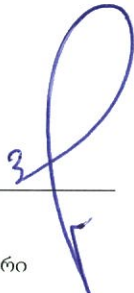


შპს „თეგეტა მოტორსი“

2022 წლის
კონსოლიდირებული
მმართველობითი ანგარიშგება



ვახტანგ კაჭარავა
აღმასრულებელი დირექტორი



მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2022 წლის
კონსოლიდირებული
მმართველობითი ანგარიშგება

ვახტანგ კაჭარავა
აღმასრულებელი დირექტორი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

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

შპს „თეგეტა მოტორსის“ აქციონერებს და სამეთვალყურეო საბჭოს

ჩვენ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 28 სექტემბერს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება.

აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები არ ასახავს აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავკითხავთ კონსოლიდირებულ წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

აუდიტის ფარგლებში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

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



შოთა ნანიტაშვილი (რეგ# SARAS-A-957146)

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



2023 წლის 2 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

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

შპს „თეგეტა მოტორსის“ აქციონერებს და სამეთვალყურეო საბჭოს

ჩვენ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 28 სექტემბერს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები არ ასახავს აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავგვიტარებია კონსოლიდირებულ წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

აუდიტის ფარგლებში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

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

შოთა ნანიტაშვილი (რეგ# SARAS-A-957146)

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

2023 წლის 2 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2022 წლის
კონსოლიდირებული
მმართველობითი ანგარიშგება

ვახტანგ კაჭარავა
აღმასრულებელი დირექტორი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

სარჩევი

| | |
|---|----|
| ჯგუფის მიმოხილვა და ისტორია | 1 |
| გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები | 3 |
| ჯგუფის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები | 6 |
| ჯგუფის ბიზნეს მოდელი და კორპორაციული მართვა | 6 |
| პარტნიორთა კრების უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა | 7 |
| სამეთვალყურეო საბჭოს უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა | 8 |
| დირექტორების უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა | 9 |
| კორუფციისა და მექრთამეობის საწინააღმდეგო პოლიტიკა, თანამშრომელთა და ადამიანის უფლებების დაცვა | 10 |
| შიდა კონტროლების მიმოხილვა | 11 |
| ბიზნესი და ოპერაციები | 12 |
| შვილობილი კომპანიების მიმოხილვა | 17 |
| ბრენდები | 19 |
| ჯგუფის 2022 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები და სამომავლო გეგმები | 20 |
| ჯგუფის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა | 23 |
| ჯგუფის პასუხისმგებელი პირების განცხადება | 26 |

ჯგუფის მიმოხილვა და ისტორია

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

ჯგუფი ემსახურება როგორც საცალო, ისე კორპორატიულ და სახელმწიფო ორგანიზაციებს, გამოირჩევა დახვეწილი სავაჭრო ინფრასტრუქტურით და აერთიანებს 28 სერვის-ცენტრს, რომლებიც თბილისსა და საქართველოს დიდ ქალაქებში მდებარეობს. ჯგუფის ფილიალები და სერვის ცენტრები მოიცავენ საქართველოს ყველა მსხვილ დასახლებულ პუნქტს.

უმაღლესი დონის სერვისმა და საერთაშორისო სტანდარტების სერვის-ცენტრებმა განაპირობა ის, რომ თეგეტა მოტორსს, პირველად საქართველოში, ავტომობილების გაყიდვისა და მომსახურების სფეროში აღებული აქვს ISO სერთიფიკატი. კომპანიამ 2016 წელს მიიღო ISO 9001:2015 სერთიფიკატი ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის კუთხით. 2022 წლის ბოლოს კომპანიამ წარმატებით გაიარა გარე საკონტროლო აუდიტი ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის კუთხით და მიიღო ISO 9001:2015 სერთიფიკატის 2024 წლის 21 დეკემბრამდე გამოყენების უფლება. 2020 წლის შუა პერიოდში შპს „თეგეტა მოტორსმა“ წარმატებით გაიარა C ტიპის ინსპექტირების ორგანოს მიერ ჩატარებული გარე საკონტროლო აუდიტი და მიიღო სერთიფიკატი, რომ კომპანია აკმაყოფილებს საქართველოს ავტოინდუსტრიის სტანდარტებს. 2021 წელს შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბასმაც“ წარმატებით გაიარა სსიპ „აკრედიტაციის ერთიანი ეროვნული ორგანო - აკრედიტაციის ცენტრის“ გარე აუდიტი და C ტიპის ინსპექტირების ორგანომ მოიპოვა აკრედიტაცია - მიიღო სსტ ისო/იეკ 17020:2012/2013-ის სერთიფიკატი.

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

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

2020 წელს ჯგუფმა დაიწყო გადაწყობა ექვილ საოპერაციო მოდელზე. ეს მოდელი გულისხმობს კომპანიის სტრუქტურის სრულ ცვლილებას (დეტალური ინფორმაცია სტრუქტურულ ცვლილებებზე მოცემულია ჯგუფის ბიზნეს მოდელისა და კორპორატიული მართვის ნაწილში). ჯგუფი ორიენტირებულია მომხმარებელსა და მასთან დაკავშირებულ მიზნებზე. დეპარტამენტების ფუნქციონალური დაყოფის ნაცვლად, ვიღებთ სურვილისამებრ კონკრეტული მიზნის გარშემო გაერთიანებულ გუნდებს, რომლებიც, შეძლებისდაგვარად, დაკომპლექტებულია განსხვავებული კომპეტენციის მქონე ადამიანებით.

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

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

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

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

ჯგუფს 2022 წლის დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული ჰყავდა 2 500-ზე მეტი ადამიანი.

გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები

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

გარემოს დაცვის მიმართულებით ჯგუფის მიზანია:

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

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

2018 წლის სექტემბერში ჯგუფმა დაანერგა გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები (ISO 14001:2015).

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

გარემოს დაცვის მიმართულებით ჯგუფმა შემდეგი მნიშვნელოვანი პროექტები განახორციელა:

- ▶ **მწვანე არჩევანი** - შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“ 2019 წლიდან გლობალურ პროექტში - „ეკოგამოწვევა 2050“ ჩაერთო და კამპანიით - „მწვანე არჩევანი“ ჰიბრიდული ავტომობილების გაყიდვების წახალისებას შეუდგა. კამპანიის ფარგლებში ყველა, ვინც „ტოიოტა ცენტრ თეგეტაში“ ჰიბრიდული ძრავით აღჭურვილ მოდელს შეიძენს, „მწვანე გზის კლუბის“ წევრი ხდება. კომპანია მათ სახელზე აჯამეთის დაცულ ტერიტორიაზე იმერულ მუხას რგავს, რომელიც გადაშენების პირას მყოფი და წითელ ნუსხაში შეტანილი ჯიშია. ამ პერიოდის განმავლობაში ჩვენი მომხმარებლის სახელით აჯამეთში 1000-მდე მუხა დაირგო.



- ▶ **ნულოვანი ემისია** - ჯგუფი მუდმივად ცდილობს ჰაერის დაბინძურების პრობლემის წინააღმდეგ ბრძოლაში თავისი წვლილის შეტანას. შვილობილი კომპანია - შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელსი“ რეგიონის მასშტაბით ელექტროავტომობილების სერვისის პირველი ჰაბია. კომპანია მომხმარებელს მის ტერიტორიაზე დამონტაჟებულ მანქანების ელექტროდამტენებს სთავაზობს, რაც სწრაფი დამუხტვის საშუალებას იძლევა. დამატებით, დამტენები თბილისის რამდენიმე ობიექტსა და საქართველოში არსებული ცნობილი ქსელური სასტუმროების ტერიტორიაზეა ხელმისაწვდომი. ასევე „თეგეტა მოტორსის“ ცენტრალური ფილიალის სერვისცენტრში გამოყოფილია ელექტრო სატვირთო მანქანები, რომლებიც შიდა პერიმეტრზე ავტონაწილების გადასატანად გამოიყენება.



- ▶ **ნარჩენების მართვა** - გარემოზე მავნე ზემოქმედების შესამცირებლად ჯგუფის ერთ-ერთი მიმართულებაა ნარჩენების მართვა და გადამუშავება.

საუბარია ავტომობილების ნაწილებისა და პროდუქციის დახარისხებასა და გადამუშავებაზე (ფილტრის მასალები, მეორადი ზეთები, საბურავები და აკუმულატორები). ნარჩენების მართვა და გადამუშავება ჯგუფის ყოველდღიურობის ნაწილია, თუმცა პროცესის სრულყოფილი და ეფექტიანი მართვისთვის ჰოლდინგის შემადგენლობაში კომპანია **Tegeta Green Planet** გაჩნდა. კომპანია ერთ-ერთი პირველია საქართველოში, რომელმაც ეს ვალდებულება აიღო და გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროსაგან ავტორიზაცია მოიპოვა. Tegeta Green Planet საავტომობილო პროდუქტების მართვისა და სერვისის შემდგომ მიღებული ნარჩენების გადამუშავებაზე იღებს ვალდებულებას. უსარგებლო ნაწილები რეციკლირების იმ ობიექტებს გადაეცემა, რომელთაც შესაბამისი ლიცენზიები აქვთ.



- ▶ **ქაღალდის გადამუშავება** - ქაღალდის გადამუშავების მიმართულებით, ჯგუფი აქტიურად თანამშრომლობს გამომცემლობა „პალიტრა L“-თან. მათი პროექტის - „მაკულიტერატურა“ - ფარგლებში, ჯგუფის თანამშრომლები ქაღალდებს „მწვანე ყუთებში“ აგროვებენ. მაკულატურა ქაღალდის გადამამუშავებელ საწარმოს გადაეცემა. თანამშრომლობის ფარგლებში „პალიტრა L“ ჯგუფს წიგნის ვაუჩერებს გადასცემს. წიგნებს თავისი ადრესატი ჰყავს - ჯგუფი გამოცემებს საჩუქრად საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში



მცხოვრებ ბავშვებთან გზავნის.

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



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



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



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



ჯგუფის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

ჯგუფი საკრედიტო რისკს გასწევს იქიდან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვისა და სესხების ვალუტებსა და ჯგუფის სამუშაო ვალუტებს შორის. ჯგუფის სამუშაო ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („ლარი“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უმეტესწილად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი, ევრო, ბრიტანული გირვანქა-სტერლინგი და იაპონური იენი. აქედან ყველაზე მნიშვნელოვანია გარიგებები აშშ დოლარსა და ევროში.¹

ჯგუფის ბიზნეს მოდელი და კორპორაციული მართვა

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

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

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

ამ დროისთვის ჯგუფის მართვის სტრუქტურა მართვის უმაღლეს ორგანოდ პარტნიორთა კრებას განსაზღვრავს. ჯგუფში შექმნილია სამეთვალყურეო საბჭო, რომელიც დაკომპლექტებულია ჯგუფის საქმიანობის სფეროს კვალიფიციური წარმომადგენლებით. ჯგუფს ხელმძღვანელობს სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დანიშნული ოთხი სტრატეგიული მიმართულების დირექტორი:

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

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

¹ დეტალური ინფორმაცია ჯგუფის მიერ ფინანსური რისკების მართვის შესახებ მოცემულია 2022 წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

პარტნიორთა კრების უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა

საზოგადოების მართვის უმაღლესი ორგანო პარტნიორთა კრება გადაწყვეტილებას იღებს შემდეგ საკითხებზე:

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

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

პარტნიორთა მორიგი რიგგარეშე მოწვევის უფლება აქვს:

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

სამეთვალყურეო საბჭოს უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა

სამეთვალყურეო საბჭოს კომპეტენციას მიეკუთვნება შემდეგი საკითხები:

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

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

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

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

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

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

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

ან სხვა ეკონომიკურ სარგებელს, გარდა სამეთვალყურეო საბჭოს წევრობისთვის ან/და აუდიტის კომიტეტის წევრობისთვის დადგენილი ანაზღაურებისა (შემდგომში - „დამოუკიდებელი პირი“).

