახურება	100%	–	5.2	–
შპს „თეგეტა ლიზინგი“	მძიმე სამშენებლო ავტომობილების იჯარა	100%	100%	11	11
შპს „თეგეტა აკადემია“	ავტომობილების მომსახურების ტრენინგ ცენტრი	100%	100%	30	30
შპს „თეგეტა მოტორს თელავი“	არააქტიური	100%	100%	0.2	0.2
შპს „თეგეტა მოტორს ახალციხე“	არააქტიური	100%	100%	0.2	0.2
შპს „თეგეტა ლოგისტიკა“	არააქტიური	100%	100%	74	74
შპს „ჯეოპროტექტორი“	არააქტიური	60%	60%	–	–
შპს „თეგეტა მოტორსი ცენტრალური აზია“	არააქტიური	100%	–	6.9	–
შპს „თეგეტა მოტორს ბაქო“	არააქტიური	100%	100%	–	–
შპს „აგროსერვისი“	არააქტიური	100%	100%	0.2	0.2
				3,469	3,459

ყველა შვილობილი კომპანია რეგისტრირებულია და მდებარეობს საქართველოში, „თეგეტა მოტორს ბაქოს“ და „თეგეტა მოტორს ცენტრალური აზიის“ გარდა, რომლებიც აზერბაიჯანის და უზბეკეთის (შესაბამისად) იურისდიქციის ქვეშ ფუნქციონირებენ.

2019 წლის 20 მაისს კომპანიამ ახალი შვილობილი კომპანია დააარსა - შპს „სკანდინავიან ავტო თეგეტა“, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომლის მიზანიც იყო ვოლვოს ბრენდის ავტომობილებით და სათადარიგო ნაწილებით ვაჭრობა, ასევე გაყიდვის შემდგომი მომსახურების გაწევა. 2019 წლის 20 მაისს შპს „სკანდინავიან ავტო თეგეტა“ ოფიციალურად დარეგისტრირდა საქართველოში ვოლვოს ავტორიზებულ დილერად.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

1. შპს „თეგეტა მოტორსი“ ჯგუფი (გაგრძელება)

2019 წლის განმავლობაში, კომპანიის შვილობილმა კომპანიებმა 5,000 ლარის (2018 წ.: 2,042 ლარი) ღირებულების დივიდენდები გამოაცხადეს, რაც შესულია შვილობილი კომპანიებისგან მიღებულ შემოსავალში. ეს დივიდენდები თავისუფალია მოგების გადასახადისგან, რადგან შვილობილი კომპანიები და თავად კომპანიაც საქართველოში არის დაფუძნებული.

2019 და 2018 წლებში კომპანიამ თავდებობა აიღო მისი შვილობილი კომპანიების სასესხო ვალდებულებაზე სამართლიანი ღირებულებით 419 და 421 ლარი, რომელიც აისახა კომპანიის განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შვილობილ კომპანიებში ინვესტიციის თვითღირებულების ზრდის სახით.

ჯგუფის მეკავშირე საწარმოები მოცემულია მე-10 შენიშვნაში.

2. ჯგუფის საოპერაციო გარემო

ჯგუფის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. რადგანაც 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 და სასესხო და კაპიტალის ბაზრები არ არის სათანადოდ განვითარებული. თუმცა, ბოლო წლების განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა საბანკო, იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემების გაძლიერებისთვის საჭირო რეფორმების სახით, რაც დადებითად აისახება ზოგად საინვესტიციო კლიმატზე. შედეგად, ბოლო წლებში საქართველომ გააუმჯობესა მნიშვნელოვანი მაჩვენებლები, მათ შორის ქვეყნის გარე წყაროებით შეფასებული მაჩვენებლებიც, როგორც არის სუვერენული საკრედიტო რეიტინგი, ბიზნესის განხორციელების სიმარტივე, ეკონომიკური თავისუფლება და სხვ. ჯგუფის ხელმძღვანელობის აზრით, აღნიშნული ნაბიჯები ხელს შეუწყობს საქართველოში ბიზნესის წარმოების რისკების შემცირებას.

მოსალოდნელია ბიზნესგარემოს გაუმჯობესებისკენ მიმართული არსებული ტენდენციის გაგრძელება. ქართული ეკონომიკის მომავალი სტაბილურობა დიდწილად არის დამოკიდებული ამ რეფორმებზე და იმაზე, თუ ქვეყნის ხელისუფლების მიერ გადადგმული ნაბიჯები რამდენად იქნება ეფექტური ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი-საკრედიტო პოლიტიკის განვითარებისათვის. ამის მიუხედავად, საქართველოს ეკონომიკაზე გავლენას ახდენს საბაზრო კრიზისი და ეკონომიკური განვითარების შეფერხება განვითარებულ ქვეყნებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

(ა) მომზადების საფუძველი

ჯგუფისა და კომპანიის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებები (ერთად „ფინანსური ანგარიშგება“) მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, გარდა ახალი და შეცვლილი სტანდარტების გამოყენებისა, რომლებიც მე-4 შენიშვნაშია განხილული.

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ▶ მას აქვს ინვესტიციის ობიექტზე ზეგავლენა (ანუ ამჟამინდელი უფლებები მას საშუალებას აძლევს, ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა მართოს);
- ▶ ის იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება;
- ▶ მას შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

გავრცელებული მოსაზრებით, ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობა კონტროლის უფლებას იძლევა. ამ მოსაზრების გასამყარებლად, თუ ჯგუფს აქვს ხმის უფლების მქონე უმრავლესობაზე ნაკლები ან საინვესტიციო ობიექტის მსგავსი უფლებები, ჯგუფი ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს იმის შეფასებისათვის, აქვს თუ არა მას უფლება საინვესტიციო ობიექტზე, მათ შორის:

- ▶ სახელშეკრულებო შეთანხმება საინვესტიციო ობიექტის ხმის უფლების სხვა მფლობელებთან;
- ▶ სხვა სახელშეკრულებო შეთანხმებებიდან წარმოქმნილი უფლებები;
- ▶ ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები.

ჯგუფი ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა საინვესტიციო ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ არსებობს კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთის ან მეტის ცვლილება. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გაყიდული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შექმნის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის მშობელი კომპანიის აქციონერებსა და არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებს მაშინაც კი, თუ ეს არასაკონტროლო პაკეტის ბალანსის დეფიციტს იწვევს. საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის შიგნით ყველა აქტივი და ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადები, რომელიც უკავშირდება ჯგუფის წევრებს შორის ტრანზაქციებს სრულად უქმდება კონსოლიდაციის დროს.

შვილობილ კომპანიის კაპიტალში წილის ცვლილება, კონტროლის დაკარგვის გარეშე, აღირიცხება როგორც კაპიტალთან დაკავშირებული ოპერაცია. თუ ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, იგი წყვეტს შესაბამისი აქტივების (გუდვილის ჩათვლით), ვალდებულებების, არასაკონტროლო წილის და კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას, ხოლო შედეგად მიღებულ მოგებას ან ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი შენარჩუნებული ინვესტიციის აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით.

(i) საწარმოთა გაერთიანება

საწარმოთა გაერთიანება აღირიცხება შესყიდვის მეთოდით. შესყიდვის ღირებულება ფასდება როგორც შეძენის დღისათვის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მთლიანი გადაცემული ანაზღაურებისა და შეძენილ საწარმოში ნებისმიერი არასაკონტროლო წილის მოცულობის ჯამი. საწარმოთა გაერთიანების თითოეულ შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს შეძენილი კომპანიის არასაკონტროლო წილის სამართლიანი ღირებულებით ან შეძენილი კომპანიის წმინდა აქტივების პროპორციული წილის მიხედვით.

როდესაც ჯგუფი შეისყიდის ბიზნესს, კლასიფიკაციის მიზნებისთვის აფასებს მის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს შესყიდვის თარიღისათვის არსებული სახელშეკრულებო პირობების, ეკონომიკური გარემოებებისა და რელევანტური პირობების შესაბამისად. აღნიშნული მოიცავს შესყიდული საწარმოს მიერ ხელშეკრულებაში ჩადებული წარმოებული ინსტრუმენტების განცალკევებას.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

ნებისმიერი პირობითი ანაზღაურება, რომელიც გადახდილ უნდა იქნას შემქმნის მიერ, აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით შემქმნის თარიღისათვის. პირობითი ანაზღაურება, რომელიც კლასიფიცირდება კაპიტალად, არ გადაფასდება და მისი შემდგომი გადახდა აღირიცხება კაპიტალში. პირობითი საფასური, რომელიც მოიაზრება აქტივად ან ვალდებულებად, წარმოადგენს ფინანსურ ინსტრუმენტს და შეესაბამება ფასს 9-ს „*ფინანსური ინსტრუმენტები*“; ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, ფასს 9-ის შესაბამისად მოგებაში ან ზარალში აღრიცხული სამართლიანი ღირებულების ცვლილებით. სხვა პირობითი ანაზღაურება, რომელიც არ ექცევა ფასს 9-ის მოქმედების არეალში, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის მოგებაში ან ზარალში აღიარებული სამართლიანი ღირებულების ცვლილებით.

(ii) ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

მეკავშირე საწარმო ისეთი საწარმოა, რომელზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა. მნიშვნელოვანი გავლენა ნიშნავს ინვესტორის მიერ ინვესტირებული საწარმოს ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლებას, რაც არ გულისხმობს ამ პოლიტიკაზე ინვესტორის კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას.

მნიშვნელოვანი გავლენის განსაზღვრაში გამოყენებული მოსაზრება შეესაბამება შვილობილ კომპანიებზე კონტროლის განსაზღვრისთვის საჭირო მოსაზრებებს. ჯგუფის ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში აღირიცხება კაპიტალ-მეთოდით.

კაპიტალ-მეთოდის ფარგლებში, შვილობილ საწარმოში ან ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია თავდაპირველად თვითღირებულებით აღირიცხება. ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება კორექტირდება, რომ ასახოს მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივ საწარმოში ჯგუფის მიერ ფლობილ ნეტო აქტივებში შექმნის თარიღიდან მომხდარი ცვლილებები.

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ასახავს მეკავშირე საწარმოს ოპერაციების შედეგებში ჯგუფის წილს. ამგვარი საინვესტიციო ობიექტების სხვა სრულ შემოსავალში ნებისმიერი ცვლილება წარმოადგენილია ჯგუფის სხვა სრული შემოსავლის ნაწილის სახით. ამასთან, როდესაც მეკავშირე საწარმოს კაპიტალში პირდაპირ არის აღიარებული ცვლილება, ჯგუფი ნებისმიერ ცვლილებაში (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მის წილს აღიარებს საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში. ჯგუფსა და მეკავშირე საწარმოს შორის ოპერაციებიდან მიღებული არარეალობებული შემოსულობა და ზარალი აღმოიფხვრება, მეკავშირე საწარმოში ჯგუფის წილის შესაბამისად.

მეკავშირე საწარმოში ჯგუფის მოგების ან ზარალის წილის მთლიანი თანხა ნაჩვენებია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგების გარეთ და ის წარმოადგენს მოგებას ან ზარალს გადასახადით დაბეგვრის შემდეგ და არასაკონტროლო წილს მეკავშირე საწარმოს შვილობილ კომპანიებში.

მეკავშირე საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იგივე საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც წარმოადგენილია ჯგუფის ანგარიშგებაში. საჭიროების შემთხვევაში კეთდება კორექტირებები სააღრიცხვო პოლიტიკების ჯგუფის პოლიტიკებთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით.

კაპიტალ-მეთოდის გამოყენების შემდეგ, ჯგუფი განსაზღვრავს საჭიროა თუ არა გაუფასურების ზარალის აღიარება მის მეკავშირე საწარმოში არსებულ ინვესტიციაზე. თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში, ჯგუფი განსაზღვრავს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია გაუფასურებულია. თუ არსებობს ამგვარი მტკიცებულება, ჯგუფი ანგარიშობს გაუფასურების ოდენობას მეკავშირე საწარმოს ანაზღაურებად ღირებულებასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის განსხვავების სახით და შემდეგ მოგებაში ან ზარალში აღიარებს ზარალს მეკავშირე საწარმოს მოგების წილში.

მეკავშირე საწარმოზე მნიშვნელოვანი გავლენის დაკარგვის შემთხვევაში, ჯგუფი ახდენს გაუნაწილებელი ინვესტიციის შეფასებასა და აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. მნიშვნელოვანი გავლენის დაკარგვის მომენტისთვის მეკავშირე საწარმოს საბალანსო ღირებულებასა და გაუნაწილებელი ინვესტიციისა და გასვლის შემოსავლის სამართლიან ღირებულებას შორის ნებისმიერი სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

(iii) ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებსა და მეკავშირე საწარმოებში კომპანიის განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში

კომპანია შვილობილ კომპანიებსა და მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციას აღრიცხავს თვითღირებულებით, რომელიც წარმოადგენს გადახდილი ან გადასახდელი თანხის ოდენობას. კომპანია შვილობილი კომპანიისგან და მეკავშირე საწარმოსგან მიღებულ დივიდენდს სრული შემოსავლის განცალკევებულ ანგარიშგებაში აღიარებს ამ დივიდენდის გამოცხადებისას.

შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციის გაუფასურების ტესტირება ხდება მე-3(ლ) შენიშვნაში აღწერილი პოლიტიკის მიხედვით.