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

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

აუდიტის კომიტეტის ფუნქციაა, ზედამხედველობა გაუწიოს:

ა) ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესს;

ბ) ხარისხის კონტროლის, რისკების მართვისა და საჭიროების შემთხვევაში ფინანსური ინფორმაციის შიდა აუდიტის ეფექტიანობას;

გ) ფინანსური ანგარიშგების/კონსოლიდირებული ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას ხარისხის კონტროლის მონიტორინგის ანგარიშში ასახული დასკვნების გათვალისწინებით;

დ) აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების (მათ შორის, დამოუკიდებლობის შესახებ ნორმების) დაცვას;

დირექტორების უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა

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

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

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

აღმასრულებელი და ფინანსური დირექტორი:

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

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

კორუფციისა და მექრთამეობის საწინააღმდეგო პოლიტიკა, თანამშრომელთა და ადამიანის უფლებების დაცვა

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

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

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

ჯგუფის ადამიანის უფლებათა პოლიტიკის მიზნებია:

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

შიდა კონტროლების მიმოხილვა

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

ჯგუფის ყოველდღიურ საქმიანობას აკონტროლებენ აღმასრულებელი და ფინანსური დირექტორი და/ან სხვა დირექტორები, ხოლო შვილობილ კომპანიებში ადგილობრივი დირექტორები. საკითხები, რომლებიც სცილდება შვილობილ კომპანიების მენეჯერების კომპეტენციას, მიკუთვნებულია განსახილველად თეგეტა მოტორსის შესაბამისი სტრატეგიული მიმართულების დირექტორთან. აუდიტის კომიტეტი ჩართულია შიდა კონტროლის ხარვეზების აღმოჩენასა და დროულ გამოსწორებაში. სამეთვალყურეო საბჭო ამოწმებს ბუღალტრული აღრიცხვის დეპარტამენტის საქმიანობას და იღებს ყველა მნიშვნელოვან გადაწყვეტილებას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ბიზნესი და ოპერაციები

ჯგუფის მიმოხილვა

ჯგუფი მომხმარებელს სთავაზობს საავტომობილო ეკოსისტემის სრულ სპექტრს, რაც გულისხმობს მსუბუქი მანქანების ყიდვა-გაყიდვას, გაქირავებას, სპეც-ტექნიკისა და სატვირთო ტექნიკის ყიდვა-გაყიდვას, გაქირავებას, საავტომობილო პროდუქტებსა და სრულ სერვისს.

ჯგუფის პროდუქტების ასორტიმენტი მოიცავს შემდეგ პროდუქციას: საბურავები, ზეთები, აკუმულატორები, სატვირთო და მსუბუქი ავტომობილების ნაწილები, ფილტრები, ავტომობილის აქსესუარები და მოვლის საშუალებები, საავტოფარეხო და ინდუსტრიული დანადგარები, ფოლადის გვარლები და საკონვეიერო ლენტები, სპეც-ტექნიკის ნაწილები, დიზელის აგრეგატების ნაწილები.

ჯგუფის სერვისის თანამშრომლები ყოველწლიურად გადიან კვალიფიკაციის ასამაღლებელ კურსებს უცხოელ პარტნიორებთან, როგორებიცაა: ZF, BOSCH, SCHAEFFLER, SHELL, DENSO, FEBI, MOTUL, VARTA და სხვა. აღნიშნული სერვის-ცენტრები დაკომპლექტებულია თანამედროვე მანქანა-დანადგარებით. ჯგუფი კორპორატიულ და საცალო მომხმარებელს ავტოტექნომსახურების სრულ ასორტიმენტს სთავაზობს, რაც მოიცავს თითქმის ყველა მსუბუქი და სატვირთო სატრანსპორტო საშუალებების, მათ შორის, ავტობუსების, სამშენებლო და სპეცტექნიკის, სასოფლო-სამეურნეო და მიწისმთხრელი ტექნიკის დიაგნოსტიკას და შეკეთებას სპეციალური, ავტორიზებული პროგრამების მეშვეობით. მომსახურება მოიცავს:

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

არსებული უნიკალური პროდუქტები

1. „ბიზნეს პროცესების დიჯიტალიზაცია“

ჯგუფმა დანერგა სრულად დიჯიტალიზირებული ბიზნეს პროცესები.

მომხმარებელი შოურუმში ვიზიტისას მიმართავს გაყიდვების კონსულტანტს, რომელიც ეხმარება პროდუქციის შერჩევაში, სისტემაში შექმნილი ინვოისი ფურცელზე აღარ იბეჭდება, ინვოისის შექმნისთანავე მომხმარებელი მობილურ ტელეფონზე მიიღებს შეტყობინებას, სადაც მითითებული იქნება საგადახდო კოდი, რომლის საფუძველზეც შეძლებს თანხის გადახდას.

2. „ჩემი ავტომობილის ისტორია“

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

3. ონლაინ რეზერვაცია

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

- ▶ ძრავის ზეთის შეცვლა;
- ▶ ძრავის ზეთის ფილტრის შეცვლა;
- ▶ ძრავის ჰაერის ფილტრის შეცვლა;
- ▶ საწვავის ფილტრის შეცვლა;
- ▶ სალონის ფილტრის შეცვლა;
- ▶ საბურავის დაშლა-აწყობა;
- ▶ თვლების შეყრა;
- ▶ აკუმულატორის შეცვლა;
- ▶ საბურავის ბალანსირება;
- ▶ ალუმინის დისკების გასწორება;
- ▶ ავტომატურ გადაცემათა კოლოფში ზეთის შეცვლა;
- ▶ სავალი ნაწილის შემოწმება.

4. თეგეტა ქარდი

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

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

5. თეგეტა კომფორტი

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

6. ავტოსერვისის ტექნიკური პროექტები

ჯგუფი მეწარმეებს, რომელთა ბიზნეს გეგმა დაკავშირებულია საავტომობილო სფეროსთან (ავტოტექნიკომსახურებასთან), ტექნიკურ-საკონსულტაციო დახმარებას სთავაზობს. ავტოსერვისის ბიზნესის დაწყების ან გაფართოების მსურველებს ჯგუფი სთავაზობს შემდეგი სახის მომსახურებას:

- ▶ ტექნიკური პროექტის შექმნა;
- ▶ სამშენებლო პროექტის შექმნა;
- ▶ არქიტექტორული გადაწყვეტილებები;
- ▶ იურიდიული საკითხების მოგვარება;
- ▶ ობიექტის აშენება;
- ▶ მოწყობილობა-დანადგარების შერჩევა, მიწოდება, მონტაჟი;
- ▶ სარეალიზაციო პროდუქციით მომარაგება;
- ▶ დახმარება კადრების კვალიფიკაციის ამაღლებაში.

7. ონლაინ მაღაზია

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

ონლაინ მაღაზიაში განთავსებულია 20 ათასზე მეტი დასახელების პროდუქცია შემდეგი კატეგორიებიდან:

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

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

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

8. Tegeta-ს აპლიკაცია

Tegeta-ს აპლიკაცია კიდევ უფრო ამარტივებს კომუნიკაციას მომხმარებელსა და მის საავტომობილო პარტნიორს შორის. ამჟამად პროდუქტის მხოლოდ პირველი ეტაპია დასრულებული. აპლიკაცია ხელმისაწვდომია როგორც APP STORE-ზე, ასევე PLAY STORE-ზე. ჯგუფის ციფრული ტრანსფორმაციის გუნდი კვლავ აგრძელებს პროდუქტის განვითარებაზე მუშაობს.

აპლიკაციის მეშვეობით მომხმარებელი შეძლებს:

- ▶ ონლაინ რეზერვაციას;
- ▶ პერსონალური მენეჯერის გამოძახებას;
- ▶ მიღებული სერვისების ისტორიის კონტროლს;
- ▶ სასურველი ფილიალის მარტივად შერჩევას;
- ▶ სხვადასხვა შეთავაზებების მიღებას;

გაყიდვის არხები

ჯგუფი ბაზარს უკავშირდება გაყიდვების 4 მთავარი არხით:

- ▶ საცალო;
- ▶ კორპორატიული;
- ▶ სახელმწიფო ტენდერები;
- ▶ საბითუმო.

საცალო ვაჭრობა

ჯგუფს ჰყავს 430 000-მდე აქტიური კლიენტი. კლასიკ ბარათი – 272 183, ვერცხლის ბარათი – 81 596, ხოლო ოქროს ბარათი – 57 989. ლოიალობის ბარათების მფლობელებს შეუძლიათ ისარგებლონ დაგროვებადი სისტემით. დაგროვებული ქულებით მომხმარებელს აქვს შესაძლებლობა შეიძინოს მისთვის სასურველი პროდუქტი ბარათის 1 გატარებით.

კორპორატიული კლიენტები

ჯგუფი ემსახურება 54 000-ზე მეტ კორპორატიულ კლიენტს საქართველოში არსებული ყველა ბიზნეს სექტორიდან. კორპორატიული გაყიდვების არხი ჯგუფის გაყიდვების ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი მიმართულებაა და მოიცავს შემდეგ სექტორში მომუშავე კომპანიებს: გზების და ჰესების მშენებლობა, სამთო სამომპოვებლო სამუშაოები, სამშენებლო მასალების, რკინის და მეტალის წარმოება.

სახელმწიფო ტენდერები

ჯგუფი ემსახურება 1500-მდე საჯარო ორგანიზაციას, რაც გარკვეულწილად უზრუნველყოფს მომავალში სახელმწიფო სატრანსპორტო და ინფრასტრუქტურული პროექტების ზრდის შესაბამისად გაიზარდოს ბიზნესის ეს მოცულობაც.

საბითუმო ვაჭრობა

ჯგუფი აქტიურად მოქმედებს საბითუმო გაყიდვების სფეროში. ჯგუფს ჰყავს 4,000-ზე მეტი სავაჭრო პარტნიორი ქვეყნის მასშტაბით. 2018 წელს „თეგეტა მოტორსმა“ შექმნა საბითუმო პორტალი, რისი საშუალებითაც სავაჭრო პარტნიორებს შეუძლიათ მიიღონ სასურველი პროდუქტი ოფისიდან გაუსვლელად ონლაინ შეკვეთების საშუალებით.

ჯგუფის სტრუქტურა მოიცავს კომპანიებს, რომლებიც ჩართულნი არიან ავტომობილებისა და საავტომობილო პროდუქტების იმპორტის, დისტრიბუციის და სერვისის საცალო ვაჭრობის საქმიანობაში.

ჯგუფი არის ლიდერი როგორც საცალო გაყიდვებში, ასევე საბითუმო გაყიდვების, კორპორაციული

გაყიდვებისა და სახელმწიფო ტენდერების ნაწილში.