(გ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის კლიენტზე, ე.ი. როდესაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს. ნორმალური საკრედიტო ვადაა საქონლის გადაცემის მომენტიდან 30-დან 90 დღემდე. შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც ჯგუფი მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ. ჯგუფი განსაზღვრავს ამგვარ ოპერაციებში პრინციპალის სახით გამოდის თუ - აგენტის, კლიენტისთვის მისი დაპირების ხასიათიდან გამომდინარე. ჯგუფი არის პრინციპალი და შემოსავალს ბრუტო სახით აღრიცხავს, თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს, სანამ მათ კლიენტს გადასცემს. ჯგუფმა ზოგადად დაასკვნა, რომ ის პრინციპალია შემოსავლების მომტან გარიგებებში, გარდა 2018 წლის განმავლობაში გაწეული აგენტის მომსახურებებისა, რადგან ის ტიპიურად აკონტროლებს საქონელს, მისი კლიენტზე გადაცემამდე. აგენტის მომსახურებების გაწევა არ მომხადარა 2019 წლის განმავლობაში.

შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან აღიარდება დროის გასვლის შემდეგ გამოყენებული რესურსების მეთოდის გამოყენებით, რათა ჯგუფმა შეაფასოს მომსახურების სრულად დაკმაყოფილების პროგრესი, რადგან მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს ჯგუფის მიერ მისთვის შეთავაზებულ სარგებელს.

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

(i) ცვლადი ანაზღაურება

როდესაც ხელშეკრულებით დაპირებული ანაზღაურება მოიცავს ცვლადად თანხას, ჯგუფი აფასებს ანაზღაურების იმ ოდენობას, რომლის მიღების უფლებასაც მოიპოვებს იგი მომხმარებლისათვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ცვლადი ანაზღაურება განისაზღვრება ხელშეკრულების გაფორმებისას და შეზღუდულია, ვიდრე მაღალი ალბათობით არის მოსალოდნელი, რომ შემდგომში, ცვლადად ანაზღაურებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობის პრობლემის გადაჭრის დროს, დაგროვილი აღიარებული შემოსავლის სიდიდე მნიშვნელოვნად არ შემცირდება. სათადარიგო ნაწილების გაყიდვის რამდენიმე ხელშეკრულება მომხმარებლებს აძლევს დაბრუნების და მოცულობის გამო ფასდაკლების უფლებას. შემოსავალზე უფლებები და მოცულობის გამო ფასდაკლებები ცვლად ანაზღაურებებს წარმოშობს.

(ii) დაბრუნების უფლება

კონკრეტული ხელშეკრულებები კლიენტებს ანიჭებს მითითებულ პერიოდში საქონლის დაბრუნების უფლებას. ჯგუფი მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდს იყენებს დაუბრუნებელი საქონლის შესაფასებლად, რადგან ეს მეთოდი საუკეთესოდ ახდენს ჯგუფის მიერ მისაღები ცვლადი საზღაურის პროგნოზირებას. ჯგუფი იყენებს მოთხოვნებს ცვლადი საზღაურის შეფასების შეზღუდვის შესახებ, რათა განისაზღვროს ცვლადი გადახდის რაოდენობა, რომელიც შესაძლოა ოპერაციის ფასში შევიდეს. თანხის დაბრუნების ვალდებულება აღიარდება იმ საქონელთან მიმართებაში, რომელთა დაბრუნება მოსალოდნელია (ე.ი. თანხა, რომელიც არ არის შესული ოპერაციის ფასში). დაბრუნების უფლების მქონე აქტივი (და შესაბამისი ცვლილება გაყიდვის ფასებში) ასევე აღიარდება კლიენტების საქონლის აღდგენის უფლებაზე. ჯგუფი მოელის, რომ დაბრუნების ვალდებულებები და დაბრუნებული აქტივები არაარსებითია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მას არ შეუქმნია რაიმე სახის ანარიცხი.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

(iii) მოცულობის გამო ფასდაკლება

ჯგუფი კონკრეტულ კლიენტებს სთავაზობს მოცულობის გამო რეტროსპექტულ ფასდაკლებას მას შემდეგ, რაც პერიოდის განმავლობაში შეძენილი პროდუქტების რაოდენობა გადააჭარბებს ხელშეკრულებაში განსაზღვრულ ნორმას. ფასდაკლებები გაიქვითება მომხმარებლის კრედიტორული დავალიანების თანხით. მოსალოდნელი მომავალი ფასდაკლებების ცვლადი საზღაურის შესაფასებლად, ჯგუფი უმეტესად იყენებს რაოდენობრივ მეთოდს რამდენიმე მოცულობის ნორმის მქონე ხელშეკრულებებისთვის და მოსალოდნელი ფასის მეთოდს - ერთზე მეტი მოცულობის ნორმის მქონე ხელშეკრულებებისთვის. შერჩეული მეთოდი, რომელიც საუკეთესოდ ახდენს ცვლადი საზღაურის თანხის პროგნოზირებას, პირველ რიგში განპირობებულია ხელშეკრულებაში განსაზღვრული მოცულობის ნორმების რაოდენობით. ამის შემდეგ ჯგუფი იყენებს ცვლადი საზღაურის შეზღუდული შეფასებების მოთხოვნებს და დაბრუნების ვალდებულებას აღიარებს მოსალოდნელ მომავალ ფასდაკლებებზე.

(iv) მომხმარებელთა წახალისების ქულების პროგრამა

ჯგუფში მოქმედებს წახალისების ქულების პროგრამა, რომელიც კლიენტს ქულების დაგროვების შესაძლებლობას აძლევს, რომლებიც მომავალში შესაძლოა გამოყენებულ იქნას საქონლის უფასოდ მისაღებად. წახალისების ქულები წარმოქმნის ცალკე შესასრულებელ მოვალეობას, რადგან ისინი მატერიალურ უფლებას ანიჭებს კლიენტს. ოპერაციის ფასის ნაწილი გადაანაწილდება კლიენტისთვის მინიჭებულ წამახალისებელ ქულებზე, შესაბამისი ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასის საფუძველზე და ქულების გახარჯვამდე აღიარდება სახელშეკრულებო ვალდებულების სახით. შემოსავალი აღიარდება კლიენტის მიერ წახალისების ქულების გახარჯვისთანავე. კლიენტების მიერ გამოუყენებელი ლოიალობის ქულები უქმდება თითოეული საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

(v) საგარანტიო ვალდებულება

ტიპურად ჯგუფი იძლევა გარანტიას დევექტების გენერალურ რემონტზე და გაყიდვის მომენტში არსებული დაზიანებული ერთეულ(ებ)ის გამოცვლაზე, იმის რწმუნების უზრუნველსაყოფად, რომ გაყიდული პროდუქტები შეესაბამებოდეს შეთანხმებულ სპეციფიკაციებს. მარწმუნებელი მომსახურების ამ ტიპის გარანტიები აღირიცხება საგარანტიო ანარცხების სახით ბასს 37-ის („ანარცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“) საფუძველზე.

(vi) სათადარიგო ნაწილების და მათი გამოცვლის მომსახურების პაკეტებად გაყიდვა

ჯგუფი უზრუნველყოფს საკუთარ მაღაზიებში შეძენილი სათადარიგო ნაწილების გამოცვლისა და სარემონტო მომსახურებებს. ეს მომსახურებები ზოგჯერ ცალკე იყიდება კლიენტებზე ან პაკეტებად, სათადარიგო ნაწილების გაყიდვასთან ერთად.

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

სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები

სახელშეკრულებო აქტივი არის ჯგუფის მიერ მომხმარებლისთვის გადაცემული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მოპოვებული უფლება. თუ ჯგუფი კლიენტს საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს კლიენტის მიერ ანაზღაურების გადახდამდე ან გადახდის თარიღის დადგომამდე, სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება ხდება პირობითად მიღებულ ანაზღაურებად. ჯგუფი არ ფლობს სახელშეკრულებო აქტივებს.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულება წარმოადგენს კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის ვალდებულებას, რომლისთვისაც ჯგუფს კლიენტისგან მიღებული აქვს ანაზღაურება (ან გადახდა მომავალში მოხდება). თუ კლიენტი გადახდას განახორციელებს ჯგუფის მიერ მისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე, სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება მოხდება ღირებულების გადახდისას ან მისი გადაცდის ვადის დადგომისას (რომელსაც უფრო ადრე ექნება ადგილი). სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც ჯგუფი გასწევს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

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

ჯგუფის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები მოიცავს შემდეგს:

- ▶ საპროცენტო შემოსავალი;
- ▶ საპროცენტო ხარჯი;
- ▶ საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე;
- ▶ საკურსო ცვლილებით წარმოშობილი შემოსულობა ან ზარალი სხვა ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე;
- ▶ ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული სხვა დანახარჯები.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

ნასესხები სახსრები, რომლებიც პირდაპირ არ უკავშირდება განსაკუთრებული აქტივის შექმნას, მშენებლობას და წარმოებას აღიარდება მოგებაში ან ზარალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

(ე) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ამავდროულად მშობელი კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. ჯგუფი თითოეული წევრისთვის განსაზღვრავს სამუშაო ვალუტას და თითოეული მათგანის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესული მუხლები ფასდება ამ სამუშაო ვალუტის გამოყენებით. ჯგუფი იყენებს კონსოლიდაციის პირდაპირ მეთოდს და უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გაყიდვისას შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც მოგებაში ან ზარალშია რეკლასიფიცირებული) ასახავს იმ თანხას, რომელიც წარმოიქმნება პირდაპირი მეთოდის გამოყენებიდან.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

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

ფულადი მუხლების დაფარვით ან კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში გარდა იმ ფულადი მუხლებისა, რომლებიც უცხოურ ოპერაციებში ჯგუფის წმინდა ინვესტიციების ჰეჯირებისთვის არის განკუთვნილი. ისინი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში წმინდა ინვესტიციების ჩამოწრამდე, როდესაც მოხდება მთლიანი თანხის მოგებაში ან ზარალში რეკლასიფიკაცია. სხვა სრულ შემოსავალში ასევე აისახება ამ ფულადი მუხლების საკურსო სხვაობებზე მიკუთვნილებული დარიცხული გადასახადი და კრედიტები.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) უცხოური ვალუტა (გაგრძელება)

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

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

ჯგუფის კომპანიები

კონსოლიდაციისას უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციების აქტივები და ვალდებულებები ლარში გადაიყვანება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი სავალუტო კურსით, ხოლო მათი მოგება-ზარალის ანგარიშგება გადაიყვანება იმ სავალუტო კურსებით, რომლებიც მოქმედებს შესაბამისი ოპერაციების დღეს. კონსოლიდაციისთვის აუცილებელი კონვერტაციის შედეგად მიღებული საკურსო სხვაობების აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში. უცხოურ ვალუტაში არსებული ოპერაციების ჩამოწერის შემთხვევაში, სხვა სრული შემოსავლის ამ კონკრეტულ უცხოურ ოპერაციასთან დაკავშირებული კომპონენტის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. როდესაც შიდაჯგუფურ ბალანსზე საკურსო სხვაობა წარმოიშობა, რომელიც არსებითად შეადგენს სამეურნეო სუბიექტის წმინდა ინვესტიციის ნაწილს საზღვარგარეთ წარმოებულ ოპერაციაში, მაშინ საკურსო სხვაობის აღიარება არ ხდება მოგებაში ან ზარალში კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. მისი აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება კაპიტალის ცალკე კომპონენტზე, ამ საზღვარგარეთ წარმოებული ოპერაციის ჩამოწერამდე.

(ვ) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ჯგუფის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) გადასახადები (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

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

- ▶ როდესაც აქტივებისა და მომსახურებების შესყიდვისას წარმოშობილი ბრუნვის გადასახადი არის დაუბრუნებადი საგადასახადო ორგანოებიდან, ამ შემთხვევაში ხდება ბრუნვიდან გადასახადის აღიარება აქტივის შესყიდვის ხარჯის ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანების აღრიცხული ოდენობა შეიცავს ბრუნვიდან გადასახადს.

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

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო წარმოდგენა

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

(ზ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარე 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 მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) 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 დანახარჯები. სათანადო ნაწილების და სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შექმნაზე გაწეულ დანახარჯებსა და ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მათ მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს. ავტომობილების თვითღირებულება განისაზღვრება სპეციფიური იდენტიფიცირების საფუძველზე.

(ი) ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლებით. დანახარჯები მოიცავს აქტივის შექმნასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. კომპანიის მიერ აგებული აქტივების თვითღირებულება მოიცავს მასალისა და შრომის პირდაპირ დანახარჯებს და ყველა სხვა ხარჯს, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის შესაბამის მდგომარეობაში მოსაყვანად, დემონტაჟის და მოხსნის ხარჯებს, ასევე იმ ტერიტორიის რეაბილიტაციის ხარჯებს, რომლებზეც ეს აქტივები მდებარეობს და ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ კაპიტალიზებულ დანახარჯებს. 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 ერთეულებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად) და მათზე ცვეთა ცალკე ირიცხება, შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების 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. თარიღში, როდესაც მიმღებზე გადადის კონტროლი) ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების განკარგვით მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებით გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის შედარებით და მოგებაში ან ზარალში აღიარდება სხვა შემოსავალში/სხვა ხარჯში.

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. ცვეთა ეფუძნება აქტივის ღირებულებაზე შეფასებული ნარჩენი ღირებულების გამოკლების გზით.

ცვეთა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო მომსახურების 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 ჯგუფი, იჯარის ვადის ბოლოსთვის აქტივზე მფლობელობას მოიპოვებს. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე და შედარებადი პერიოდებისთვის არის შემდეგი:

- ▶ შენობა-ნაგებობები 30-დან 50 წლამდე;
- ▶ მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა 3-დან 10 წლამდე;
- ▶ საოფისე აღჭურვილობა, ავტომობილები და სხვ. 2-დან 10 წლამდე.

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

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

ისეთი აქტივის შეძენისთვის, აგებისა თუ წარმოებისთვის უშუალოდ მიკუთვნებადი სესხის მიღების ხარჯები, რომლის მიზნობრივი მოხმარებისთვის ან რეალიზაციისთვის მომზადებასაც საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება, როგორც აქტივის ღირებულების ნაწილი. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანარჩენი დანახარჯი დადგომისთანავე გატარდება 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 კაპიტალიზებული კვლევა-განვითარების ხარჯებისა, არ ხდება და ხარჯი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს ხარჯი გაიწია.

ჯგუფის არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს.

შეზღუდული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება ეკონომიკური მომსახურების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც რამე მიანიშნებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურებაზე. 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.

შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში. ჯგუფის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა 6-დან 15 წლამდეა.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს (ე.ი. იმ თარიღში, როდესაც ხდება კონტროლის მიღება) 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 მოგებაში ან ზარალში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(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 აქტივები კლასიფიცირდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ჯგუფი თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

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

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

ჯგუფის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

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

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ჯგუფისთვის ყველაზე აქტუალურია. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

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

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

ჯგუფის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას და გაცემულ სესხებს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე-6 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - მე-12 შენიშვნა;
- ▶ ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში - მე-4 შენიშვნა.

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, 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 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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

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

ალიარების შეწყვეტა

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

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

თუ ჯგუფმა 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 ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, ჯგუფი აგრძელებს გადაცემული აქტივის ალიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც ალიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება ჯგუფის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

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

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი ალიარება და შემდგომი შეფასება

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

ყველა ფინანსური ვალდებულების ალიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხების და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას, ნასესხებ სახსრებსა და საიჯარო ვალდებულებებს.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

სესხები

ეს კატეგორია ჯგუფისთვის ყველაზე აქტუალურია. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ სესხების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან 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 დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით. ეს კატეგორია ზოგადად ეხება ნასესხებ სახსრებს.

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები - კომპანიის განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში

ჯგუფის მიერ გაცემული ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებია კონტრაქტები, რომლებიც მოითხოვს გარანტიის მფლობელის ზარალის ანაზღაურებას, რომელიც მან განიცადა კონკრეტული დებიტორის მიერ სავალო ინსტრუმენტის პირობების თანახმად გადახდის დაგვიანების გამო. ისეთი ფინანსური გარანტიის კონტრაქტები, რომლებიც შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულებების შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენენ, თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულების სახით, რაც შემდგომ კორექტირდება გარანტიის გაცემისთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯებით. შემდგომში ვალდებულება ფასდება საანგარიშგებო თარიღში არსებული ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო დანახარჯებსა და დაგროვებითი ამორტიზაციით შემცირებულ აღიარებულ თანხას შორის უმაღლესი ოდენობით.

აღიარების შეწყვეტა

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

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

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(მ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

ჯგუფი გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება ჯგუფის 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.

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

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. მსგავსი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს აქტივის ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის აღდგენითი ღირებულების განსაზღვრულ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებები მომხდარი. შემობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის აღდგენით 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.

(ნ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფი ფინანსურ ინსტრუმენტებს აფასებს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით თავდაპირველი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად, ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედეგა:

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

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ჯგუფის 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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა (გაგრძელება)

ჯგუფი 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.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

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

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

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, ჯგუფმა განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების, ასევე სამართლიანი ღირებულების ზემოაღნიშნულ იერარქიაში მათი დონის საფუძველზე.

(ო) საწესდებო კაპიტალი

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

(პ) ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი ანაზრები

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

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

(ჟ) ანარიცხები

ზოგადი ანარიცხები

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ჟ) ანარიცხები (გაგრძელება)

საგარანტიო ანარიცხები და დაკავშირებული აქტივი

ჯგუფი გასცემს გარანტიებს გენერალური რემონტის და დეფექტური ერთეულ(ებ)ის გამოცვლაზე, ასევე მწარმოებლის სპეციფიკაციების შეუსაბამო პროდუქტების გამოცვლაზე. ან რწმუნებულების მსგავს გარანტიებთან დაკავშირებული ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც იყიდება პროდუქტი ან კლიენტს გაეწევა მომსახურება. თავდაპირველი აღიარება ისტორიულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით ხდება. თავდაპირველად შეფასებულ გარანტიებთან დაკავშირებული ხარჯები ყოველწლიურად გადაისინჯება.

ჯგუფი განცალკევებით აღიარებს გარანტიასთან დაკავშირებული აქტივს, მწარმოებლისგან საგარანტიო ანაზღაურების უფლების აღრიცხვის მიზნით, როდესაც ანაზღაურება პრაქტიკულად განხორციელებადია.

(რ) იჯარა

განსაზღვრება იმისა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის განსაზღვრული შეთანხმებაში.

2019 წლის 1 იანვრამდე, ჯგუფს ჰქონდა იჯარებთან დაკავშირებული შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად იჯარის საწყისი თარიღით. იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს ჯგუფს, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად.

ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება იჯარის დაწყებისთანავე იჯარის საწყისი თარიღისთვის საიჯარო ქონების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახადის დღევანდელ ღირებულებას შორის უმცირესით. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება ფინანსურ დანახარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის იმგვარად, რომ წარმოიქმნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური ხარჯების აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

იჯარით გადმოცემული აქტივი ცვდება მისი სასარგებლო მომსახურების მთლიანი ვადის განმავლობაში. ამის მიუხედავად, თუ ნაკლებ სავარაუდოა ჯგუფის მიერ საიჯარო ვადის ბოლოსთვის საკუთრების შექმნა, აქტივი ცვდება სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადასა და საიჯარო ვადას შორის უმცირესი ვადის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

ჯგუფი, როგორც მეიჯარე

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

ჯგუფმა ახალი სააღრიცხვო სტანდარტი – ფასს 16 – „იჯარა“ მიიღო 2019 წლის 1 იანვრიდან და მისი იჯარებთან დაკავშირებული სააღრიცხვო პოლიტიკა არის შემდეგი:

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(რ) იჯარა (გაგრძელება)

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

ჯგუფი იყენებს ერთი აღიარების და შეფასების მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებებს აღიარებს საიჯარო გადახდებისა და გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივებისთვის, რაც საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას წარმოადგენს.

ჯგუფი სხვადასხვა ოფისს, საწყობს, მიწის ნაკვეთს, საცალო მომსახურების მაღაზიას, მოწყობილობასა და ავტოსატრანსპორტო საშუალებებს იღებს იჯარით. საიჯარო ხელშეკრულებები ჩვეულებრივ ფიქსირებული პერიოდით - 6 თვიდან 8 წლამდე ფორმდება.

(i) გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები

ჯგუფი აღიარებს გამოყენების უფლებით გადმოცემულ აქტივებს იჯარის დაწყების თარიღში. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივი თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება, შემდგომ თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების შეფასების თანხით. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, თავდაპირველად გაწეული პირდაპირი ხარჯების და დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელებული საიჯარო გადასახდებლების თანხას, ნებისმიერი მიღებული საიჯარო ინიციატივების გამოკლებით. გამოყენების უფლებით გადმოცემულ აქტივებს ცვეთა ერიცხება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საიჯარო ვადასა და აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, შემდეგი სახით:

- ▶ მანქანა-დანადგარები 3-დან 15 წლამდე
- ▶ სატრანსპორტო საშუალებები და სხვა მოწყობილობები 3-დან 5 წლამდე

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

(ii) საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღში, ჯგუფი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადასახდებლების მიმდინარე ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადასახდებლები 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 გადასახდებლები ასევე მოიცავს შესყიდვის უფლებით სარგებლობის ღირებულებას, რომელიც გონივრულ ფარგლებში მიიჩნევა ჯგუფის მიერ გამოყენებულად და ჯარიმების გადახდებს იჯარის შეწყვეტისთვის, თუ იჯარის ვადა ასახავს ჯგუფს, რომელიც იყენებს ხელშეკრულების შეწყვეტის უფლებას.

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

საიჯარო გადასახდებლების მიმდინარე ღირებულების დაანგარიშებისას, ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღში, რადგან იჯარაში გათვალისწინებული პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება. დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა გაიზრდება, პროცენტის გაზრდის ასახვის მიზნით, და შემცირდება - განხორციელებული საიჯარო გადასახდებლებისთვის. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება გადაითვლება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება საიჯარო გადახდების ცვლილებას (მაგ. ცვლილება მომავალ გადახდებში, რომელიც წარმოიშევა ამგვარი საიჯარო გადახდების განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილებიდან) ან საბაზისო აქტივის ნასყიდობის შეფასების შესაძლებლობის ცვლილებას.

გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივებიც და საიჯარო ვალდებულებებიც განცალკევებული ერთეულების სახით არიან წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ და განცალკევებულ ანგარიშგებაში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(რ) იჯარა (გაგრძელება)

(iii) მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

ჯგუფი იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას შენობების, საოფისე ტექნიკისა და ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მოკლევადიანი იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ დაწყების თარიღიდან 12- ან ნაკლებთვიანი საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის უფლებას). ის, ასევე, ეხება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას, საოფისე აღჭურვილობის იჯარებზე, რომლებიც დაბალფასიანად მოიაზრებიან. საიჯარო გადასახდელები მოკლევადიანი იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები აღიარდება ხარჯის სახით საიჯარო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ჯგუფი, როგორც მეიჯარე

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

(ს) საოპერაციო სეგმენტები

საოპერაციო სეგმენტი არის საწარმოს კომპონენტი, რომელსაც უკავია ბიზნესის ისეთი ნაწილი, სადაც ეწევა ხარჯებს და შესაძლებელია შემოსავლის მიღება (იმ შემოსავლის და ხარჯების ჩათვლით, რომელიც დაკავშირებულია იმავე საწარმოს 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.

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

(ა) ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

ჯგუფმა პირველად გამოიყენა ფასს 16 „იჯარა“. ამ ახალი სააღრიცხვო სტანდარტის მიღებით გამოწვეული ცვლილებების ხასიათი და ეფექტი ქვემოთ არის აღწერილი.

რამდენიმე სხვა ცვლილება და ინტერპრეტაცია პირველად იქნა გამოყენებული 2019 წელს, თუმცა მათ არ ჰქონიათ გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფს ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16 ჩაანაცვლებს ბასს 17-ს „იჯარა“, ფასიკ 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ეს სტანდარტი განსაზღვრავს იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპებს და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-სგან. მეიჯარეები განაგრძობენ იჯარების კლასიფიცირებას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარებად, ბასს 17-ის მსგავსი პრინციპების გამოყენებით. შესაბამისად, ფასს 16-ს გავლენა არ აქვს იმ იჯარებზე, რომელშიც ჯგუფი მეიჯარეა.

ჯგუფმა მიიღო ფასს 16, მიღების მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მეთოდის გამოყენებით, რომლის თავდაპირველი გამოყენების თარიღია 2019 წლის 1 იანვარი. ჯგუფმა სტანდარტი გამოიყენა მხოლოდ იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც თავდაპირველი გამოყენების თარიღში იჯარებად განისაზღვრა ბასს 17-სა და ფასიკ 4-ის გამოყენებით. ჯგუფმა ასევე გადაწყვიტა გამოეყენებინა აღიარებასთან დაკავშირებული გამოწვევების საიჯარო ხელშეკრულებებზე, რომლებსაც დაწყების თარიღში აქვთ 12 ან ნაკლებთვიანი საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის უფლებას (მოკლევადიანი იჯარა), ასევე საიჯარო ხელშეკრულებებზე, რომელთა საბაზისო აქტივი დაბალფასიანია (დაბალი ღირებულების მქონე აქტივები).

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

(ა) ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია (გაგრძელება)

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება არ მოახდინოს შედარებადი ინფორმაციის გადაანგარიშება 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული და შემდგომი პერიოდისთვის, რადგან:

- ▶ შედარებადი ინფორმაცია იჯარების შესახებ განხილულია ბასს 17-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნების შესაბამისად.