სრულად კონსოლიდირებული შვილობილები წარმოადგენენ საოპერაციო ერთეულებს, რომლებიც კონცენტრირებას აკეთებენ ბიზნესის კონკრეტულ მიმართულებაზე. ასეთი კორპორაციული სტრუქტურა ჯგუფს საშუალებას აძლევს თითოეულ ერთეულში მიაღწიოს რესურსების გამოყენების მაქსიმალურ ეფექტურობას.

შვილობილი კომპანიების მიმოხილვა

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2022 წელს დაარსდა შემდეგი შვილობილი კომპანიები:

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

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

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

2022 წელს თეგეტა მოტორსმა შეისყიდა შემდეგი კომპანიები:

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

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

შპს „ინტერავტო თრეიდიინგი“ - 2022 წლის ივნისსა და ივლისში თეგეტა მოტორსის ჯგუფს შეუერთდა შპს „ინტერავტო თრეიდიინგი“. მანამდე კომპანია იყო თეგეტა მოტორს ჯგუფის დაკავშირებული მხარე.

კომპანის საქმიანობის სფერო მოიცავს ავტომობილების აკუმულატორებით, ზეთებით, ფილტრებით, სათადარიგო ნაწილებით ვაჭრობას.

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

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

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

დეტალური ინფორმაცია შვილობილი კომპანიების შესახებ მოცემულია 2022 წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბრენდები

ჯგუფმა ჩამოაყალიბა პარტნიორული ურთიერთობები მრავალ საერთაშორისო მწარმოებელთან და ბრენდთან, მათ შორის:

- | | | |
|---------------|--------------------------|------------|
| ▶ Bridgestone | ▶ Hino | ▶ Hankook |
| ▶ Michelin | ▶ Febi | ▶ Toyota |
| ▶ Continental | ▶ Hengst | ▶ Porsche |
| ▶ Shell | ▶ MAN | ▶ Mazda |
| ▶ Mobil | ▶ JCB | ▶ Volvo |
| ▶ Motul | ▶ Varta-Johnson Controls | ▶ Liebherr |
| ▶ Bosch | ▶ ZF group | ▶ MARINI |
| ▶ Denso | ▶ BOMAG | ▶ Gomaco |
| ▶ BMC | ▶ Renault Trucks | ▶ Berco |
| ▶ Petronas | ▶ Clark | |
| ▶ Milwaukee | | |

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

ჯგუფის 2022 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები და სამომავლო გეგმები

2022 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები

- ▶ 2022 წელს დაფუძნდა ახალი შვილობილი კომპანიები (დეტალური ინფორმაცია აღწერილია სექციაში – შვილობილი კომპანიების მიმოხილვა):
 - ▶ შპს თეგეტა ევრუვდ
 - ▶ შპს თეგეტა თაიარ იმპორტ
 - ▶ შპს თეგეტა რეალ ისთეით
- ▶ 2022 წლის ივნისსა და ივლისში თეგეტა მოტორსმა შეისყიდა წილების საკონტროლო პაკეტი და მიიღო კონტროლი შემდეგ კომპანიებზე შპს „ავტო გალერი“, შპს „ინტერავტო თრეიდინგი“, შპს „კავკასუს ავტომოტივი“, „შპს აზტექ თეგეტა მოტორსი“.
- ▶ 2022 წელს ეკონომიკური საქმიანობა განაახლა შპს თეგეტა ლოჯისტიკმა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა საერთაშორისო გადაზიდვები და საბაჟო მომსახურებაა. კომპანია ტვირთის გადაზიდვას ახორციელებს საჰაერო, სახმელეთო და სარკინიგზო ტრანსპორტით.
- ▶ „თეგეტა ჰოლდინგმა“ საქართველოს ისტორიაში ლარში დენომინირებული კორპორაციული ობლიგაციების ყველაზე დიდი, 150 000 000 ლარის ემისია განახორციელა. არც რეგიონში და არც აღმოსავლეთ ევროპაში ავტონდუსტრიის მიმართულებით მსგავსი მასშტაბის ემისია ეროვნულ ვალუტაში აქამდე არ განხორციელებულა. „თეგეტა ჰოლდინგის“ ეროვნულ ვალუტაში გამოცემული უპრეცედენტო მოცულობის ობლიგაციების ინვესტორები ძირითადად ქართული ბანკები და სადაზღვევო კომპანიები არიან. ბაზა დივერსიფიცირებულია და არცერთი ინვესტორის წილი არ აღემატება განთავსების 30%-ს.
- ▶ შპს თეგეტა მოტორსი 2022 წელს ერევნის საერთაშორისო ტენდერის გამარჯვებული გახდა, რის შედეგადაც კომპანია სომხეთის დედაქალაქს 100-მდე თანამედროვე ავტობუსით მოამარაგებს და ამით ერევნის სატრანსპორტო სისტემის ძირეულ ცვლილებებს შეუწყობს ხელს.
- ▶ 2022 წელს გაიხსნა „პორშე ცენტრი თბილისის“ ახალი შოურუმი. ეს ერთ-ერთი პირველი ლოკაციაა მსოფლიოში, რომელიც „Destination Porsche“-ს კონცეფციით შეიქმნა. თანამედროვე დიზაინის შოურუმი მომხმარებლის მიმართ განსაკუთრებულ, ინდივიდუალურ მიდგომას ითვალისწინებს. ახალი შოურუმი გერმანული სტანდარტების მიხედვით აშენდა და იგი რეგიონში პორშეს სერვისის ჰაბად მიიჩნევა.
- ▶ 2022 წელს ბათუმში Mazda-ს ახალი შოურუმი გაიხსნა.
- ▶ 2022 წელს თეგეტას აკრედიტირებულმა კოლეჯმა „თეგეტა აკადემიამ“ დანერგა ახალი სასწავლო ონლაინ პლატფორმა ELECTUDE, რომელიც გაყიდვებისა და სერვისის ჯგუფს საშუალებას აძლევს, მოკლე ვადაში კვალიფიკაცია აიმაღლოს. 2022 წელს სტარტი აიღო სწავლებამ ავტორიზებულ პროგრამაზე - ელექტრო და ელექტრონული სისტემების შეკეთება. ამ პროგრამის ფარგლებში ჩაირიცხა 15 სტუდენტი, რომლებიც 2 წლის განმავლობაში ელექტროდიაგნოსტიკოსის პროფესიას დაეუფლებიან. ასევე 2022 წელს აკადემიამ მოიპოვა USAID-ის გრანტი სპეცტექნიკის სიმულატორის შესაძენად.
- ▶ 2022 წელს ჯგუფმა მომხმარებლებისთვის შესათავაზებელი საავტომობილო პროდუქტის ასორტიმენტი გაზარდა. მათ შორის არის პარტნიორობა მსოფლიო ბრენდთან - Petronas-თან. Petronas-ის შეთავაზებით თეგეტამ ბაზარზე ახალი სეგმენტი აითვისა. რამდენიმე თვეში პროდუქტის გაყიდვებმა დაგეგმილ მაჩვენებელს მნიშვნელოვნად გადააჭარბა. Petronas პრემიუმ ხარისხის საავტომობილო, ინდუსტრიული, მძიმე ტექნიკისა და მოტოებისთვის განკუთვნილი ზეთია, რომელიც 80-ზე მეტ ქვეყანაში ოპერირებს.
- ▶ თეგეტას პორტუგელს შეემატა ინსტრუმენტების უმსხვილესი ამერიკული ბრენდი Milwaukee.
- ▶ ჯგუფისთვის ზრუნვა უმნიშვნელოვანესი ღირებულებაა. სწორედ ამიტომ ჯგუფში შეიქმნა ზრუნვის

ფონდი, რომლის მიზანი ჯანმრთელობის პრობლემების შემთხვევაში თანამშრომლების ფინანსური მხარდაჭერაა. ფონდი თანამშრომლების ყოველთვიური დონაციით შეივსება, რაც, ცხადია, ნებაყოფლობითა და დაეხმარება როგორც უშუალოდ ჯგუფის გუნდის წევრებს, ისე მათ ოჯახის წევრებს. ამასთანვე, ჯგუფში უკვე ორი წელია ტარდება თანამშრომელთა ჩართულობის მასშტაბური კვლევა, რომლის მიზანი გუნდის განწყობებისა და დამოკიდებულების შესწავლაა.

- ▶ 2022 წელს ჯგუფის წვერი კომპანია - Europcar - მსოფლიოში ერთ-ერთი ყველაზე პრესტიჟული ჯილდოს, World Travel Award-ის გამარჯვებული გახდა, როგორც ავტოგაქირავების ლიდერი კომპანია საქართველოში. 2022 წელს დაინერგა ინოვაციური პროდუქტი Superflex, რომელიც საქართველოსთვის სრულიდ ახალი სერვისია. სერვისის ფარგლებში Elite Class-ის კატეგორიაში ექსკლუზიურად წარმოდგენილია ისეთი მოდელები, რომლებიც დღიური გაქირავების სერვისში ხელმისაწვდომი არ არის. მათ შორის, Porsche და Toyota LC 300.
- ▶ 2022 წლის მნიშვნელოვანი და ავტოსფეროში ექსკლუზიური წამოწყება იყო სააქსელერაციო პროგრამა Startup Drive. სტარტაპ ეკოსისტემის განვითარებაში ეს ჯგუფის პირველი და წარმატებული ნაბიჯია 200 000-იანი ბიუჯეტით. „თეგეტა ჰოლდინგმა“ აქსელერაციის პროექტი Future Laboratory-სთან ერთად განახორციელა. ავტონოვაციებზე მომუშავე სტარტაპ აქსელერაციის პროექტში 150-ზე მეტი სტარტაპი მონაწილეობდა. მათ საშუალება მიეცათ საკუთარი ბიზნეს იდეა წარედგინათ, განეხილათ და საბოლოო მოდელამდე მიეყვანათ.
- ▶ 2022 წელს თეგეტა ჰოლდინგის ოპერირება აზერბაიჯანში კიდევ უფრო გაფართოვდა და JCB-სთან კოორდინაციით „თეგეტა მოტორს ბაქოს“ თანამედროვე სტანდარტებით აშენებული ცენტრი გაიხსნა, რაც რეგიონალური განვითარებისკენ გადადგმული კიდევ ერთი ამბიციური ნაბიჯია. მასშტაბური, მულტიბრენდული ცენტრი, რომელიც აზერბაიჯანის დედაქალაქის ურბანულ ზონაში განთავსდა, შორეულსა და სერვისის აერთიანებს.
- ▶ 2022 წელს „თეგეტა ჰოლდინგი“ კიდევ ერთი ინდუსტრიული ტექნიკის მწარმოებელი ტოპ ბრენდის CLARK წარმომადგენელი გახდა. კომპანია აწყობს როგორც დიზელზე, ისე გაზზე მომუშავე სასაწყობე დამტვირთველებს. ბრენდი ექსკლუზიურად წარმოდგენილია საქართველოს და სომხეთში. ამერიკელი მწარმოებლისთვის თეგეტა მოტორსი აღმოჩნდა ყველაზე გამოცდილი, მზარდი და წარმატებული კომპანია რეგიონში სამომავლო განვითარებისთვის.
- ▶ ინდუსტრიული მიმართულების პორტფელი გაიზარდა და ჯგუფი მომხმარებელს სთავაზობს გზის დასაგებ ტექნოლოგიებს როგორც ასფალტის, ისე ბეტონის საფარის მიმართულებით.
- ▶ 2022 წელსაც თეგეტა ჰოლდინგისთვის CSR მიმართულება პრიორიტეტული იყო. წლის განმავლობაში განხორციელდა მრავალი CSR პროექტი. თეგეტას ზრუნვის კამპანია - Tegeta.care-იც მათ შორის არის. ეს არის ზრუნვის მასშტაბური კამპანია, რომელიც მიზნად ისახავს საზოგადოების ჩართულობას სასიკეთო ცვლილებებისათვის. კამპანიის ფარგლებში, შეიქმნა დონაციის პლატფორმა <https://tegeta.care/>, რომელიც იმ ორგანიზაციებსა თუ პროექტებს აერთიანებს, რომლებიც მწვავე პრობლემების მოგვარებაზე ზრუნავენ. პლატფორმის მეშვეობით, თეგეტა ნებისმიერ მსურველს აძლევს საშუალებას თავადაც შეიტანოს წვლილი სხვაზე ზრუნვაში და მარტივი პროცედურით ჩარიცხონ სასურველი თანხა არჩეული ორგანიზაციის ანგარიშზე.