2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთის ცვლილება აღიარდება კაპიტალში ცვლილებების საბოლოო ფინანსურ ანგარიშგებაში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის. ამგვარი ცვლილების თანხები ჯგუფის და კომპანიისთვის წარმოადგენს გაუნაწილებელი მოგების შემცირებას 913 ლარისა და 978 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

ფასს 16-ის მიღების ეფექტი არის შემდეგი:

ჯგუფისა და კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების გავლენა (ზრდა/(კლება)) 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	ჯგუფი	კომპანია
აქტივები		
გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები	21,836	18,491
წინასწარ გადახდილი იჯარა	(1,638)	-
სულ აქტივები	20,198	18,491
კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება	(913)	(978)
სულ კაპიტალი	(913)	(978)
ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულებები	21,111	19,469
სულ ვალდებულებები	21,111	19,469

საიჯარო ვალდებულებები 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შესაძლოა შეჯერდეს ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებებს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შემდეგი სახით:

	ჯგუფი	კომპანია
აქტივები		
საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	31,533	28,317
საშუალო შეწონილი ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	9.1%	9.0%
დისკონტირებული ჩვეულებრივი საიჯარო ვალდებულებები 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	21,430	19,624
გამოკლებული: მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ვალდებულებები	(319)	(155)
საიჯარო ვალდებულებები 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	21,111	19,469

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

(ა) ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია (გაგრძელება)

სხვა სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

2019 წლის 1 იანვარს ამოქმედდა შემდეგი ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ▶ ფასიკ 23-ის ინტერპრეტაცია: „მოგების გადასახადით დაბეგრასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა“;
- ▶ ცვლილებები ფასს 9-ში: ფასს 9-ის საფუძველზე საავანსო გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით, სავალო ინსტრუმენტი შესაძლოა შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით;
- ▶ ცვლილებები ბასს 19-ში: „გემის შეცვლა, შეკვეცა ან საბოლოო ანგარიშსწორება“;
- ▶ ცვლილებები ბასს 28-ში: „გრძელვადიანი ინტერესები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“;
- ▶ ყოველწლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 წლების ციკლი - ფასს 3 „საწარმოთა გაერთიანება“, ფასს 11 „ერთობლივი საქმიანობა“, ბასს 12 „მოგებიდან გადასახადები“, ბასს 23 „ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები“.

ამ სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებს მნიშვნელოვანი გავლენა არ აქვთ ჯგუფისა და კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. 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. ჯგუფი ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღებას შეძლებისდაგვარად აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

- ▶ ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7-ის ცვლილება - „საპროცენტო განაკვეთის შედარების რეფორმა“ ძალაშია 2020 წლის 1 იანვრიდან.
- ▶ ბასს 1 და ბასს 8-ის ცვლილება - „ტერმინის „არსებითი“ განმარტება“ ძალაშია 2020 წლის 1 იანვრიდან.
- ▶ „ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლები“ ძალაშია 2020 წლის 1 იანვრიდან.
- ▶ ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში „აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის“
- ▶ ფასს 3-ის ცვლილება „საწარმოს განმარტება“, ძალაშია 2020 წლის 1 იანვრიდან
- ▶ ბასს 1-ის 69-დან 76-მდე პუნქტების ცვლილება - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილება) მოკლე და გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიცირების მოთხოვნების განსასაზღვრად.
- ▶ ფასს 16-ის („იჯარა“) ცვლილება - „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო დათმობა“ (გამოიცა 2020 წლის 28 მაისს) ძალაშია 2020 წლის 1 ივნისიდან.
- ▶ ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გამოცემული 2017 წლის 18 მაისს); მათ შორის ფასს 17-ის ცვლილება (გამოცემული 2020 წლის 25 ივნისს) ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან.
- ▶ ფასს 4-ის („სადაზღვევო ხელშეკრულებები“) ცვლილება - ფასს 19-ის გადადება (გამოცემული 2020 წლის 25 ივნისს) ძალაშია 2021 წლის 1 იანვრიდან.
- ▶ ფასს 3-ის („საწარმოთა გაერთიანება“), ბასს 16-ის („ძირითადი საშუალებები“; ბასს 37-ის („ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“) ცვლილება; ცვლილება ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან.
- ▶ ბასს 16 („ძირითადი საშუალებები“) კომპანიას უკრძალავს ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოქვითოს იმ გასაყიდი ერთეულებიდან მიღებული თანხები, რომლებიც იწარმოება კომპანიის მიერ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის მომზადების პროცესში. ამის ნაცვლად, კომპანია აღიარებს გაყიდვიდან ამგვარ ამონაგებ თანხას და დაკავშირებულ ხარჯებს მოგებაში ან ზარალში; ცვლილება ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

- ▶ ბასს 37 („ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“) განსაზღვრავს, რა ხარჯებს ითვალისწინებს კომპანიას ხელშეკრულების ზარალიანობის შეფასებაში. ცვლილება ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან.
- ▶ ყოველწლიური გაუმჯობესებები უმნიშვნელოდ ცვლიან ფასს 1-ს („ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“), ფასს 9-ს („ფინანსური ინსტრუმენტები“), ბასს 41-ს („სოფლის მეურნეობა“) და ფასს 16-ის („იჯარა“) თანმდეგ გამოსახულებებს. ცვლილება ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან.
- ▶ ბასს 1-ის ცვლილება „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“: აქტივების მოკლე ან გრძელვადიანად კლასიფიკაცია (გამოიცა 2020 წლის 23 იანვარს) - ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან (ბასსს-მ გამოსცა წინასწარი პროექტი ძალაში შესვლის თარიღის 2023 წლის 1 იანვრამდე გადასატანად).

მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ ცვლილებებს მნიშვნელოვანი გავლენა ექნებათ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

მოსაზრებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში ხელმძღვანელობის მიერ გამოთქმული მოსაზრება, რომელიც ყველაზე მეტად მოქმედებს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

სათადარიგო ნაწილების და მათი გამოცვლის მომსახურებების პაკეტებად გაყიდვასთან დაკავშირებით შესასრულებელი ვალდებულებების განსაზღვრა

ჯგუფი გასწევს ნაწილების გამოცვლის მომსახურებებს, რომლებიც გაიყიდება პაკეტებად, კლიენტებზე საქონლის გაყიდვასთან ერთად. გაწეული მომსახურებები წარმოადგენს მომავალში მომსახურებების გადაცემის დაპირებას და ისინი ჯგუფსა და კლიენტს შორის შეთანხმებული გაცვლა-გამოცვლის ნაწილს წარმოადგენენ.

ჯგუფმა განსაზღვრა, რომ საქონელი და მომსახურებები შესაძლოა განსხვავებული იყოს. ფაქტი, რომ ჯგუფი რეგულარულად ყიდის საქონელს და მომსახურებას ინდივიდუალურ საფუძველზე იმაზე მეტყველებს, რომ კლიენტმა შესაძლოა ორივედან მიიღოს სარგებელი. შესაბამისად, ჯგუფმა გარიგების ფასის ნაწილი გადაანაწილა საქონლის გაყიდვაზე და მომსახურებების გაწევაზე, ფარდობითი ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასების მიხედვით. ჯგუფი სახელშეკრულებო ინდივიდუალურ სარეალიზაციო ფასს განსაზღვრავს განსხვავებული საბაზისო საქონლის ან მომსახურების თითოეული შესასრულებელი ვალდებულების ხელშეკრულებაში და გარიგებს ფასს ამგვარი ინდივიდუალური ფასების პროპორციულად ანაწილებს.

შეფასებები და დაშვებები

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

ჯგუფი იყენებს რეზერვების მატრიცას სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დასაანგარიშებლად. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე.

რეზერვების მატრიცა თავდაპირველად ეფუძნება ჯგუფის განვლილ ხილულ გადაუხდელობის განაკვეთს. ჯგუფი მოახდენს მატრიცის დაკალიბრებას საკრედიტო ზარალის გამოცდილების საპროგნოზო ინფორმაციაზე მორგების მიზნით. თითოეულ ანგარიშგების თარიღში, ახლდება წარსულში დაფიქსირებული გადაუხდელობის განაკვეთები და ანალიზდება ცვლილებები მომავალზე ორიენტირებულ შეფასებებში.

წარსულში დაფიქსირებული გადაუხდელობის განაკვეთების, საპროგნოზო ეკონომიკური პირობების და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანაფარდობის შეფასება მნიშვნელოვანი მაჩვენებელია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანხა მგრძობიარეა ვითარებების და საპროგნოზო ეკონომიკური პირობების ცვლილებების მიმართ. ჯგუფის საკრედიტო ზარალის განვლილი გამოცდილება და საპროგნოზო ეკონომიკური პირობები შესაძლოა ასევე არ იყოს მომავალში კლიენტის ფაქტიური დეფოლტირების განმსაზღვრელი. ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ ჯგუფის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებთან და სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით, მოცემულია მე-12 შენიშვნაში.

საგარანტიო ვალდებულება და აქტივები

ანარიცხი აღიარდება წლის განმავლობაში გაყიდულ პროდუქტებზე მოსალოდნელი საგარანტიო მოთხოვნებისთვის, ნაწილების შეკეთებისა და გამოცვლის განვლილი გამოცდილების საფუძველზე. ანარიცხი წარმოადგენს მოცულობების დონის, პროდუქციის ასორტიმენტის და შეკეთებისა და გამოცვლის თვითღირებულების წარსული გამოცდილების საფუძველზე განხორციელებულ შეფასებას და ის საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით გაყიდულ საქონელზე ჯგუფის ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო თანხების ხელმძღვანელობისეულ შეფასებას. წარმოადგენს. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა მის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარა საგარანტიო ანარიცხი 5,125 ლარის (2018 წ.: 3,636 ლარი) ოდენობით (კომპანია: 2019 წ.: 160 ლარი, 2018 წ.: 160 ლარი). ჯგუფმა ასევე ასახა შესაბამისი აქტივი 2,540 ლარის (2018 წ.: 2,015 ლარი) ოდენობით (კომპანია: 2019 წ.: 160 ლარი, 2018 წ.: 160 ლარი), შესაბამისი მწარმოებლებისგან ამგვარი საგარანტიო ვალდებულებების ანაზღაურების მისი სახელშეკრულებო უფლების აღიარების მიზნით.

ხელშეკრულებების საიჯარო პირობების განსაზღვრა განახლებული განახლებისა და შეწყვეტის შესაძლებლობით - ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

ჯგუფი განსაზღვრავს საიჯარო ვადას იჯარის შეუქცევადი ვადის სახით, ნებისმიერ სხვა პერიოდთან ერთად, რომელზეც ვრცელდება იჯარის გახანგრძლივების ფუნქცია, თუ მოიჯარეს ექნება გონივრული რწმენა იმისა, რომ ამგვარი ფუნქციით ისარგებლებენ, ან ნებისმიერი პერიოდთან ერთად, რომელზეც ვრცელდება იჯარის შეწყვეტის ფუნქცია, თუ მისი გამოყენების გონივრული რწმენა არ არსებობს.

რამდენიმე იჯარის ფარგლებში, ჯგუფს შეუძლია იჯარით აიღოს აქტივები დამატებითი - ერთიდან ოთხ წლამდე ვადით. იმის შეფასებაში, არსებობს თუ არა გონივრული რწმენა იმისა, რომ ორგანიზაცია ისარგებლებს იჯარის განახლების შესაძლებლობით, ჯგუფი მსჯელობას ეყრდნობა. ე.ი. იჯარის განახლებისთვის ის განიხილავს ყველა შესაძლებელ ფაქტორს, რომელიც მისთვის ეკონომიკურ სარგებელს წარმოქმნის. ხელშეკრულების დაწყების თარიღის შემდეგ, ჯგუფმა განმეორებით შეაფასა იჯარის ვადას იმის გადასამოწმებლად, ხომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი მოვლენა ან ცვლილება ვითარებებში, რომელიც მისი კონტროლის ფარგლებშია ან მოქმედებს მის მიერ იჯარის განახლების შესაძლებლობით სარგებლობის (ან არ სარგებლობის) უნარზე. ჯგუფმა გაითვალისწინა განახლების პერიოდი იჯარის პირობის შემადგენელი ნაწილის სახით, მიწის ნაკვეთების და შენობა-ნაგებობების, მანქანა-დანადგარების და აღჭურვილობის იჯარებისთვის.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

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

საიჯარო ვალდებულების დასაანგარიშებლად გამოყენებული ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთის შეფასება

ჯგუფს არ შეუძლია იჯარაში შემავალი საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა, შესაბამისად, საიჯარო ვალდებულებების შესაფასებლად ის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იყენებს. ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს საპროცენტო განაკვეთს, რომლის გადახდაც ჯგუფს მოუწევდა გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივის ღირებულების მსგავსი ფასის მქონე აქტივის მისაღებად საჭირო თანხების მსგავსი ვადის და მსგავსი უზრუნველყოფის მქონე სესხის დასაფარად მსგავს ეკონომიკურ გარემოში.

ჯგუფმა ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი შეაფასა ემპირიული შემავალი ინფორმაციის (როგორც არის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი) გამოყენებით, როდესაც ისინი ხელმისაწვდომია და საჭიროა საწარმოს დამახასიათებელი კონკრეტული შეფასებების გაკეთება.

7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ

მართვის მიზნებისთვის, ჯგუფი სამ საოპერაციო სეგმენტს მართავს: მსუბუქი ავტომობილები და შესაბამისი მომსახურებები, მძიმე ავტომობილები და შესაბამისი მომსახურებები, ავტო პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები. ჯგუფი შემოსავლის უმრავლესობას საქართველოში გამოიმუშავებს, შესაბამისად, ინფორმაცია გეოგრაფიული ტერიტორიების შესახებ არ არის განსაზღვრული. სეგმენტები ძირითადად წარმოადგენს კომპანიის შვილობილ კომპანიებს.

სეგმენტებს შორის შემოსავლები გაიქვითება მათი კონსოლიდაციისას და აისახება „კორექტირებები და გაქვითვების“ სვეტში.

თითოეულ ანგარიშვალდებულ სეგმენტთან დაკავშირებული ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მსუბუქი ავტომობილები და შესაბამისი მომსახურებები	მძიმე ავტომობილები და შესაბამისი მომსახურებები	ავტო პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები	სულ სეგმენტები	შესწორებები და გაქვითვები	კონსოლიდირებული
ჯგუფი						
შემოსავალი მომხმარებლებთან						
გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	193,748	125,416	316,969	636,133	(6,112)	630,021
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(177,981)	(114,457)	(247,060)	(539,498)	5,426	(534,072)
საერთო მოგება	15,767	10,959	69,909	96,635	(686)	95,949
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(5,685)	(2,293)	(40,582)	(48,560)	1,791	(46,769)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(2,386)	(1,308)	(11,669)	(15,363)	1	(15,362)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	721	550	11,153	12,424	(6,517)	5,907
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(492)	(1,198)	(2,726)	(4,416)	150	(4,266)
ფინანსური შემოსავალი	145	176	256	577	(199)	378
ფინანსური ხარჯები	(3,796)	(2,380)	(18,503)	(24,679)	205	(24,474)
მეკავშირე საწარმოების შედეგების წილი	-	-	-	-	(84)	(84)
ანგარიშვალდებული სეგმენტის მოგება 2019	4,274	4,506	7,838	16,618	(5,339)	11,279
სულ აქტივები	48,774	43,807	255,431	348,012	(16,433)	331,579
სულ ვალდებულებები	45,592	30,913	161,714	238,219	(11,814)	226,405

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)

თითოეულ ანგარიშვალდებულ სეგმენტთან დაკავშირებული ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ჯგუფი	მსუბუქი	მძიმე	ავტო	სულ	შესწორებები და გაქვითვები	კონსოლიდი- რებული
	ავტომობილები და შესაბამისი მომსახურება	ავტომობილები და შესაბამისი მომსახურება	პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურება			
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	151,421	45,323	235,418	432,162	(4,178)	427,984
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(137,744)	(38,291)	(175,489)	(351,524)	3,644	(347,880)
საერთო მოგება	13,677	7,032	59,929	80,638	(534)	80,104
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,659)	(1,833)	(34,058)	(40,550)	1,176	(39,374)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(920)	(529)	(7,276)	(8,725)	44	(8,681)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	585	727	3,945	5,257	(2,781)	2,476
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(451)	(459)	(1,811)	(2,721)	-	(2,721)
ფინანსური შემოსავალი	164	255	290	709	(337)	372
ფინანსური ხარჯები	(3,306)	(23)	(9,239)	(12,568)	294	(12,274)
მეკავშირე საწარმოების შედეგების წილი	-	-	-	-	(22)	(22)
ანგარიშვალდებული სეგმენტის მოგება 2018	5,090	5,170	11,780	22,040	(2,160)	19,880
სულ აქტივები	30,241	50,789	175,843	256,873	(7,655)	249,218
სულ ვალდებულებები	31,090	37,575	105,163	173,828	(3,496)	170,332

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები

მოდრაობები ჯგუფის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში იყო შემდეგი:

ჯგუფი	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა და ავტომობილები	სხვა	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა*	სულ
თვითღირებულება	62,705	13,061	11,838	5,911	2,357	95,872
დაგროვილი ცვეთა	(5,925)	(8,916)	(7,040)	(2,825)	–	(24,706)
საბალანსო ღირებულება 2017						
წლის 31 დეკემბრისთვის	56,780	4,145	4,798	3,086	2,357	71,166
შესყიდვები	1,167	1,083	2,659	4,601	7,597	17,107
გადატანები	108	680	806	(1,594)	–	–
გასვლები	(738)	(118)	(1,657)	(181)	–	(2,694)
ცვეთის ხარჯი	(939)	(1,304)	(1,458)	(1,131)	–	(4,832)
გაყიდვებზე დაგროვილი ცვეთა	11	157	554	39	–	761
საბალანსო ღირებულება 2018						
წლის 31 დეკემბრისთვის	56,389	4,643	5,702	4,820	9,954	81,508
თვითღირებულება	63,242	14,706	13,646	8,737	9,954	110,285
დაგროვილი ცვეთა	(6,853)	(10,063)	(7,944)	(3,917)	–	(28,777)
საბალანსო ღირებულება 2018						
წლის 31 დეკემბრისთვის	56,389	4,643	5,702	4,820	9,954	81,508
შესყიდვები	3,946	1,722	3,622	6,005	14,096	29,391
გადატანები - თვითღირებულება	23,619	1,968	3,487	(6,050)	(23,024)	–
გასვლები	–	(714)	(1,676)	(364)	–	(2,754)
ცვეთის ხარჯი	(1,127)	(1,595)	(1,786)	(1,100)	–	(5,608)
გადატანები - დაგროვილი ცვეთა	(200)	14	(433)	619	–	–
გაყიდვებზე დაგროვილი ცვეთა	–	700	792	18	–	1,510
საბალანსო ღირებულება 2019						
წლის 31 დეკემბრისთვის	82,627	6,738	9,708	3,948	1,026	104,047
თვითღირებულება	90,807	17,682	19,079	8,328	1,026	136,922
დაგროვილი ცვეთა	(8,180)	(10,944)	(9,371)	(4,380)	–	(32,875)
საბალანსო ღირებულება 2019						
წლის 31 დეკემბრისთვის	82,627	6,738	9,708	3,948	1,026	104,047

* შესყიდვების უმრავლესობა 2019 წლის განმავლობაში უკავშირდება ახალ ფილიალს, რომელიც დასავლეთ საქართველოში, ქალაქ ბათუმში გაიხსნა.

2019 წლის 31 დეკემბრის ჯგუფისა და კომპანიის მიწა, შენობა-ნაგებობები, მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა საბალანსო ღირებულებით 89,365 და 81,542 ლარი (2018 წ.: 61,032 და 53,038 ლარი) ოდენობით, შესაბამისად, წარმოადგენს ჯგუფის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას (იხილეთ მე-14 და 23-ე შენიშვნები).

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

მოძრაობები კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში იყო შემდეგი:

კომპანია	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა-	საოფისე	სხვა	დაუმთავრებელი	სულ
		დანადგარები და ალჭურვილობა	ალჭურვილობა და ავტომობილები		მშენებლობა დაუმთავრებელი	
თვითღირებულება	54,262	10,910	9,911	4,870	2,342	82,295
დაგროვილი ცვეთა	(4,767)	(7,786)	(6,096)	(2,342)	-	(20,991)
საბალანსო ღირებულება						
2017 წლის 31 დეკემბერს	49,495	3,124	3,815	2,528	2,342	61,304
შესყიდვები	1,136	1,021	2,038	4,378	7,597	16,170
გადატანები	108	680	806	(1,594)	-	-
გასვლები	(738)	(94)	(1,284)	(181)	-	(2,297)
ცვეთის ხარჯი	(775)	(1,016)	(1,160)	(682)	-	(3,633)
გაყიდვებზე დაგროვილი ცვეთა	11	86	502	39	-	638
საბალანსო ღირებულება						
2018 წლის						
31 დეკემბრისთვის	49,237	3,801	4,717	4,488	9,939	72,182
თვითღირებულება	54,768	12,517	11,471	7,473	9,939	96,168
დაგროვილი ცვეთა	(5,531)	(8,716)	(6,754)	(2,985)	-	(23,986)
საბალანსო ღირებულება						
2018 წლის						
31 დეკემბრისთვის	49,237	3,801	4,717	4,488	9,939	72,182
შესყიდვები	3,804	1,592	2,231	5,874	14,096	27,597
გადატანები - თვითღირებულება	23,619	1,968	3,487	(6,050)	(23,024)	-
გასვლები	-	(674)	(1,031)	(363)	-	(2,068)
ცვეთის ხარჯი	(961)	(1,318)	(1,460)	(650)	-	(4,389)
გადატანები - დაგროვილი ცვეთა	(200)	14	(433)	619	-	-
გაყიდვებზე დაგროვილი ცვეთა	-	660	627	17	-	1,304
საბალანსო ღირებულება						
2019 წლის						
31 დეკემბრისთვის	75,499	6,043	8,138	3,935	1,011	94,626
თვითღირებულება	82,191	15,403	16,158	6,934	1,011	121,697
დაგროვილი ცვეთა	(6,692)	(9,360)	(8,020)	(2,999)	-	(27,071)
საბალანსო ღირებულება						
2019 წლის						
31 დეკემბრისთვის	75,499	6,043	8,138	3,935	1,011	94,626

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

9. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები

სულ ჯგუფისა და კომპანიის გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები წარმოდგენილია მიწისა და შენობა-ნაგებობების კატეგორიაში.

	ჯგუფი	კომპანია
	2019	2019
თვითღირებულება	27,242	23,470
დაგროვილი ცვეთა	(5,406)	(4,979)
1 იანვრის მდგომარეობით	21,836	18,491
შესყიდვები	27	27
ცვეთის ხარჯი	(3,702)	(3,418)
თვითღირებულება	27,269	23,497
დაგროვილი ცვეთა	(9,108)	(8,397)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	18,161	15,100

ქვემოთ განსაზღვრულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	ჯგუფი	კომპანია
	2019	2019
1 იანვრის მდგომარეობით	21,111	19,469
შესყიდვები	27	27
საპროცენტო განაკვეთის გაზრდა	1,894	1,726
გადახდები	(5,206)	(4,956)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები	1,238	1,124
31 დეკემბრის მდგომარეობით	19,064	17,390
მიმდინარე	4,130	3,779
გრძელვადიანი	14,934	13,611

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი განხილულია 24-ე შენიშვნაში.

ქვემოთ მოცემულია მოგებაში ან ზარალში აღიარებული თანხები:

	ჯგუფი	კომპანია
	2019	2019
გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების ცვეთის ხარჯი	3,702	3,418
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	1,894	1,726
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები	(1,238)	(1,124)
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	4,358	4,020

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

10. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

ჯგუფი	2019	2018
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს	203	267
შედეგების წილი	(84)	(22)
მიღებული დივიდენდები	(37)	(42)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერს	82	203

მეკავშირე კომპანიების შეფასებული ფინანსური ინფორმაცია, მათ შორის მთლიანი აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და მოგება ან ზარალი, მოიცავდა შემდეგს:

სახელწოდება	ხასიათი	სულ სულ აქტივები	სულ ვალდებუ- ლებები	შემოსა- ვალი	წმინდა მოგება / (ზარალში)	ფლობილი პროცენტი	თვითღირე -ბულებით
2018 წლის 31 დეკემბერს							
შპს „თეგეტა მოტორსი მესხეთი“	კომერციული ფართის იჯარა	557	(150)	147	(110)	34%	96
შპს „დი ეს დი თეგეტა“	კომერციული ფართის იჯარა	1,254	(1,030)	191	58	25%	109
შპს „აზტეკი და თეგეტა მოტორსი“	სათადარიგო ნაწილების გაყიდვა	8,796	(9,655)	15,752	(374)	20%	-
შპს „თეგეტა ენდ ელ“	სათადარიგო ნაწილების გაყიდვა	219	(170)	521	9	15%	1
2019 წლის 31 დეკემბერს							
შპს „თეგეტა მოტორსი მესხეთი“	კომერციული ფართის იჯარა	556	(128)	145	128	34%	96
შპს „დი ეს დი თეგეტა“	კომერციული ფართის იჯარა	1,552	(1,227)	114	(59)	25%	109
შპს „აზტეკი და თეგეტა მოტორსი“	სათადარიგო ნაწილების გაყიდვა	6,338	(7,200)	12,753	(527)	20%	-
შპს „თეგეტა ენდ ელ“	სათადარიგო ნაწილების გაყიდვა	201	(200)	613	(50)	15%	1

11. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
გადასაყიდად გამიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	85,508	59,367	61,768	47,014
გადაცემის პროცესში მყოფი საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	25,891	28,475	17,463	15,625
სხვა (თვითღირებულებით)	3,911	3,545	3,212	3,112
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	115,310	91,387	82,443	65,751

ჯგუფისა და კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში 1,223 და 966 ლარის (2018 წ.: 1,108 და 856 ლარი) ოდენობით, შესაბამისად.

2019 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფისა და კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, 115,310 და 82,443 ლარის (2018 წ.: 91,387 და 65,751 ლარი) ოდენობით, შესაბამისად, დაგირავებული იყო მესამე პირების ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის საგნის სახით (იხილეთ 23-ე შენიშვნა).