პლატფორმაზე წარმოდგენილ ორგანიზაციებზე თეგეტაც აქტიურად ზრუნავს. განხორციელდა არაერთი ერთობლივი კამპანია, თუ აქტივობა, როგორებიც არის ზრუნვა ქალებზე, განათლებაზე, გარემოზე, ცხოველებზე, ბავშვებსა თუ მოხუცებზე. პლატფორმაზე 40-მდე ორგანიზაციაა თავმოყრილი და მათი რაოდენობა მუდმივად იზრდება.

- ▶ ჯგუფი ნეტგაზეთთან და იაპონიის საელჩოს ერთობლივი თანამშრომლობის ფარგლებში განათლების წახალისების ორიგინალურ პროექტში არის ჩართული, რომელიც გულისხმობს საქართველოში პირველი მოგზაური ბიბლიოთეკის, იგივე bookmobile-ის დახმარებით აჭარის მაღალმთიან სოფლებში დაცარიელებული ბიბლიოთეკების თაროების შევსებას. ჯგუფის სახელით ყოველთვიურად ასობით წიგნი იგზავნება მაღალმთიანი სოფლების ბიბლიოთეკებში, ადგილობრივი მკითხველისთვის კი დროდადრო საინტერესო შეხვედრები იმართება სხვადასხვა ცნობილ ადამიანთან.

სამომავლო გეგმები

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

- ▶ ჯგუფის პოზიციის გამყარება ბაზარზე და ბაზრის წილის ზრდა ყველა მიმართულებით;
- ▶ პროდუქციის დივერსიფიკაცია ბაზარზე მოსალოდნელი რყევების თავიდან ასაცილებლად;
- ▶ ფილიალების ქსელის გაფართოება საქართველოს მასშტაბით;
- ▶ ახალი ბაზრების ათვისება საქართველოს ფარგლებს გარეთ პარტნიორებთან ერთად.

„ჯგუფის“ ძირითადი სამომავლო გეგმები მოიცავს შემდეგს:

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

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაცია

შპს „თეგეტა მოტორსი“ მის შვილობილ კომპანიებთან ერთად წარმოადგენს ერთიან ბიზნეს-ჯგუფს. ჯგუფი სრულად აკონსოლიდირებს შვილობილების ფინანსურ შედეგებს და წარადგენს ერთიანი ბიზნეს-ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. „ჯგუფის“ ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს შვილობილების ფინანსურ შედეგებს მათზე კონტროლის მოპოვების დღიდან კონტროლის დაკარგვის დღემდე. „ჯგუფის“ არსებული სტრუქტურა ვერტიკალური ინტეგრაციიდან გამომდინარეობს და მნიშვნელოვან სარგებელს ნახულობს შვილობილებს შორის ვაჭრობის გზით. ამ ურთიერთობებიდან წარმოქმნილი არარეალიზებული ნამეტი ელიმინირდება კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. „თეგეტა ჯგუფის“ ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით. ამ დოკუმენტში წარმოდგენილი 2022 და 2021 ფისკალური წლების ფინანსური ანგარიშგებები აუდიტორულად შემოწმებულია დიდი ოთხეულის წევრი აუდიტორული კომპანიის მიერ.

ჯგუფის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა

შემოსავლები, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება და საერთო მოგება

ჯგუფის ბრუნვა მოიცავს კლიენტებზე განხორციელებულ გაყიდვებს ჯგუფში შემავალი მშობელი კომპანიისა და შვილობილების მიერ. 2022 წელს ჯგუფის გაყიდვებმა 950.221 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 19,2%-ით აღემატებოდა წინა წლის შედეგს, როდესაც გაყიდვები 797.152 მილიონი ლარი იყო.

ჯგუფის შიგნით შემოსავლების ზრდა გამოწვეულია ჯგუფის ყველა მიმართულების ორგანული ზრდით. გარდა ამისა, 2022 წლის განმავლობაში ჯგუფში მოხდა ბიზნეს კომბინაცია, რის შედეგადაც ჯგუფმა შეისყიდა 4 დაკავშირებული კომპანია და მათზე საკონტროლო პაკეტი მოიპოვა. ამ კომპანიების შემოსავლები და ხარჯები კონსოლიდირდა ჯგუფის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შესყიდვის თარიღიდან ანგარიშგების თარიღის ჩათვლით.

| (ათას ლარში) | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| შემოსავლები | 950,221 | 797,152 |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | (752,856) | (626,194) |
| საერთო მოგება | 197,365 | 170,958 |

საოპერაციო მოგება საქმიანობიდან

2022 წელს ჯგუფის საოპერაციო მოგებამ 79.440 მილიონი ლარი შეადგინა. 2022 წლის მონაცემი 7.6%-ით მეტია წინა წელთან შედარებით, როდესაც საოპერაციო მოგება 73.836 მილიონი ლარი იყო.

| (ათას ლარში) | 2022 | 2021 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| შემოსავლები | 950,221 | 797,152 |
| რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება | (752,856) | (626,194) |
| საერთო მოგება | 197,365 | 170,958 |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები | (100,133) | (71,754) |
| რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები | (26,869) | (17,753) |
| სხვა საოპერაციო შემოსავლები | 14,695 | 3,961 |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები | (5,618) | (11,576) |

ჯგუფში ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2022 წელს 39.6%-ით გაიზარდა და 100.133 მილიონი ლარი შეადგინა. 2021 წელს ჯგუფის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 71.754 ლარი იყო. ხარჯების ზრდის მთავარი გამომწვევი ფაქტორი იყო 2022 წელს ჯგუფის მასშტაბის ზრდა, რამაც გამოიწვია სხვადასხვა ხარჯების გაზრდა, მათ შორის, თანამშრომელთა რაოდენობის ზრდაც და, შესაბამისად, პერსონალის ხარჯის გაზრდაც.

ჯგუფში ასევე გაზრდილია სხვა საოპერაციო შემოსავლები. 2022 წელს ამ მუხლმა შეადგინა 14.695 მილიონი ლარი, ხოლო 2021 წლის განმავლობაში - 3.961 მილიონი ლარი. ზრდა ძირითადად განპირობებულია მოთხოვნების რეზერვის ამობრუნების ეფექტით, რაც გამოიწვია ჯგუფში 2022 წელს მომხდარმა ბიზნეს კომბინაციამ (დეტალური ინფორმაცია ბიზნეს კომბინაციის შესახებ განხილულია 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში).

| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები (ათას ლარში) | 2022 | 2021 |
|---|------------------|-----------------|
| პერსონალის ხარჯი | (55,254) | (38,673) |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | (7,063) | (6,356) |
| ცვეთა გამოყენების უფლებით გადმოცემულ აქტივებზე | (5,247) | (5,226) |
| პროფესიონალური მომსახურებები | (5,846) | (4,753) |
| საოფისე ხარჯი | (5,065) | (3,915) |
| გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა | (7,601) | (3,260) |
| კომუნალური ხარჯი | (2,787) | (2,472) |
| კომუნიკაციის ხარჯი | (2,369) | (1,726) |
| საიჯარო ხარჯი | (1,351) | (966) |
| საწვავის ხარჯი | (1,466) | (786) |
| უსაფრთხოება | (848) | (661) |
| შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება | (839) | (628) |
| საბანკო ხარჯები | (854) | (562) |
| სამივლინებო ხარჯი | (1,952) | (402) |
| სხვა ხარჯები | (1,591) | (1,368) |
| სულ | (100,133) | (71,754) |

EBITDA

2022 წელს ჯგუფის EBITDA 96.793 მილიონი ლარი იყო, რაც 9.8%-ით მეტია წინა წელთან შედარებით, როდესაც EBITDA-მ 88.123 მილიონი ლარი შეადგინა. ჯგუფის EBITDA-ს ზრდა ძირითადად გამოიწვია საერთო მოგების და სხვა საოპერაციო შემოსავლების ზრდამ.

| (ათას ლარში) | 2022 | 2021 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| შემოსავლები | 950,221 | 797,152 |
| საოპერაციო მოგება | 79,440 | 73,836 |
| ცვთვისა და ამორტიზაციის ხარჯი | (17,353) | (14,287) |
| EBITDA | 96,793 | 88,123 |

ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) და წმინდა მოგება

ჯგუფის ფინანსური ხარჯი უმეტესწილად წარმოადგენს საპროცენტო ხარჯს ჯგუფის საბანკო ვალებსა და ინსტრუმენტებზე. 2022 წელს ჯგუფის საპროცენტო ხარჯმა 37.044 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 71,2%-ით მეტია წინა წელთან შედარებით, როდესაც საპროცენტო ხარჯი 21.640 მილიონი ლარი იყო. საპროცენტო ხარჯის ზრდა გამოწვეული იყო 2022 წლის განმავლობაში სასესხო ვალდებულებების მოცულობის ზრდით.

2022 წელს ჯგუფში დაფიქსირდა მოგება საკურსო სხვაობიდან 0.2 მილიონი ლარი, ხოლო 2021 წელს ზარალმა საკურსო სხვაობიდან 3.704 მილიონი ლარი შეადგინა.

| (ათას ლარში) | 2022 | 2021 |
|---|----------------|----------------|
| შემოსავლები | 950,221 | 797,152 |
| საოპერაციო მოგება | 79,440 | 73,836 |
| საპროცენტო შემოსავალი | 6,987 | 2,031 |
| საპროცენტო ხარჯი | (37,044) | (21,640) |
| საპროცენტო ხარჯი ფინანსური იჯარის ვალდებულებაზე | (2,556) | (2,567) |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება/(ზარალი) | 210 | (3,704) |
| საპროცენტო ხარჯი სხვა ფინანსური ვალდებულებაზე | (3,681) | (2,071) |
| საკომისიო ხარჯები | (2,408) | (558) |
| მეკავშირე კომპანიების შედეგების წილი | 66 | 306 |
| მოგება დაზეგვრამდე | 41,014 | 45,633 |
| მოგების გადასახადის ხარჯი | (32) | (341) |
| წმინდა მოგება | 40,982 | 45,292 |

ჯგუფის პასუხისმგებელი პირების განცხადება

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

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

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისთვის დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნასთან ერთად

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

შინაარსი

| | |
|--|-----|
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე | 1 |
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა | 2-6 |

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

| | |
|--|----|
| 1. თეგეტა მოტორს ჯგუფი | 11 |
| 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა | 12 |
| 3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში | 30 |
| 4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა | 31 |
| 5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები | 31 |
| 6. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი | 33 |
| 7. ინფორმაცია სემენტების შესახებ | 38 |
| 8. ძირითადი საშუალებები | 40 |
| 9. არამატერიალური აქტივები | 41 |
| 10. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები | 42 |
| 11. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში | 44 |
| 12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები | 44 |
| 13. გაცემული სესხები | 45 |
| 14. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები | 46 |
| 15. ფული და ბანკში არსებული ნაშთები | 47 |
| 16. ნასესხები სახსრები | 47 |
| 17. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | 49 |
| 18. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან | 49 |
| 19. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება | 50 |
| 20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | 50 |
| 21. სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები | 51 |
| 22. სხვა საოპერაციო შემოსავალი | 51 |
| 23. სხვა საოპერაციო ხარჯები | 51 |
| 24. ფინანსური ხარჯები | 51 |
| 25. მოგების გადასახადის ხარჯი | 52 |
| 26. კაპიტალი | 52 |
| 27. პირობითი ვალდებულებები | 52 |
| 28. ფინანსური რისკის მართვა | 54 |
| 29. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება | 58 |
| 30. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან | 58 |
| 31. არაფულადი ოპერაციები | 60 |
| 32. შემდგომი მოვლენები | 61 |

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს თეგეტა მოტორსისა და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ოპერაციების შედეგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (“ფასს”).

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

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

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 28 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ვახტანგ კაჭარავა
ადმინისტრაციული დირექტორი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

TEGETA MOTORS GROUP

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

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

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

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

Management is also responsible for:

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

The consolidated financial statements and of the Group for the year ended 31 December 2022 were approved by management on 28 September 2023.

On behalf of Management:

Vakhtang Kacharava
Executive Director

Maka Guruli
Chief Accountant

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თეგეტა მოტორსის“ აქციონერებს და სამეთვალყურეო საბჭოს

მოსაზრება

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

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

მოსაზრების საფუძველი

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

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

რატომ განისაზღვრა საკითხი აუდიტის ძირითად საკითხად

შემოსავლის აღიარება

როგორც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-18 შენიშვნაშია ასახული, მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 950,221 ათას ლარი, საიდანაც საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალია 904,169 ათასი ლარი, ხოლო გაწეული მომსახურებიდან - 46,052 ათასი ლარი.

ჩვენ განვსაზღვრეთ შემოსავლის აღიარება, როგორც აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხი, დაბალი ღირებულების მქონე ოპერაციების დიდი მოცულობის გამო, რომელიც მოიცავს გაყიდვებს 430,000-ზე მეტ მომხმარებელთან, ასევე, გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებების ანარიცხის გაანგარიშებისას შეფასების პროცესის განსჯითი ხასიათის გამო. გარდა ამისა, შემოსავალი არის ერთ-ერთი მთავარი მაჩვენებელი, რომლის საფუძველზეც ფასდება ხელმძღვანელობის საქმიანობა. ეს კი ზრდის აუდიტის რისკს, ვინაიდან გაყიდვები შესაძლოა სწორ სააღრიცხვო პერიოდში არ ყოფილიყო აღრიცხული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 და მე-18 შენიშვნებში გამჟღავნებულია ინფორმაცია შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებით.

როგორ მივუძღვეთ ამ საკითხს აუდიტის ფარგლებში

ჩვენ შევისწავლეთ შემოსავლის აღიარების პროცესი შემოსავლების მნიშვნელოვანი წყაროებისათვის. ამასთანავე, შევაფასეთ შემოსავლების აღიარებაზე დაწესებული კონტროლების სტრუქტურა და მათი დანერგვის სისწორე.

შერჩევის საფუძველზე, ჩვენ შევამოწმეთ გაყიდვების ხელშეკრულებები, ინვოისები და სხვა რელევანტური დოკუმენტები და შევადარეთ ისინი სააღრიცხვო სისტემებში აღიარებულ თანხებს.

შერჩევის საფუძველზე, ჩვენ გავაანალიზეთ ხელშეკრულების პირობები, შემოსავლების აღიარების ფასს 15-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობის დასადგენად.

ჩვენ შევისწავლეთ საქონლის უკან დაბრუნების ანარიცხის გაანგარიშებისას გამოყენებული მეთოდოლოგია და გაანგარიშებული ანარიცხი შევადარეთ საქონლის უკან დაბრუნებების რეალურ დონეს, რომელიც აღირიცხა პერიოდის დასრულების შემდეგ.

სააღრიცხვო სისტემიდან ამოღებული მონაცემების გამოყენებით, ჩვენ გავაანალიზეთ უჩვეულო ჟურნალური გატარებები, როგორცაა ჟურნალური გატარებები ჩაწერილი უჩვეულო დროს ან არასათანადო პირების მიერ, ან შემოსავალზე გავლენის მქონე დიდი ან უჩვეულო თანხები, ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას განხორციელებული სხვა კორექტირებები.

ჩვენ შევამოწმეთ, რომ შემოსავალთან დაკავშირებული ოპერაციები ფინანსური წლის ბოლოს და ახალი ფინანსური წლის დასაწყისში აღიარებული იქნა სათანადო სააღრიცხვო პერიოდში. შერჩეული ოპერაციებისათვის, სათანადო დოკუმენტების საფუძველზე ჩვენ შევადარეთ კონტროლის გადაცემის თარიღი სააღრიცხვო ჩანაწერებში შემოსავლის აღიარების თარიღს.

ჩვენ გავაანალიზეთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლების აღიარებასთან დაკავშირებით გამჟღავნებული ინფორმაცია.

საწარმოთა გაერთიანება

როგორც მე-6 შენიშვნაშია აღწერილი 2022 წლის განმავლობაში ჯგუფმა შეიძინა ოთხი შვილობილი კომპანია, რის შედეგადაც, აღიარდა გუდვილი 82,593 ათასი ლარის ოდენობით.

შემენილი აქტივები და ვალდებულებები აისახა მათი სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრა შესყიდვის ფასის განაწილებისა და სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის პროცესში.

ჩვენ შევისწავლეთ პროცესი, რომელსაც მენეჯმენტი იყენებს შესყიდული საწარმოების აღრიცხვისათვის. ძირითადი დოკუმენტაციის დახმარებით, ჩვენ ასევე შევისწავლეთ საწარმოთა შეძენის ტრანზაქციების ძირითადი პირობები და შევაფასეთ, რამდენად სწორად იქნა აღრიცხული გადაცემული ანაზღაურება, შეძენილი აქტივები და აღებული ვალდებულებები ფასს 3-ის „საწარმოთა გაერთიანება“ მიხედვით.

ჩვენ ასევე ჩავრთეთ ჩვენი შეფასების სპეციალისტები, რათა დაგვხმარებოდნენ მენეჯმენტის ანალიზის გამოკვლევაში, შესყიდვის ფასის განაწილებისა და

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

საწარმოთა გაერთიანება წარმოადგენს აუდიტის ძირითად საკითხს მთლიან აქტივებსა და კაპიტალზე მისი არსებითი გავლენისა და სამართლიანი ღირებულების დადგენისა და შესყიდვის ფასის განაწილებისათვის განსჯის, შეფასებისა და დაშვებების საჭიროების გამო.

დამატებითი ინფორმაციისათვის, იხილეთ, მე-6 შენიშვნა.

გუდვილის გაუფასურების ტესტირების შემოწმებაში. ჩვენ შევაფასეთ მენეჯმენტის ექსპერტების მიერ შესრულებული სამუშაო, მათი კომპეტენცია და ობიექტურობა, სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისა და მისი გადანაწილების სისწორეში დარწმუნების მიზნით.

ჩვენ ასევე შევაფასეთ, არის თუ არა ინფორმაცია ფასს 3-ის „საწარმოთა გაერთიანება“ შესაბამისად გამჟღავნებული.

სხვა ინფორმაცია

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

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

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

აუდიტის სხვა საკითხები

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა ვალდებულებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

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

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

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

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

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

შოთა ნანიტაშვილი (Reg# SARAS-957146)

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

2023 წლის 28 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

| | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|--|----------|----------------------|----------------------|
| აქტივები | | | |
| გრძელვადიანი აქტივები | | | |
| ძირითადი საშუალებები | 8 | 173,258 | 114,845 |
| არამატერიალური აქტივები | 9 | 8,609 | 6,276 |
| აქტივის გამოყენების უფლება | 10 | 25,809 | 29,429 |
| ძირითადი საშუალებებისათვის გადახდილი ავანსები | | 8,065 | 2,267 |
| გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები | | 1,344 | 765 |
| ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში | 11 | 533 | 490 |
| გუდვილი | 6 | 82,593 | – |
| სულ გრძელვადიანი აქტივები | | 300,211 | 154,072 |
| მოკლევადიანი აქტივები | | | |
| გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივი | | 2,134 | 1,956 |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები | 12 | 276,331 | 127,663 |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები | 14 | 73,297 | 87,746 |
| გადახდილი ავანსები მომწოდებლებისთვის | | 27,475 | 14,755 |
| საგადასახადო აქტივები | | 466 | 670 |
| წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი | | 3,162 | 1,853 |
| გაცემული სესხები | 13 | 40,033 | 12,143 |
| ფული და ბანკში არსებული ნაშთები | 15 | 78,904 | 60,654 |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები | | 501,802 | 307,440 |
| სულ აქტივები | | 802,013 | 461,512 |
| კაპიტალი | | | |
| საწესდებო კაპიტალი | 26 | 44,733 | 44,733 |
| სხვა რეზერვები | | (28,351) | (69,362) |
| უცხოურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილი რეზერვი | | (451) | – |
| გაუნაწილებელი მოგება | 26 | 151,748 | 125,969 |
| კომპანიის მფლობელებისადმი მიკუთვნილი კაპიტალი | | 167,679 | 101,340 |
| არამაკონტროლებელი წილი | | 2,179 | – |
| სულ კაპიტალი | | 169,858 | 101,340 |
| ვალდებულებები | | | |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები | | | |
| ნასესხები სახსრები | 16 | 202,764 | 80,084 |
| საიჯარო ვალდებულებები | 10 | 20,174 | 25,779 |
| საგარანტიო ანარიცხი | | 1,488 | 996 |
| სხვა ფინანსური ვალდებულებები | 27 | 28,571 | 34,532 |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებები | 18 | 5,308 | 8,528 |
| სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები | | 258,305 | 149,919 |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები | | | |
| ნასესხები სახსრები | 16 | 82,438 | 90,124 |
| საიჯარო ვალდებულებები | 10 | 4,492 | 5,418 |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | 17 | 186,339 | 56,022 |
| საგარანტიო ანარიცხი | | 2,445 | 2,246 |
| ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები | 27 | – | 46 |
| სხვა ფინანსური ვალდებულებები | 27 | 1,409 | 36,071 |
| საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა | | 8,205 | 5,272 |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებები | 18 | 88,522 | 15,054 |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები | | 373,850 | 210,253 |
| სულ ვალდებულებები | | 632,155 | 360,172 |
| სულ კაპიტალი და ვალდებულებები | | 802,013 | 461,512 |