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	50,569	25,243	31,365	16,209
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოებიდან	1,676	1,682	1,676	1,682
მოთხოვნები შვილობილი კომპანიებიდან	-	-	1,501	473
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(1,027)	(615)	(657)	(307)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	51,218	26,310	33,885	18,057
მისაღები დივიდენდები	73	36	1,768	36
სხვა დებიტორული დავალიანებები	1,194	567	1,151	676
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	52,485	26,913	36,804	18,769

ანალიზი სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში შესული ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის მიხედვით ჯგუფისა და კომპანიისთვის 2019 წლის 31 დეკემბრის არის შემდეგი:

ჯგუფი	მიმდინარე	31-დან 93 93-დან 186 186-დან 341					სულ
		<31 დღე	დღემდე	დღემდე	დღემდე	>341 დღე	
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	13,288	14,811	16,378	1,513	4,236	3,286	53,512
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	28	36	67	102	113	681	1,027
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0.21%	0.24%	0.41%	6.74%	2.67%	20.72%	1.92%

კომპანია	მიმდინარე	31-დან 93 93-დან 186 186-დან 341					სულ
		<31 დღე	დღემდე	დღემდე	დღემდე	>341 დღე	
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	13,964	9,203	10,096	1,532	646	2,020	37,461
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	25	35	54	13	10	520	657
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0.18%	0.38%	0.53%	0.85%	1.55%	25.74%	1.75%

ანალიზი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებში შესული ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის მიხედვით ჯგუფისა და კომპანიისთვის 2018 წლის 31 დეკემბრის არის შემდეგი:

ჯგუფი	მიმდინარე	31-დან 93 93-დან 186 186-დან 341					სულ
		<31 დღე	დღემდე	დღემდე	დღემდე	>341 დღე	
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	9,635	8,345	3,457	2,747	1,929	1,622	27,735
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	58	36	45	73	109	294	615
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0.60%	0.43%	1.31%	2.65%	5.64%	18.11%	2.22%

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (გაგრძელება)

კომპანია	მიმდინარე	31-დან 93 93-დან 186 186-დან 341					სულ
		<31 დღე	დღემდე	დღემდე	დღემდე	>341 დღე	
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	9,039	4,551	2,542	1,237	820	1,177	19,366
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	52	32	41	36	52	94	307
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0.57%	0.70%	1.61%	2.92%	6.39%	8.00%	1.59%

მომრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხში შემდეგია:

	ჯგუფი		კომპანია	
	2019	2018	2019	2018
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს	615	776	307	508
ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი სტანდარტის მიღების ეფექტი	-	(392)	-	(344)
წლის დარიცხვა (მე-20 შენიშვნა)	542	322	404	213
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გამოყენება	(130)	(91)	(54)	(70)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს	1,027	615	657	307

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	19,716	20,511	7,297	2,083
ფული გზაში	429	651	427	513
ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში	2,308	255	2,263	241
შეზღუდული ფული	352	6	-	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	22,805	21,423	9,987	2,837

ჯგუფის ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ძირითად ნაშთებს ფლობს საქართველოს კომერციულ ბანკში, რომელსაც „Standard and Poor’s“-ის და „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მინიჭებული აქვთ BB- რეიტინგი.

2019 წელს საპროცენტო შემოსავალმა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე ჯგუფისთვის და კომპანიისთვის შეადგინა 204 და 82 ლარი (2018 წ.: 198 და 114 ლარი), შესაბამისად.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

14. ნასესხები სახსრები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
მიღებული სესხები - გრძელვადიანი წილი	79,888	60,995	64,070	43,672
გრძელვადიანი ვალდებულებები	79,888	60,995	64,070	43,672
მიღებული სესხები - მიმდინარე წილი	31,909	41,059	20,243	28,356
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	-	3	-	3
მიმდინარე ვალდებულებები	31,909	41,062	20,243	28,359
სულ ნასესხები სახსრები	111,797	102,057	84,313	72,031

2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოუშვა ობლიგაციები 30,000 ლარის ოდენობით, რომელთა დაფარვის წელია 2022, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით 4,25% + საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცემული რეფინანსირების განაკვეთი. ობლიგაციები გამოიყენებოდა საქართველოს კომერციული ბანკისგან მიღებული მოკლევადიანი სესხების რეფინანსირებისთვის.

ქვემოთ ცხრილში გაანალიზებულია ქართული კომერციული ბანკისგან მიღებული დაუფარავი სესხები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

თავდაპირველი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	კრედიტორი		
				ჯგუფი	კომპანია
ლარი	2019	2022	ობლიგაციები	30,465	30,465
ევრო	2018	2024	ქართული კომერციული ბანკი	19,619	19,619
ლარი	2019	2025	ქართული კომერციული ბანკი	18,247	-
ლარი	2018	2024	ქართული კომერციული ბანკი	15,552	15,553
ლარი	2019	2020	ქართული კომერციული ბანკი	12,749	5,035
ლარი	2019	2024	ქართული კომერციული ბანკი	7,416	7,416
იაპონური იენი	2019	2020	ქართული კომერციული ბანკი	4,069	-
ევრო	2019	2020	ქართული კომერციული ბანკი	1,426	5
აშშ დოლარი	2018	2020	ქართული კომერციული ბანკი	1,421	1,421
ლარი	2018	2020	ქართული კომერციული ბანკი	755	755
აშშ დოლარი	2019	2020	ქართული კომერციული ბანკი	78	62
ევრო	2019	2020	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	-	1,668
ლარი	2019	2020	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	-	216
აშშ დოლარი	2019	2020	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	-	86
ევრო	2019	2020	შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	-	2,012
				111,797	84,313

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია მიღებული დაუფარავი სესხები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

თავდაპირველი ვალუტა	ხელშეკრულებ- ის თარიღი	დაფარვის თარიღი	კრედიტორი		
				ჯგუფი	კომპანია
ლარი	2018	2024	ქართული კომერციული ბანკი	36,022	36,022
აშშ დოლარი	2018	2025	ქართული კომერციული ბანკი	26,113	-
ევრო	2018	2024	ქართული კომერციული ბანკი	22,442	22,442
აშშ დოლარი	2018	2024	ქართული კომერციული ბანკი	11,358	11,358
ევრო	2018	2019	ქართული კომერციული ბანკი	3,183	-
იაპონური იენი	2018	2019	ქართული კომერციული ბანკი	1,644	-
ბრიტანული გირვანქა სტერლინგი	2018	2019	ქართული კომერციული ბანკი	1,292	-
ლარი	2018	2019	შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	-	551
ევრო	2018	2019	შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	-	1,655
				102,054	72,028

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

14. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ინფორმაცია საბანკო სესხებისთვის უზრუნველყოფის საგნის სახით დაგირავებული აქტივების შესახებ და განხილვები ვალდებულებებთან შესაბამისობის თაობაზე მოცემულია 23-ე შენიშვნაში.

ნასესხები სახსრების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

ჯგუფი	2019	2018
1 იანვარს	102,057	95,438
სესხების აღება	153,714	156,256
საპროცენტო ხარჯი	13,444	9,672
ძირითად საშუალებებზე კაპიტალიზებული პროცენტი	682	596
გადახდილი პროცენტი	(13,222)	(10,125)
სესხების დაფარვა	(148,060)	(151,091)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	3,182	1,311
31 დეკემბერს	111,797	102,057

კომპანია	2019	2018
1 იანვარს	72,031	62,653
სესხების აღება	94,763	112,007
საპროცენტო ხარჯი	9,506	6,680
ძირითად საშუალებებზე კაპიტალიზებული პროცენტი	682	596
გადახდილი პროცენტი	(9,537)	(6,972)
სესხების დაფარვა	(84,421)	(103,277)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	1,289	344
31 დეკემბერს	84,313	72,031

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	55,701	25,050	44,341	21,177
გრძელვადიან აქტივებში გადასახდელი თანხები	1,861	1,892	2,066	1,870
ვალდებულება შვილობილი კომპანიების მიმართ	–	–	654	–
ვალდებულება მეკავშირე კომპანიების მიმართ	90	25	90	25
გადასახდელი დივიდენდები	13	14	13	14
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებებიში შესული ფინანსური ვალდებულებები	57,665	26,981	47,164	23,086
დარიცხული სახელფასო ვალდებულება	4,097	3,802	2,948	3,006
სხვა	1,430	392	579	182
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	63,192	31,175	50,691	26,274

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

16. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

	ჯგუფი		კომპანია	
	2019	2018	2019	2018
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	605,315	405,779	295,161	216,324
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	24,706	22,205	21,243	18,622
სულ შემოსავალი	630,021	427,984	316,404	234,946

საქონლის გადაცემა მოხდა დროის იმ მომენტში, როდესაც დასრულდა მომსახურების გაწევა 2019 და 2018 წლების განმავლობაში.

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

	ჯგუფი		კომპანია	
	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-12 შენიშვნა)	51,218	26,310	33,885	18,057
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - გრძელვადიანი წილი	600	588	-	-
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - მიმდინარე წილი	21,136	27,423	4,567	1,255

დებიტორული დავალიანების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება. სახელშეკრულებო ვალდებულებები ითვლება კლიენტებისგან მიღებულ საზღაურად და წარმოადგენს ჯგუფის ვალდებულებას, გადასცეს საქონელი ამ კლიენტებს.

21,136 ლარის და 4,567 ლარის ოდენობით ჯგუფის და კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება მოსალოდნელია 2020 წლის შემოსავლის სახით, რომელიც უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღში დაუკმაყოფილებელი შესასრულებელ ვალდებულებებს. 2019 წელს, ჯგუფმა და კომპანიამ შემოსავლის სახით აღიარა 27,423 ლარი და 1,255 ლარი, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში აღრიცხული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებების ნაწილში.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის სახელშეკრულებო ვალდებულებები მოიცავს 2020 წლის განმავლობაში მსუბუქი ავტომობილების მიწოდებისთვის მიღებულ ავანსის თანხას 7,374 ლარის ოდენობით.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის სახელშეკრულებო ვალდებულებები მოიცავს ქალაქ თბილისის მუნიციპალური ავტობუსების მიწოდებისთვის შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანიისგან“ მიღებულ ავანსის თანხებს 22,500 ლარის ოდენობით.

17. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	ჯგუფი		კომპანია	
	2019	2018	2019	2018
დროის კონკრეტულ მონაკვეთში გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(512,051)	(330,155)	(228,172)	(160,562)
დროის განმავლობაში გაწეული მომსახურების საზღაური:				
პერსონალთან დაკავშირებული დანახარჯები	(16,778)	(13,136)	(14,247)	(11,375)
ცვეთის ხარჯი	(2,380)	(2,058)	(1,807)	(1,470)
შესყიდული მომსახურებები	(1,006)	(1,013)	(1,376)	(943)
გამოყენებული სათადარიგო მასალები	(1,039)	(910)	(736)	(590)
სხვა დანახარჯები	(818)	(608)	(661)	(497)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(534,072)	(347,880)	(246,999)	(175,437)

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2019	2018	2019	2018
პერსონალთან დაკავშირებული დანახარჯები	(25,725)	(20,524)	(22,006)	(17,247)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(3,872)	(3,280)	(3,219)	(2,658)
გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების ხარჯის ცვეთა	(3,702)	–	(3,418)	–
საოფისე ხარჯი	(2,822)	(2,060)	(2,284)	(1,825)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(2,594)	(1,955)	(1,794)	(1,404)
კომუნალური მომსახურება	(1,461)	(1,250)	(1,268)	(1,076)
პროფესიული მომსახურება	(1,378)	(1,472)	(1,881)	(1,389)
სამივლინებო ხარჯი	(1,276)	(834)	(982)	(578)
კომუნიკაციის ხარჯები	(726)	(564)	(670)	(515)
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	(649)	(396)	(604)	(377)
დაცვის ხარჯი	(525)	(417)	(463)	(368)
საბანკო ხარჯები	(385)	(325)	(317)	(286)
საწვავის ხარჯი	(347)	(279)	(329)	(273)
საიჯარო ხარჯი	(319)	(5,124)	(158)	(5,046)
აუდიტის საზღაური	(220)	(187)	(128)	(118)
სხვა ხარჯები	(768)	(707)	(580)	(546)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(46,769)	(39,374)	(40,101)	(33,706)

19. სხვა საოპერაციო შემოსავლები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2019	2018	2019	2018
გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ამობრუნება (ა)	2,668	19	2,668	19
შემოსავალი იჯარიდან	533	227	926	512
შემოსულობა საგარანტიო ანარიცხების გადაფასებიდან	480	467	–	–
სადაზღვეო ზარალის ანაზღაურება	335	134	205	129
შემოსავალი სასაწყობე მომსახურებიდან	145	110	133	102
შემოსავალი დივიდენდებიდან	–	–	5,037	2,042
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა	–	165	–	168
სხვა	1,746	1,354	2,178	972
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავლები	5,907	2,476	11,147	3,944

(ა) 2019 წელს გადაიფარა კომპანიის პარტნიორ ქალბატონ თინა კობოძეზე გაცემული სესხის გაუფასურება (26-ე შენიშვნა).

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

20. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	ჯამი		კომპანია	
	2019	2018	2019	2018
საურავები და ჯარიმები და გადასახადებთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯები	(1,419)	(235)	(370)	(103)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოფასება წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე	(1,223)	(1,108)	(966)	(856)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებისთვის (მე-12 შენიშვნა)	(542)	(322)	(404)	(213)
ქველმოქმედებაზე გაწეული ხარჯები	(95)	(2)	(92)	(2)
ტენდერში მონაწილეობის ხარჯები	(88)	(84)	(44)	(80)
სხვა	(899)	(970)	(849)	(556)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	(4,266)	(2,721)	(2,725)	(1,810)

21. ფინანსური ხარჯები

	ჯამი		კომპანია	
	2019	2018	2019	2018
საპროცენტო ხარჯები (მე-14 შენიშვნა)	(13,444)	(9,672)	(9,506)	(6,680)
საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-9 შენიშვნა)	(1,894)	-	(1,726)	-
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	(8,831)	(2,291)	(7,125)	(2,482)
საკომისიო ხარჯები	(305)	(311)	(146)	(77)
სულ ფინანსური ხარჯები	(24,474)	(12,274)	(18,503)	(9,239)

22. კაპიტალი

2019 წელს, პარტნიორთა კრების ხმათა უმრავლესობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა ფულადი შენატანით 26,600 ლარის (2018 წ.: 14,000 ლარი) ოდენობით. შედეგად, მიღებული წილების განმეორებით გადანაწილება ფორმალურად 2020 წელს დარეგისტრირდა და შესაბამისად არ არის ასახული 1-ელ შენიშვნაში განხილულ წილებში.

2019 წელს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები მისი არსებული პარტნიორებისთვის 9,578 ლარის (2018 წ.: 3,000 ლარი) ოდენობით.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

22. კაპიტალი (გაგრძელება)

მიმდინარე მოგების გადასახადი წარმოადგენს გადასახადს კომპანიის პარტნიორებისთვის გამოცხადებულ დივიდენდებზე.