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2023 წლის 28 სექტემბერს

ვახტანგ კაჭარავა
აღმასრულებელი დირექტორი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

| | შენიშვნა | 2022 | 2021 |
|--|----------|----------------|----------------|
| შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან | 18 | 950,221 | 797,152 |
| გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება | 19 | (752,856) | (626,194) |
| საერთო მოგება | | 197,365 | 170,958 |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | 20 | (100,133) | (71,754) |
| რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები | 21 | (26,869) | (17,753) |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი | 22 | 14,695 | 3,961 |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები | 23 | (5,618) | (11,576) |
| საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება | | 79,440 | 73,836 |
| ფინანსური შემოსავალი | | 7,837 | 2,031 |
| ფინანსური ხარჯები | 24 | (46,329) | (30,540) |
| წილი მეკავშირე საწარმოების ფინანსური შედეგებში | 11 | 66 | 306 |
| მოგება დაბეგვრამდე | | 41,014 | 45,633 |
| მოგების გადასახადის ხარჯი | 25 | (32) | (341) |
| წლის მოგება | | 40,982 | 45,292 |
| უცხოური ქვედანაყოფების გადაფასებისას წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები | | (451) | – |
| მთლიანი სრული შემოსავალი | | 40,531 | 45,292 |
| წლის მოგება, რომელიც მიეკუთვნება: | | | |
| - ჯგუფის მფლობელებს | | 40,779 | 45,292 |
| - არამაკონტროლებელ წილის მფლობელს | | 203 | – |
| წლის მოგება | | 40,982 | 45,292 |
| მთლიანი სრული შემოსავალი, რომელიც მიეკუთვნება: | | | |
| - ჯგუფის მფლობელებს | | 40,328 | 45,292 |
| - არამაკონტროლებელ წილის მფლობელს | | 203 | – |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი | | 40,531 | 45,292 |

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2023 წლის 28 სექტემბერს

ვახტანგ კაჭარავა
ადმსარულებელი დირექტორი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მატორს ჯგუფი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

| | საწესდებო კაპიტალი | სხვა რეზერვები | განაწილებელი მოგება | უცხოურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილი რეზერვი | ჯგუფის მფლობელებისთვის მიკუთვნებული | არამაკონტრ ოლებელი წილის მფლობელე ბისთვის მიკუთვნებ ული | სულ კაპიტალი |
|---|-----------------------|-------------------|------------------------|---|---|---|-----------------|
| ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს | 44,733 | (22,936) | 90,788 | - | 112,585 | - | 112,585 |
| წლის მოგება | - | - | 45,292 | - | 45,292 | - | 45,292 |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი | - | - | 45,292 | - | 45,292 | - | 45,292 |
| გამოცხადებული დივიდენდები (26-ე შენიშვნა) | - | - | (10,111) | - | (10,111) | - | (10,111) |
| კაპიტალის სხვა განაწილებები (26-ე შენიშვნა) | - | (46,426) | - | - | (46,426) | - | (46,426) |
| ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს | 44,733 | (69,362) | 125,969 | - | 101,340 | - | 101,340 |
| წლის მოგება | - | - | 40,779 | - | 40,779 | 203 | 40,982 |
| საკურსო სხვაობები | - | - | - | (451) | (451) | - | (451) |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი | - | - | 40,779 | (451) | 40,328 | 203 | 40,531 |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა | - | - | - | - | - | 1,114 | 1,114 |
| დამატებითი არამაკონტროლებელი წილები წარმოქმნილი შვილობილი კომპანიის შეძენისას (მე-6 შენიშვნა) | - | - | - | - | - | 862 | 862 |
| გამოცხადებული დივიდენდები (26-ე შენიშვნა) | - | - | (15,000) | - | (15,000) | - | (15,000) |
| კაპიტალის სხვა განაწილებები (26-ე შენიშვნა) | - | 41,011 | - | - | 41,011 | - | 41,011 |
| ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს | 44,733 | (28,351) | 151,748 | (451) | 167,679 | 2,179 | 169,858 |

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2023 წლის 28 სექტემბერს

ვახტანგ კაჭარავა
ადმინისტრაციული დირექტორი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ქართულ ლარში)

| | შენიშვნა | 2022 | 2021 |
|--|-----------|------------------|-----------------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან | | | |
| მოგება დაბეგრამდე | | 41,014 | 45,633 |
| კორექტირებები: | | | |
| ძირითადი საშუალებების და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა | 8, 10 | 16,240 | 13,344 |
| არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია | 9 | 1,113 | 943 |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხები/(შემცირება) | 22 | (7,369) | 7,781 |
| გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხები | 13 | 523 | 206 |
| ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა | 22 | (186) | (400) |
| საიჯარო ქირის შემცირებით მიღებული შემოსავალი და შემოსავალი იჯარის შეწყვეტიდან | 10, 22 | 958 | (48) |
| საპროცენტო შემოსავალი | 13, 15 | (5,316) | (2,031) |
| საპროცენტო ხარჯი | | 45,739 | 26,278 |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი | | (210) | 3,704 |
| ნაპატივები სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები | | (134) | (47) |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწრა წმინდა გასაყიდ დირექტურებამდე | 12, 23 | 2,197 | 1,934 |
| წილი მეკავშირე საწარმოების ფინანსურ შედეგებში | 11 | (66) | (306) |
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე | | 94,503 | 96,991 |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში | | 23,041 | (15,096) |
| ცვლილებები გადახდილ ავანსებში | | (12,720) | 6,748 |
| ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში | | (133,090) | (12,467) |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში | | 89,901 | (2,830) |
| ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში | | 204 | 7,696 |
| ცვლილებები საგარანტიო ანარიცხებში | | 691 | 111 |
| ცვლილებები გარანტიებთან დაკავშირებულ აქტივებში | | (757) | 223 |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება | | 67,768 | (22,180) |
| ცვლილებები სხვა ფინანსურ ვალდებულებებში | | (1,671) | - |
| ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში | | 1,464 | 5,253 |
| ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში | | 34,831 | (32,542) |
| გადახდილი მოგების გადასახადი | | (999) | (1,083) |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან | | 128,335 | 63,366 |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან | | | |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა | | (58,515) | (27,345) |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსულობები | | 6,818 | 6,305 |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა | | (3,234) | (1,777) |
| ფულადი შენატანი შვილობილი კომპანიებისა და მეკავშირე საწარმოების კაპიტალში | | (42) | - |
| შვილობილი კომპანიების შეძენა | | (65,973) | - |
| გაცემული სესხები | 13 | (62,422) | (50,284) |
| გაცემული სესხების დაფარვა | 13 | 27,953 | 37,890 |
| მიღებული პროცენტი | | 2,309 | 1,655 |
| საწარმოთა გაერთიანებიდან მიღებული ფულადი სახსრები | | 2,085 | - |
| მიღებული დივიდენდები | | 22 | - |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან | | (150,999) | (33,556) |
| ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან | | | |
| საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა | 10 | (5,251) | (4,906) |
| საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა | 10 | (2,556) | (2,567) |
| სესხის აღება | 16 | 458,490 | 334,068 |
| ნასესხები სახსრების დაფარვა | 16 | (353,861) | (306,177) |
| გადახდილი პროცენტი | 16 | (37,633) | (21,802) |
| გადახდილი დივიდენდები | 26 | (10,463) | (10,111) |
| ფულადი სახსრების მიღება შეზღუდული ანგარიშებიდან | 15 | 35,636 | - |
| ფულად სახსრების განთავსება შეზღუდულ ანგარიშებზე | 15 | (65,240) | (11,405) |
| წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან | | 19,122 | (22,900) |
| სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებზე | | (7,812) | (3,885) |
| ფულისა და მისი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება) | | (11,354) | 3,025 |
| ფული და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში | 15 | 25,018 | 21,993 |
| ფული და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს | 15 | 13,664 | 25,018 |

არაფულადი ოპერაციები განხილულია 31-ე შენიშვნაში.
გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2023 წლის 28 სექტემბერს

ვახტანგ კაჭარავა
ალმასრულებელი დირექტორი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

11-58 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

1. თეგეტა მოტორს ჯგუფი

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

კომპანიის პარტნიორთა სტრუქტურაა:

| აქციონერები | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------|--------|--------|
| შპს „თი ჯი ემ ჯგუფი“ | 98.78% | 98.78% |
| თემურ კოხომე (საქართველოს მოქალაქე) | 1.22% | 1.22% |

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

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

კომპანია შემდეგი საწარმოების მშობელი საწარმოა (შემდგომში ერთად მოხსენიებული, როგორც „ჯგუფი“), რომლებიც შესულია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში:

| შვილობილი კომპანია | საქმიანობა | წილი/ზმის უფლება (%) | |
|---------------------------------------|--|----------------------|-------------------|
| | | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
| პირდაპირი შვილობილი კომპანიები | | | |
| შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ზას“ | სატრანსპორტო სატვირთო მანქანების, ავტობუსებისა და ტრაილერების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება | 100% | 100% |
| შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტ“ | მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება | 100% | 100% |
| შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“ | პორშესა და მაზდას ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება | 100% | 100% |
| შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“ | ტოიოტას ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება | 100% | 100% |
| შპს „სკანდინავიან ავტო თეგეტა“ | ვოლვოს ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება | 100% | 100% |
| შპს „თეგეტა ავტომოტივ იმპორტი“ | საბურავების, საპოხი მასალების, მსუბუქი ავტომობილების სათადარიგო ნაწილების, აკუმულატორების, ავტოფარეხის აღჭურვილობის და სხვ. იმპორტიორი | 100% | 100% |
| შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“ | საბურავების და საპოხი მასალების იმპორტიორი | 100% | 100% |
| შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“ | იმპორტირებული ბრენდების და პროდუქტების საბითუმო ვაჭრობა | 100% | 100% |
| შპს „თეგეტა ინდასტრი“ | სამშენებლო დანადგარების და სათადარიგო ნაწილების საცალო ვაჭრობა | 100% | 100% |
| შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“ | ტოიოტას ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება | 100% | 100% |
| შპს „თეგეტა რითეილი“ | იმპორტირებული პროდუქტების საცალო ვაჭრობა | 100% | 100% |
| შპს „თეგეტა ლიზინგი“ | მძიმე სამშენებლო ავტომობილების იჯარა | 100% | 100% |
| შპს „თეგეტა აკადემია“ | ავტომობილების მიმართულების ტრენინგ ცენტრი | 100% | 100% |
| შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“ | მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება | 100% | 100% |
| შპს „თეგეტა ქომერშელ ვიიქელს“ | მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება | 100% | 100% |