	ჯგუფი		კომპანია	
	2019	2018	2019	2018
გადახდილი დივიდენდები	(9,579)	(3,758)	(9,579)	(3,758)
მშობელი კომპანიისთვის გადახდილი დივიდენდები - დაუბეგრავი	(7,280)	-	(7,280)	-
ფიზიკური პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები - დასაბეგრი	(2,299)	(3,758)	(2,299)	(3,758)
გამოყენებული საგადასახადო განაკვეთი (%)	15/85	15/85	15/85	15/85
თეორიული მოგების გადასახადის ხარჯი კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთით	(406)	(663)	(406)	(663)
დაუქვითავი დანახარჯები და სხვა მუდმივი განსხვავებები	(1,014)	(769)	(792)	(188)
2008-2016 წლებთან დაკავშირებით გადახდილი მოგების გადასახადიდან დაქვითული	320	744	320	320
მოგების გადასახადის ხარჯი	(1,100)	(638)	(878)	(531)

23. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლოში საქმის წარმოება

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ჯგუფის წინააღმდეგ შესაძლოა აღიძრას სარჩელები. საკუთარი შეფასების და შიდა და გარე პროფესიონალური კონსულტაციის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ამ სარჩელებიდან გამომდინარე საბოლოო ვალდებულებას, რომელიც ჯერ არ არის შესრულება, არ ექნება არსებითი უარყოფითი გავლენა ფინანსურ მდგომარეობაზე ან სამომავლო ფუნქციონირებაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

23. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

დაგირავებული აქტივები

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

	ჯგუფი		კომპანია	
	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
მიწა და შენობა-ნაგებობები (მე-8 და მე-14 შენიშვნები)	82,627	56,389	75,499	49,237
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა (მე-8 და მე-14 შენიშვნა)	6,738	4,643	6,043	3,801
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-11 და მე-14 შენიშვნა)	115,310	91,387	82,443	65,751

გარანტიები

კომპანია და მისი შვილობილი კომპანიები აფორმებენ თავდებობის ხელშეკრულებას ბანკების წინაშე ჯგუფის კომპანიების ვალდებულებების გარანტირების მიზნით. თავდებობა გამოუთხოვადი რწმუნებულებაა იმისა, რომ ჯგუფი განახორციელებს გადახდას იმ შემთხვევაში, თუ მისი რომელიმე შვილობილი კომპანია (ან კომპანია) ვერ დააკმაყოფილებს ვალდებულებებს. ჯგუფი არ კისრულობს მესამე პირის თავდებობას.

შემდეგი თავდებობები გაიცა ათასი აშშ დოლარის ოდენობით და ისინი ლარშია წარდგენილი:

ემიტენტი	მოსარგებლე (შენფეციარი) – დაკავშირებული მხარეები	2019 წლის 31 დეკემბერი		2018 წლის 31 დეკემბერი	
		მაქსიმალური რისკი	რისკს დაქვემდებარებული ოდენობები	მაქსიმალური რისკი	რისკს დაქვემდებარებული ოდენობები
შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“		143,385		133,830	
შპს „თეგეტა ქონსორაქშენ ექვიფმენტ“	კომპანია	143,385	49,574	133,830	71,586
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“		143,385		133,830	
შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“		143,385		133,830	
კომპანია	შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	30,111	21,968	28,104	23,741
კომპანია	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	14,912	5,457	13,918	2,211
კომპანია	შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	3,728	3,764	3,480	3,480
კომპანია	შპს „ტრანსკავკასიური სადისტრიბუციო კომპანია“	3,441	3,441	3,212	3,212
შპს „თეგეტა ქონსორაქშენ ექვიფმენტ“	შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	143,385	3,764	133,830	4,084
შპს „თეგეტა ქონსორაქშენ ექვიფმენტ“	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	143,385	5,457	133,830	2,211
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	57,354	3,764	53,532	4,084
შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	28,677	5,457	26,766	2,211
შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	შპს „თეგეტა ქონსორაქშენ ექვიფმენტ“	2,868	–	2,677	1,990

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

23. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

გარანტიები (გაგრძელება)

თავდებობა წარმოადგენს შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილს და, შესაბამისად, ის ცალკე არ აღირიცხება.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარა მისი შვილობილი კომპანიების სასარგებლოდ გაცემული თავდებობების სამართლიანი ღირებულება 419 ლარის ოდენობით. კომპანიამ იგივე ოდენობით გაზარდა ინვესტიცია შვილობილ კომპანიებში.

შესაბამისობა სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან

ჯგუფი კონკრეტული გარანტიების საგანს წარმოადგენს, რომლებიც უმეტესად მის საბანკო სესხებს უკავშირდება (იხილეთ მე-14 შენიშვნა). ამ პირობების დაუკმაყოფილებლობას შეიძლება უარყოფითი შედეგები მოყვას ჯგუფისთვის, მათ შორის ნასესხები სახსრების თვითღირებულების ზრდა და დეფოლტის შემთხვევის გამოცხადება. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი აკმაყოფილებდა ყველა სახელშეკრულებო ვალდებულებას, გარდა ქართული კომერციული ბანკის სასესხო ხელშეკრულებით განსაზღვრული კონკრეტული ფინანსური ვალდებულებისა, რომლისგანაც ჯგუფს მიღებული აქვს ნებართვის წერილი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს მიღებული ჰქონდა თანხები შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანიისგან“ 13,666 ლარის ოდენობით, რომელიც 2019 წლის პირველ კვარტალში გადაუხადეს ავტობუსის მომწოდებელს.

24. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება ნასესხები სახსრებისგან და ასევე სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა ჯგუფის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობისთვის. ჯგუფს აქვს უშუალოდ თავისი საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები, ფინანსური დაწესებულებების მიმართ მიზოვნები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და გაცემული სესხები.

ჯგუფი გასწევს საკრედიტო, სავალუტო, ლიკვიდურობის და საპროცენტო განაკვეთის რისკებს.

საკრედიტო რისკი

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

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

	ჯგუფი		კომპანია	
	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-12 შენიშვნა)	52,485	26,913	36,804	18,769
გაცემული სესხები	2,161	28	3,034	7
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-13 შენიშვნა)	22,805	21,423	9,987	2,837
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	77,451	48,364	49,825	21,613

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

ჯგუფმა შეიმუშავა საკრედიტო რეიტინგის გადახედვის პროცესი, რომ უზრუნველყოს კონტრაჰენტების კრედიტუნარიანობაში სავარაუდო ცვლილებების ადრეული გამოვლენა. ეს მოიცავს სესხის მომსახურებისა და დებიტორული დავალიანების ვადების სისტემატურ ანალიზს. კონტრაჰენტის ლიმიტები დადგინდა საკრედიტო პირობების გამოყენებით. საკრედიტო რეიტინგის გადახედვის პროცესი ჯგუფს საშუალებას აძლევს შეაფასოს რისკებით გამოწვეული პოტენციური ზარალი და მიიღოს მაკორექტირებელი ზომები.

ჯგუფმა შეაფასა კლიენტების საკრედიტო რისკების მართვასთან დაკავშირებული პოლიტიკები, პროცედურები და კონტროლის მექანიზმები. კლიენტის საკრედიტო რეიტინგი ფასდება საფუძვლიანი საკრედიტო ანალიზით და ამ შეფასების საფუძველზე განისაზღვრება ინდივიდუალური საკრედიტო ლიმიტები.

გაუფასურების ანალიზი მსხვილი კლიენტებისთვის ხდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებელი ანარიცხების მატრიცის გამოყენებით, ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე. დაანგარიშება ასახავს ვარაუდზე დაფუძნებულ შედეგებს, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას წარსული მოვლენების და არსებული პირობების შესახებ. ზოგადად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება, თუ ისინი ერთ წელზე მეტი პერიოდით არის ვადაგადაცილებული და არ წარმოადგენენ სამართალგამოყენების საგანს. ჯგუფი არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

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

მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიან ანაზრებზე განთავსებული ფულადი სახსრები

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

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

საბაზრო რისკი

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

ჯგუფი საკრედიტო რისკს გასწევს იქედან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვის და ნასესხები სახსრების ვალუტებს და ჯგუფის საწარმოების სამუშაო ვალუტებს შორის. ჯგუფის კომპანიების სამუშაო ვალუტა არის უპირატესად ქართული ლარია („ლარი“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უპირატესად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი, ევრო, ფუნტ სტერლინგი და იაპონური იენი. აქედან ყველაზე მნიშვნელოვანია გარიგებები აშშ დოლარსა და ევროში.

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

ჯგუფი	2019 წლის 31 დეკემბერი			2018 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
	აშშ დოლარი	20,848	(51,670)	(30,822)	6,503	(51,866)
ევრო	7,533	(38,823)	(31,290)	16,652	(31,027)	(14,375)

კომპანია	2019 წლის 31 დეკემბერი			2018 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
	აშშ დოლარი	9,194	(52,365)	(43,171)	2,573	(25,716)
ევრო	4,276	(33,233)	(28,957)	1,244	(28,905)	(27,661)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია მოგება-ზარალის და საკუთარი კაპიტალის მგრძობელობა, სავალუტო კურსის გონივრულ ფარგლებში შესაძლო ცვლილებების მიმართ, ჯგუფის სამუშაო ვალუტასთან მიმართებაში და ხოლო კომპანია ყველა სხვა ცვლადს მუდმივ პოზიციაში შეინარჩუნებს:

	ჯგუფი		კომპანია	
	2019	2018	2019	2018
	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	(3,082)	(4,536)	(4,317)	(2,314)
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	3,082	4,536	4,317	2,314
ევროს 10%-იანი გამყარება	(3,129)	(1,438)	(2,896)	(2,766)
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	3,139	1,438	2,896	2,766

ჯგუფის და კომპანიის დაქვემდებარება სავალუტო რისკზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არ არის წარმომადგენლობითი მნიშვნელობის წლის განმავლობაში ტიპური დაქვემდებარებისთვის.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენას ახდენს ბაზარზე ძირითადი საპროცენტო განაკვეთების დონეების მერყეობა. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ჯგუფისა და კომპანიის დაქვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკებზე. ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აგრეგირებული თანხები საბალანსო დირებულებაზე, რომლებიც დაყოფილია კატეგორიებად სახელშეკრულებო პროცენტის, გადაფასების და დაფარვის თარიღებიდან უახლესის მიხედვით.

	ჯგუფი		კომპანია	
	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ნასესხები სახსრები	106,480	99,959	83,313	71,586

საპროცენტო განაკვეთში 100 ერთეულით ცვლილება, საანგარიშგებო თარიღში მოგება-ზარალის მხოლოდ 1,006 ლარით შეცვლას განაპირობებს. ანალიზში კეთდება დაშვება, რომ სხვა ყველა ცვლადი, კონკრეტულად, უცხოური სავალუტო გაცვლითი კურსი, დარჩება უცვლელი.

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

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

ქვემოთ მოცემული დარჩენილი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები ბრუტო და არადისკონტირებულ საფუძველზეა წარმოდგენილი, მოიცავს მოსალოდნელ საპროცენტო გადახდებს და გამოიცხადებს ურთიერთჩათვლის ხელშეკრულების გავლენას.

ჯგუფი	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე	1-დან	3-დან	1-დან	5 წელზე	სულ
	ვადით	3 თვემდე	12 თვემდე	5 წლამდე	მეტი	
ნასესხები სახსრები	8,154	8,979	25,885	94,591	3,379	140,988
საიჯარო ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა	357	704	3,129	14,647	7,372	26,209
კრედიტორული დავალიანებები	63,192	–	–	–	–	63,192
სულ მომავალი გადახდები	71,703	9,683	29,014	109,238	10,751	230,389

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

<i>კომპანია</i>	<i>მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით</i>	<i>1-დან 3 თვემდე</i>	<i>3-დან 12 თვემდე</i>	<i>1-დან 5 წლამდე</i>	<i>5 წელზე მეტი</i>	<i>სულ</i>
ნასესხები სახსრები	7,172	3,213	12,694	76,572	–	99,651
საიჯარო ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	318	636	2,826	13,615	6,069	23,464
	50,691	–	–	–	–	50,691
სულ მომავალი გადახდები	58,181	3,849	15,520	90,187	6,069	173,806

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

<i>ჯგუფი</i>	<i>მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით</i>	<i>1-დან 3 თვემდე</i>	<i>3-დან 12 თვემდე</i>	<i>1-დან 5 წლამდე</i>	<i>5 წელზე მეტი</i>	<i>სულ</i>
ნასესხები სახსრები	2,762	7,248	36,746	62,687	10,921	120,364
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	31,175	–	–	–	–	31,175
სულ მომავალი გადახდები	33,937	7,248	36,746	62,687	10,921	151,539

<i>კომპანია</i>	<i>მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით</i>	<i>1-დან 3 თვემდე</i>	<i>3-დან 12 თვემდე</i>	<i>1-დან 5 წლამდე</i>	<i>5 წელზე მეტი</i>	<i>სულ</i>
ნასესხები სახსრები	1,166	2,327	27,225	47,589	4,689	82,996
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	26,274	–	–	–	–	26,274
სულ მომავალი გადახდები	27,440	2,327	27,225	47,589	4,689	109,270

ჯგუფს არ აქვს ოფიციალურად დადგენილი მიზნები კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით.

25. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (თორმეტ თვეზე ნაკლები), და ფინანსური ვალდებულებებისთვის ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთით, უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

ფიქსირებულგანაკვეთიანი ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით ანალოგიური პირობების, საკრედიტო რისკის და ვადის მქონე სესხის მიმდინარე განაკვეთების გამოყენებით.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

26. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, ზოგადად, ითვლება დაკავშირებულად, თუ ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ან ნაწილობრივი კონტროლით იმოქმედოს 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 საშუალებების და ავტო პროდუქტების ყიდვა-გაყიდვას.

2019 წლის 31 დეკემბერს, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

	ჯგუფი				კომპანია				
	უმადლესი მესაკუთრეები	უმადლესი ხელმძღვა-ნელობა	მეკავშირე კომპანიები	სხვა დაკავშირე-ბული მხარეები	უმადლესი მესაკუთრეები	უმადლესი ხელმძღვა-ნელობა	შვილობილი კომპანიები	მეკავშირე კომპანიები	სხვა დაკავშირე-ბული მხარეები
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	-	12	1,676	9,678	-	3	1,501	1,676	4,452
გამოკლებული:									
გაუფასურების ზარალის რეზერვი	-	-	-	(171)	-	-	-	-	(171)
გაცემული სესხები	2,108	-	-	-	2,108	-	937	-	-
ნასესხები სახსრები	-	-	(6)	-	-	-	(3,984)	(6)	-
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	-	(7,650)	-	-	-	-	(6,264)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(35)	-	-	(6,678)	(35)	-	(953)	-	(2,139)
მისაღები დივიდენდები	-	-	73	-	-	-	1,696	73	-
გადასახდელი დივიდენდები	(13)	-	-	-	(13)	-	-	-	-
გასაცემი ხელფასები	-	(1,349)	-	-	-	(921)	-	-	-

2018 წლის 31 დეკემბერს, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

	ჯგუფი				კომპანია				
	უმადლესი მესაკუთრეები	უმადლესი ხელმძღვა-ნელობა	მეკავშირე კომპანიები	სხვა დაკავშირე-ბული მხარეები	უმადლესი მესაკუთრეები	უმადლესი ხელმძღვა-ნელობა	შვილობილი კომპანიები	მეკავშირე კომპანიები	სხვა დაკავშირე-ბული მხარეები
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	6	38	1,682	6,069	-	3	473	1,682	2,165
გადახდილი ავანსები	-	-	-	49	-	-	209	-	43
გაცემული სესხები	1,441	-	-	-	1,441	-	-	-	-
გამოკლებული:									
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(1,441)	-	-	-	(1,441)	-	-	-	-
ნასესხები სახსრები	-	-	(6)	-	-	-	(2,332)	(6)	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(35)	-	(25)	(1,462)	(35)	-	(142)	(18)	(1,446)
მისაღები დივიდენდები	-	-	36	-	-	-	-	36	-
გადასახდელი დივიდენდები	(14)	-	-	-	(14)	-	-	-	-
გასაცემი ხელფასები	-	(1,351)	-	-	-	(1,077)	-	-	-

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

26. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგი გარიგების თანხები დაფიქსირდა:

	ჯგუფი				კომპანია				
	მესაკუთრები	უმადლესი ხელმძღვანელობა	მეკავშირე კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მესაკუთრები	უმადლესი ხელმძღვანელობა	შვილობილი კომპანიები	მეკავშირე კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
საქონლის რეალიზაცია შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	31	120	6,448	65,578	11	47	1,669	6,448	6,463
საიჯარო შემოსავალი	10	45	-	143	1	12	423	-	93
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	-	-	(2)	(28,373)	-	-	(2,367)	(2)	(15,068)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	-	-	(2)	(51)	-	-	(2,260)	(2)	(51)
სხვა მომსახურებების შესყიდვა	-	-	-	(237)	-	-	(277)	-	-
საიჯარო გადასახდელები	-	-	(222)	(1,008)	-	-	(111)	(222)	(915)
ხელფასები და პრემიები	-	(3,693)	-	-	-	(2,537)	-	-	-
საპროცენტო ხარჯი	-	-	-	(7)	-	-	(39)	-	(7)
შედეგების წილი გადახდილი დივიდენდები	-	-	(84)	-	-	-	-	(84)	-
	(9,579)	-	-	-	(9,579)	-	-	-	-

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგი გარიგების თანხები დაფიქსირდა:

	ჯგუფი				კომპანია				
	მესაკუთრები	უმადლესი ხელმძღვანელობა	მეკავშირე კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მესაკუთრები	უმადლესი ხელმძღვანელობა	შვილობილი კომპანიები	მეკავშირე კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
საქონლის რეალიზაცია შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	5	98	4,365	21,559	2	13	1,351	4,365	1,686
საიჯარო შემოსავალი	1	7	1	40	1	2	306	1	37
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	-	-	(347)	(12,647)	-	-	(1,345)	(347)	(12,185)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	-	-	-	(28)	-	-	(451)	-	(28)
სხვა მომსახურებების შესყიდვა	-	-	-	(199)	-	-	(673)	-	(152)
საიჯარო ხარჯი	-	-	(294)	(503)	-	-	(212)	(294)	(440)
ხელფასები და პრემიები	-	(2,746)	-	-	-	(1,857)	-	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	14	-	-	92	14	-	-	-	92
საპროცენტო ხარჯი	(20)	-	-	-	(20)	-	-	-	-
შედეგების წილი შემოსავალი დივიდენდებიდან	-	-	(22)	-	-	-	-	(22)	-
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-	-	-	-	42	-
	(3,758)	-	-	-	(3,758)	-	-	-	-

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

27. არაფულადი ოპერაციები

2019 წელს, ჯგუფისა და კომპანიის მიერ შეძენილი ძირითადი საშუალებები მოიცავდა კაპიტალიზებულ საპროცენტო დანახარჯს 682 ლარის (2018 წ.: 596 ლარი) ოდენობით, კაპიტალიზებული 11%-იანი განაკვეთით და საკურსო ცვლილებით გამოწვეული ზარალი 138 ლარის (2018 წ.: 265 ლარი) ოდენობით.

2019 წელს ჯგუფმა გაქვითა საგადასახადო კრედიტორული დავალიანებები და მიმდინარე მოგების გადასახადი 69 ლარის ოდენობით.

2019 წელს კომპანიამ გაქვითა მისაღები დივიდენდები და შვილობილი კომპანიებისგან ნასესხები სახსრები მთლიანად 2,205 ლარის ოდენობით (ძირითადი თანხა - 2,028 ლარი და დარიცხული პროცენტი - 177 ლარი).

28. ანგარიშგების წარდგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

კოვიდ-19-ის პანდემია

კორონავირუსის პანდემიის (კოვიდ-19) ბოლო დროს განვითარებული მოვლენების გამო, მრავალმა ქვეყანამ, მათ შორის საქართველომ, საკარანტინო ღონისძიებები გაატარა, რასაც მნიშვნელოვანი გავლენა ჰქონდა ბაზრის მონაწილეთა ბიზნეს-საქმიანობების დონესა და მასშტაბებზე. მოსალოდნელია, რომ თავად პანდემიამ და მისი შედეგების მინიმუმებისთვის გატარებულმა ღონისძიებებმა იმოქმედონ სხვადასხვა მრეწველობაში ფუნქციონირებადი კომპანიების საქმიანობებზე. ჯგუფი პანდემიას აფასებს როგორც არაკორექტირებად მოვლენას ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ, რომლის რაოდენობრივი გავლენა ვერ შეფასდება მოცემული მომენტისთვის, სანდოობის სათანადო ხარისხით.

მთლიანობაში, კოვიდ-19-ის აფეთქებას არ გამოუწვევია ჯგუფის ოპერაციების შეჩერება. თავდაპირველად სახელმწიფო ოქმით ნებადართული იყო საბანკო, სამედიცინო, ყოველდღიური მოთხოვნის საქონლისა და ფარმაცევტული მიმართულებების ფუნქციონირება, მაგრამ მოგვიანებით ასევე დაშვებულ იქნა საავტომობილო მომსახურების სექტორის მუშაობაც, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციის, საქართველოს დაავადებათა კონტროლისა და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრის და საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის მინისტრის მიერ გამოცემული სტანდარტების შესაბამისად.

რადგან ჯგუფი აკმაყოფილებს ყველა ხსენებულ რეგულაციას და ასევე გადასული იყო დისტანციურ მუშაობაზე - „თეგეტა კომფორტის“ და „ონლაინ მაღაზიის“ გამოყენებით, ჯგუფს კარანტინის პერიოდში ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობა ჰქონდა. ჯგუფის მრავალფეროვანი პორტფელი მას ეკონომიკური ტურბულენტობის რისკის მინიმუმების საშუალებას აძლევს. ადგილობრივად ჯგუფი ფუნქციონირებს საცალო, კორპორატიულ, სამთავრობო და საბითუმო არხებში. მკაცრი იზოლაციის პირობებში, როდესაც საბითუმო და საცალო ვაჭრობის არხები იძულებული იყვნენ შეეწყვიტათ ფუნქციონირება, კომპანია განაგრძობდა სამთავრობო სექტორის მომსახურებას სატენდერო ხელშეკრულებების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ჯგუფი ემსახურება სხვადასხვა სამთავრობო სექტორის ისეთ ავტოსატრანსპორტო საშუალებებს, როგორც არის გადაუდებელი მომსახურების ავტომობილები, სახანძრო დეპარტამენტის, პოლიციის და სხვ. მანქანები. ამასთან, ჯგუფის B2B მიმართულება სრულად ფუნქციონირებადი იყო, რადგან სამშენებლო სადისტრიბუციო და ლოგისტიკური კომპანიები განაგრძობდნენ მუშაობას. ჯგუფმა მიმდინარე კრიზისული პერიოდი კარგ ფინანსურ პირობად აქცია და გონივრულად მოქმედებდა ეპიდემიის და მასთან დაკავშირებული ვითარების გავლენის შესამსუბუქებლად. წინასწარ ანაზღაურებული მარაგების გამო, კომპანიამ შესძლო საქონლის მისი კლიენტებისთვის მიწოდება და შესაბამისი ადამიანური რესურსების, მაღალი ორგანიზაციული სტანდარტების შენარჩუნება, რამაც განაპირობა კომპანიის შესაბამისობა შესაბამის რეგულაციებთან და უსაფრთხოებასთან დაკავშირებულ ყველა სიფრთხილის ზომასთან.

წინამდებარე დოკუმენტი წარმოადგენს შპს „იუაის“ მიერ 2020 წლის 30 ივნისს გამოშვებული ინგლისურენოვანი აუდიტის დასკვნის თარგმანს.

წინამდებარე თარგმანსა და აუდიტის დასკვნის ინგლისურენოვან ორიგინალს შორის შეუსაბამობის შემთხვევაში უპირატესობა ენიჭება ინგლისურენოვან ტექსტს.

აბიკვიბიკვი

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი

N200505080



სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი

31.07.2020 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

თეა კიკუაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქალაქი თბილისი, ლესელიძის ქ. #17

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

593235532

სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი

63788677867120



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

ორი ათას ოცი წლის ოცდათერთმეტ ივლისს მე, ნოტარიუსი თეა კიკუაშვილი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ლესელიძის ქ. 17-ში, ვადასტურებ თარჯიმანი თამარ ყვინაშვილის (დაბ. 20.07.1977, რეგისტრირებული: ქ. თბილისი, ვარკეთილის მასივი, ზემო პლატო, კორპ.1, ბ.45, პირადი # 01013004208, ბაკალავრის დიპლომი AA0046419 გაც. 1999 წელს თბილისის ილია ჭავჭავაძის სახელობის დასავლურ ენათა კულტურის და კულტურათა სახელმწიფო ინსტიტუტის მიერ) ხელმოწერის ნამდვილობას. მე, ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარჯიმანი, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოების არარსებობის შესახებ და რომ ჯეროვნად იცის ინგლისური ენა და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს.

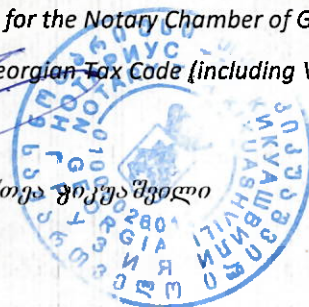
31.07.2020 I, Tea Kikuashvili, the notary whose Notary Bureau is located at Tbilisi, 17, Leselidze Street, certify the authenticity of the signature of translator Tamar Keinashvili (born on 20.07.1977, personal number 01013004208, residing at: Varketili, Zemo Plato, Building 1, Apt. 45; Bachelor's diploma AA0046419 issued in 1999 by Tbilisi Ilia Chavchavadze State University of Western Languages and Cultures). I warned the translator that she is responsible for the accuracy of the translation. She confirmed that she properly knows the English language and ensures accuracy of the translation.

გადახდილია 610-00 ლარი, თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წ.) 31-ე მუხლისა, ასევე დღგ 109.80 ლარი თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლისა. ასევე სარეგისტრაციო მოსაკრებელი 2-00 ლარი, (დღგ-ს ჩათვლით) თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წ.) 39-ე მუხლისა. ხუთი ევროზონისთვის

Fee paid 610-00 GEL, according to the Article 31st, resolution #507 dated 29.12.2011 adopted by Georgian Government about the fees, the rules of payment and approving the service terms determined for the Notary Chamber of Georgia and for the fulfillment of notary activities, also VAT 109.80 GEL, according to Article 169th of Georgian Tax Code (including VAT), also 2-00 GEL, according to the Article 39th resolution (dated 29.12.2011).

ნოტარიუსი

/თეა კიკუაშვილი





გეორგიული და დიპლომატიის
სამსახურის
ნოტარიუსი



[Handwritten signature]