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

1. თეგეტა მოტორს ჯგუფი (გაგრძელება)

| | | | |
|--|---|------|------|
| შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტს“ | საბურავების იმპორტიორი | 100% | – |
| შპს „ავტო გალერი“ | მსუბუქი ავტომობილებით საცალო ვაჭრობა და გაქირავება | 90% | – |
| თეგეტა ქარ რენტ (შპს „ავტო გალერის“ 100% შვილობილი კომპანია) | | | |
| | ავტომობილების გაქირავება | 100% | – |
| შპს IAA თეგეტა (შპს „ავტო გალერის“ 100% შვილობილი კომპანია) | არააქტიური | 51% | – |
| შპს სეგრეჟს ავტო გალერი (შპს „ავტო გალერის“ 100% შვილობილი კომპანია) | არააქტიური | 50% | – |
| შპს „ინტერავტო თრეიდინგ“ | მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება | 100% | – |
| შპს „თეგეტა რენტალს“ ((შპს „ინტერავტო თრეიდინგის“ 100% შვილობილი კომპანია) | სამშენებლო ტექნიკის გაქირავება | 100% | – |
| კავკასუს ავტომოტივი | ვოლვოს ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება | 100% | – |
| თეგეტა ეფრუვდ | მეორადი ავტომობილებით საცალო ვაჭრობა | 65% | – |
| პს აზტეხ თეგეტა მოტორსი | სათადარიგო ნაწილებით საცალო ვაჭრობა | 75% | – |
| შპს თეგეტა რიელ ისთით | არააქტიური | 100% | – |
| შპს „თეგეტა კაპიტალ“ | არააქტიური | 100% | 100% |
| შპს „თეგეტა ლოჯისტიკი“ | არააქტიური | 100% | 100% |
| შპს „ჯეოპროტექტორი“ | არააქტიური | 60% | 60% |
| შპს „თეგეტა მოტორსი ცენტრალური აზია“ | არააქტიური | 100% | 100% |
| შპს „თეგეტა მოტორს ბაქო“ | არააქტიური | 100% | 100% |
| შპს „თეგეტა მოტორს უკრაინა“ | არააქტიური | 100% | 100% |
| შპს „თეგეტა მოტორს ყაზახეთი“ | არააქტიური | 100% | – |
| შპს „აგროსერვისი“ | არააქტიური | 100% | 100% |

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

შვილობილი კომპანიები ერთიანდებიან ორ საოპერაციო სეგმენტში: ავტოსატრანსპორტო საშუალებები და მასთან დაკავშირებული მომსახურებები და საავტომობილო პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები. კომპანიამ ახალი შვილობილი კომპანიები დააფუძნა და ჯგუფის ძირითადი საქმიანობები მის შვილობილ კომპანიებზე გადაანაწილა. ჯგუფის მეკავშირე კომპანიების სია მოცემულია მე-11 განმარტებით შენიშვნაში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

(ა) მომზადების საფუძველი

ჯგუფის კონსოლიდირებული 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 ანგარიშგებებში ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2022 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:

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

- ▶ მას აქვს ინვესტიციის ობიექტზე ზეგავლენა (ანუ ძალაში შესული უფლებები მას საშუალებას აძლევს, ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა მართოს);
 - ▶ ის იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება;
 - ▶ შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.
- გავრცელებული მოსაზრებით, ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობის ფლობა კონტროლის უფლებას იძლევა. ამ მოსაზრების გასამყარებლად, თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში ფლობს ხმის ან სხვა მსგავსი უფლების უმრავლეს ნაწილზე ნაკლებს, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე აქვს თუ არა გავლენა, ჯგუფი ყველა რელევანტურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:
- ▶ სახელშეკრულებო შეთანხმება (შეთანხმებები) ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე სხვა პირებთან;
 - ▶ სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები;
 - ▶ ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები.

ჯგუფი ხელახლა შეაფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიებზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი კომპანიის წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შვილობილ კომპანიაზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის მშობელი კომპანიისა და არამაკონტროლებელი წილების აქციონერებს მაშინაც კი, თუ ეს არამაკონტროლებელი წილების ბალანსის დეფიციტს იწვევს. საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა ჯგუფის შიდა აქტივი და ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

შვილობილი კომპანიის კაპიტალში წილის ცვლილება კონტროლის დაკარგვის გარეშე წილობრივი გარიგების სახით აღირიცხება. თუ ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, იგი წყვეტს შესაბამისი აქტივების (გუდვილის ჩათვლით), ვალდებულებების, არამაკონტროლებელი წილებისა და კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას, ხოლო შედეგად მიღებულ შემოსულობას ან ზარალს აღიარებს მოგება-ზარალში. ნებისმიერი შენარჩუნებული ინვესტიციის აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით.

(i) საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი

საწარმოთა გაერთიანება აღირიცხება შეძენის მეთოდის გამოყენებით. შეძენის ღირებულება ფასდება, როგორც გადაცემული ანაზღაურების ერთობლიობა, რომელიც აღირიცხება შეძენის თარიღისას არსებული სამართლიანი ღირებულებით, და ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილის ოდენობით შენაძენში. თითოეული საწარმოთა გაერთიანებისთვის ჯგუფი ირჩევს არამაკონტროლებელი წილები სამართლიანი ღირებულებით შეაფასოს თუ შეძენილი საწარმოს იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციული წილით. შესყიდვასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება ხარჯად და შედის ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

როდესაც ჯგუფი იძენს ბიზნესს, იგი აფასებს ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს, რომლებიც აღებულ იქნა, შეძენის თარიღისთვის სახელშეკრულებო პირობების, ეკონომიკური გარემოებების და რელევანტური პირობების გათვალისწინებით შესაბამისი კლასიფიკაციისა და კატეგორიის განსაზღვრისათვის. ეს მოიცავს შეძენილი საწარმოს მიერ ძირითად კონტრაქტებში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტების გამოყოფას.

ნებისმიერი პირობითი ანაზღაურება, რომელიც გადაცემული უნდა იქნას შემძენის მიერ, აღიარებული იქნება სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღისთვის. კაპიტალად კლასიფიცირებული პირობითი ანაზღაურება არ შეფასდება ხელახლა და მისი შემდგომი ანგარიშსწორება აღირიცხება კაპიტალში. პირობითი ანაზღაურება, რომელიც კლასიფიცირებულია, როგორც აქტივი ან ვალდებულება, რომელიც წარმოადგენს ფინანსურ ინსტრუმენტს და მასზე შედის ფას 9-ის ფინანსური ინსტრუმენტები ფარგლებში, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით სამართლიანი ღირებულების ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ფას 9-ის შესაბამისად. სხვა პირობითი ანაზღაურება, რომელიც ფას 9-ის ფარგლებში არ შედის, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის სამართლიანი ღირებულების ცვლილებების მოგება-ზარალში აღიარდებით.

გუდვილი თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით (ეს არის ნამეტი, ერთი მხრივ, გადაცემულ ანაზღაურებას, არამაკონტროლებელი წილების ღირებულებასა და შესყიდულ კომპანიაში შესყიდვამდე ფლობილ სააქციო წილსა, და, მეორე მხრივ, შეფასებული შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების წმინდა ღირებულებას შორის შეძენის თარიღისათვის).

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, გუდვილი ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გაუფასურების ტესტის მიზნით, საწარმოთა გაერთიანებაში შეძენილი გუდვილი, შეძენის დღიდან, ნაწილდება ჯგუფის ფულადი სახსრების წარმომქმნელ თითოეულ ერთეულზე, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ ამ გაერთიანებიდან მიიღებენ სარგებელს, მიუხედავად იმისა, შეძენილი კომპანიის სხვა აქტივები ან ვალდებულებები უკავშირდება თუ არა იმ ერთეულებს.

(ii) ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

მეკავშირე საწარმო ისეთი საწარმოა, რომელზეც ჯგუფს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს. მნიშვნელოვანი გავლენა გულისხმობს ინვესტიციის ობიექტის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკის გადაწყვეტილებებში მონაწილეობის უფლებამოსილებას, მაგრამ არა კონტროლს ან ერთობლივ კონტროლს აღნიშნულ პოლიტიკაზე.

მნიშვნელოვანი გავლენის განსაზღვრაში გამოყენებული მოსაზრებები შეესაბამება შვილობილ კომპანიებზე კონტროლის განსაზღვრისთვის საჭირო მოსაზრებებს. ჯგუფის ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში აღირიცხება წილობრივი მეთოდით.

წილობრივი მეთოდის ფარგლებში, შვილობილ კომპანიაში ან ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია თავდაპირველად თვითღირებულებით აღირიცხება. ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება კორექტირდება, რომ ასახოს მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივ საწარმოში ჯგუფის მიერ ფლობილ წმინდა აქტივებში შეძენის თარიღიდან მომხდარი ცვლილებები.

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ასახავს მეკავშირე საწარმოს ოპერაციების შედეგებში ჯგუფის წილს. ამგვარი ინვესტირებული საწარმოების სხვა სრულ შემოსავალში ნებისმიერი ცვლილება წარმოდგენილია ჯგუფის სხვა სრული შემოსავლის ნაწილში. 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 არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი ელიმინირდება მეკავშირე საწარმოში ჯგუფის წილის შესაბამისად.

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

წილობრივი მეთოდის გამოყენების შემდეგ, ჯგუფი განსაზღვრავს საჭიროა თუ არა გაუფასურების ზარალის აღიარება მის მეკავშირე საწარმოში განხორციელებულ ინვესტიციაზე. თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში, ჯგუფი განსაზღვრავს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია გაუფასურებულია. თუ არსებობს ამგვარი მტკიცებულება, ჯგუფი დაიანგარიშებს გაუფასურების ოდენობას, როგორც მეკავშირე საწარმოს ანაზღაურებად ღირებულებასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა, და შემდეგ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარებს ზარალს მეკავშირე საწარმოს მოგების წილში.

მეკავშირე საწარმოზე მნიშვნელოვანი გავლენის დაკარგვის შემთხვევაში, ჯგუფი ახდენს შენარჩუნებული ინვესტიციის შეფასებასა და მის აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. მნიშვნელოვანი გავლენის დაკარგვის მომენტისთვის მეკავშირე საწარმოს საბალანსო ღირებულებას, შენარჩუნებული ინვესტიციის სამართლიან ღირებულებასა და ინვესტიციის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს შორის ნებისმიერი სხვაობის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში.

(გ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებებიდან

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

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

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

(iii) დაბრუნების უფლება

კონკრეტული ხელშეკრულებები კლიენტებს ანიჭებს მითითებულ პერიოდში საქონლის დაბრუნების უფლებას. თანხის დაბრუნების ვალდებულება აღიარდება იმ საქონელთან მიმართებაში, რომელთა დაბრუნება მოსალოდნელია (ე.ი. თანხა, რომელიც არ არის შესული ოპერაციის ფასში). აქტივის დაბრუნების უფლება (და შესაბამისი კორექტირება გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში) ასევე აღიარდება მომხმარებლებისგან საქონლის დაბრუნების უფლებისათვის, რომელიც შესულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სასაქონლო-მატერიალური მარაგებში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(iv) მომხმარებელთა ერთგულების ქულების პროგრამა

ჯგუფში მოქმედებს ერთგულების ქულების პროგრამა, რომელიც მომხმარებელს ქულების დაგროვების შესაძლებლობას აძლევს, რომლებიც მომავალში შესაძლოა გამოყენებულ იქნას საქონლის უფასოდ მისაღებად. ერთგულების ქულები წარმოქმნის ცალკე შესასრულებელ ვალდებულებას, რადგან ისინი არსებით უფლებას ანიჭებს მომხმარებელს. ოპერაციის ფასის ნაწილი გადანაწილდება კლიენტისთვის მინიჭებულ ერთგულების ქულებზე შესაბამისი ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასის საფუძველზე და ქულების გახარჯვამდე აღიარდება სახელშეკრულებო ვალდებულების სახით. შემოსავალი აღიარდება კლიენტის მიერ ერთგულების ქულების გახარჯვისთანავე. კლიენტების მიერ გამოყენებული ერთგულების ქულები უქმდება თითოეული საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

(v) საგარანტიო ვალდებულებები

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

ჯგუფი ასევე გასცემს გარანტიებს, რომლებიც უშუალოდ გაყიდვის დროს არსებული დეფექტების აღმოფხვრას არ უკავშირდება. ეს სერვისის ტიპის საგარანტიო მომსახურება ან ცალკე იყიდება, ან გაყიდულ საქონელთან ერთად. ხელშეკრულებები პროდუქტებისა და ამ სერვისის ტიპის საგარანტიო მომსახურების ერთად გაყიდვის შესახებ შედგება ორი შესასრულებელი ვალდებულებისგან, რადგან საქონელი და საგარანტიო მომსახურება განცალკევებით იყიდება და ისინი გარკვევით არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში. ფარდობითი ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასის მეთოდის გამოყენებით, გარიგების ფასის ნაწილი განაწილდება საგარანტიო მომსახურებაზე და მისი აღიარება ხდება სახელშეკრულებო ვალდებულებად. შემოსავალი საგარანტიო მომსახურებიდან აღირიცხება იმ პერიოდში, რომლის განმავლობაშიც გაიწია მომსახურება გასული დროის საფუძველზე

(vi) სათადარიგო ნაწილების და ნაწილების გამოცვლის მომსახურების პაკეტებად გაყიდვა

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

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

სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები

სახელშეკრულებო აქტივი წარმოადგენს უფლებას კლიენტისთვის გადაცემული საქონლის ან მომსახურებების სანაცვლოდ მისაღებ საფასურზე. თუ ჯგუფი კლიენტს საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს კლიენტის მიერ ანაზღაურების გადახდამდე ან გადახდის თარიღის დადგომამდე, სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება ხდება გამომუშავებული ანაზღაურების თანხით. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი სახელშეკრულებო აქტივებს არ ფლობდა.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

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

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტისგან მიღებულია თანხა ან თანხის გადახდის ვადა დადგა (რომელიც უფრო ადრე მოხდება) ჯგუფის მიერ შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე. სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც ჯგუფი შესაძლებელს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

(დ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ჯგუფის ფინანსური შემოსავლები მოიცავს შემდეგს:

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

ჯგუფის ფინანსური ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

- ▶ საპროცენტო ხარჯი;
- ▶ საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე;
- ▶ საპროცენტო ხარჯი სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე.
- ▶ საკურსო ცვლილებით წარმოშობილი ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე;
- ▶ სხვა ფინანსური ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

(ე) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

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

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

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

საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

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

(ვ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლე ვადიანია, 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 და არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

- ▶ ის დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(ზ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

(თ) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ამავდროულად მშობელი საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტაა. ჯგუფი თითოეული საწარმოსათვის განსაზღვრავს ფუნქციონალურ ვალუტას და თითოეული მათგანის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესული მუხლები ფასდება ამ ფუნქციონალური ვალუტის გამოყენებით. ჯგუფი იყენებს კონსოლიდაციის პირდაპირ მეთოდს და უცხოურ ქვედანაყოფის გაყიდვისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც მოგება-ზარალშია რეკლასიფიცირებული, ასახავს იმ თანხას, რომელიც წარმოიქმნება პირდაპირი მეთოდის გამოყენებიდან.

ოპერაციები და ნაშთები უცხოურ ვალუტაში

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

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

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

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფის კომპანიები

კონსოლიდაციისას უცხოური ქვედანაყოფების აქტივები და ვალდებულებები ლარში გადაიყვანება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი სავალუტო კურსით, ხოლო მოგება-ზარალის ანგარიშგება გადაიყვანება იმ სავალუტო კურსებით, რომლებიც მოქმედებდა შესაბამისი ოპერაციების დღეს. კონსოლიდაციისთვის აუცილებელი კონვერტაციის შედეგად მიღებული საკურსო სხვაობების აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში. უცხოური ქვედანაყოფის ჩამოწერის შემთხვევაში, სხვა სრული შემოსავლის ამ კონკრეტულ უცხოურ ქვედანაყოფთან დაკავშირებული კომპონენტის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში. როდესაც შიდაჯგუფურ ბალანსზე საკურსო სხვაობა წარმოიშობა, რომელიც, არსებითად, შეადგენს საწარმოს წმინდა ინვესტიციის ნაწილს უცხოურ ქვედანაყოფში, მაშინ საკურსო სხვაობის აღიარება არ ხდება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. მისი აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება კაპიტალის ცალკე კომპონენტზე, ამ უცხოური ოპერაციის ჩამოწერამდე.

(ი) ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

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

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

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

ცვეთა

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო გამოყენების ვადები მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებისთვის იყო შემდეგი:

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

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

ცვეთის დარიცხვა

პროცესში უშუალოდ მონაწილე ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა წარმოადგენს ზედნადებ ხარჯს და აღრიცხება როგორც გაყიდული საქონლის თვითღირებულება (თუ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები გაიყიდა) ან როგორც სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (თუ წარმოებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჯერ არ გაყიდულა).

ნასესხებ თანხებთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

(კ) არამატერიალური აქტივები

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

ჯგუფის არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს.

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

შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ცვეთის ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში. ჯგუფის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა 6 წლიდან 15 წლამდეა.

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. 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.

(vii) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც მათ მართავს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფი პრაქტიკულ ხერხს იყენებს, ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების ხარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგება-ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც არ მოიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც ჯგუფმა პრაქტიკულ ხერხი გამოიყენა, ფასდება ფასს 15-ით „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ განსაზღვრული გარიგების ფასით.

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

ჯგუფის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი 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.

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

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც 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);
- ▶ სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით 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 (წილობრივი ინსტრუმენტები);

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

- ▶ მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

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

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-5 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - მე-14 შენიშვნა;
- ▶ გაცემული სესხები - მე-13 შენიშვნა;

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და ჯგუფის მოსალოდნელ ყველა ფულად ნაკადს შორის, დისკონტირებულს თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნის რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

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

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

აღიარების შეწყვეტა

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

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

თუ ჯგუფმა სხვას გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, ჯგუფი აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში, ჯგუფი მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. 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.

(viii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფმა გააფორმა კონკრეტული ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები ქართულ კომერციულ ბანკში საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის და შპს „თი-ემ-ჯი ჯგუფის“ (ჯგუფის მშობელი საწარმო) სესხების უზრუნველყოფის მიზნით. რადგან საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის და შპს „თი-ემ-ჯი ჯგუფის“ ძირითადი შემოსავლის წყაროს კომპანიის მიერ გამოცხადებული დივიდენდები წარმოადგენს, ამ გარანტიის ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდა კაპიტალის შესაბამის ანგარიშებში, ამ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საუკეთესო შეფასების გზით, რომელიც კორექტირდება ფულის დროითი ღირებულებით. შემდგომში, ხსენებული ვალდებულების ხელახლა შეფასება აღიარდება მოგება-ზარალში, თუ ის არ უკავშირდება საბაზისო გარანტირებული ვალდებულების დაფარვით გამოწვეულ შემცირებას უპირატესი მოვალეების მიერ, რა შემთხვევაშიც, ამგვარი შემცირება პირდაპირ აღიარდება კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

შემდგომი შეფასება

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

სესხები და ნასესხები სახსრები

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

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

აღიარების შეწყვეტა

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

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

(ix) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

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

(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 ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოდინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

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 მეხუთე წლის შემდეგ.

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

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

გუდვილი ყოველწლიურად შემოწმდება გაუფასურებაზე 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მაშინ, როდესაც გარემოებები მიუთითებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება გაუფასურდეს. გუდვილის გაუფასურება განისაზღვრება გუდვილთან დაკავშირებული თითოეული ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის (ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფის) აღდგენით ღირებულების შეფასებით. როდესაც ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, აღიარებულია გაუფასურების ზარალი. გუდვილთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალის ამობრუნება არ არის შესაძლებელი მომავალ პერიოდებში.

(5) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ჯგუფისთვის 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.

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.

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

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

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

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

(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 ბანკში არსებული ნაშთები

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი საარციხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ნაშთები ბანკში, რომელთა გამოყენება ჯგუფის მიერ ექვემდებარება მესამე მხარის სახელშეკრულებო შეზღუდვებს, შედის ფულად სახსრებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შეზღუდვები არ გამოიწვევს, რომ ნაშთები ბანკში აღარ აკმაყოფილებდეს ფულადი სახსრების განმარტებას. სახელშეკრულებო შეზღუდვები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბანკში არსებული ნაშთების გამოყენებაზე, წარმოდგენილია შენიშვნა 15-ში. თუ ფულადი სახსრების გამოყენების სახელშეკრულებო შეზღუდვები ვრცელდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში, შესაბამისი თანხები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი.

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

(ე) 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 სანდოდ განსაზღვრა. თუ ჯგუფი მოელის ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურების მიღება პრაქტიკულად გადაწყვეტილია. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები მოგება-ზარალში აისახება ყოველგვარი ანაზღაურების გამოკლებით.

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

საგარანტიო ანარიცხები და დაკავშირებული აქტივი

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

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

(რ) იჯარა

განსაზღვრება იმისა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

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

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფი სხვადასხვა ოფისს, საწყობს, მიწის ნაკვეთს, საცალო მომსახურების მაღაზიას და ავტოსატრანსპორტო საშუალებებს იღებს იჯარით. საიჯარო ხელშეკრულებები ჩვეულებრივ ფიქსირებული პერიოდით - 6 თვიდან 20 წლამდე ფორმდება.

(i) აქტივის გამოყენების უფლება

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

- ▶ შენობა-ნაგებობები 1-დან 20 წლამდე;
- ▶ ავტოსატრანსპორტო საშუალებები 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. აქტივის გამოყენების უფლება 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 გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადასახდელები მოიცავს ფიქსირებულ თანხებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), რასაც აკლდება ნებისმიერი საიჯარო შეღავათების დებიტორული დავალიანება, ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც განაკვეთზე ან კოეფიციენტზე დამოკიდებული და თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების საფუძველზე. საიჯარო გადასახდელები ასევე მოიცავს შესყიდვის უფლებით სარგებლობის ღირებულებას, როდესაც გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ჯგუფის ამ უფლებას გამოიყენებს, და ჯარიმების გადახდებს იჯარის შეწყვეტისთვის, თუ იჯარის ვადა ასახავს ხელშეკრულების შეწყვეტის უფლებას.

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

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(iii) მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

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

ჯგუფი, როგორც მემწე

იჯარა, რომლის დროსაც ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში და, თავისი საოპერაციო ხასიათის გამო, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება შემოსავლის ნაწილში. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯები 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 სემენტები

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

(ტ) გარიგებები საბოლოო მაკონტროლებელ მხარესთან და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან

გარიგებები საბოლოო მაკონტროლებელ მხარესთან და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან აღირიცხება გარიგების ნომინალური ღირებულებით, გარდა ფინანსური ინსტრუმენტების შემცველი გარიგებებისა. ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება აღიარების პოლიტიკების შესაბამისად, რომლებიც განსაზღვრულია ნაწილში (ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები - გარიგების ნომინალურ ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას შორის სხვაობა აღირიცხება კაპიტალის შემადგენელ ნაწილად. ნებისმიერი შემდგომი მოძრაობა ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებში აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში

(ა) ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

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

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

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

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

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

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშგებო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი ცვლილების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. 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, რაც არ ექვემდებარება ჯგუფის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

გუდვილის სავარაუდო გაუფასურება

ჯგუფი სულ მცირე ყოველწლიურად ამოწმებს გუდვილის გაუფასურებას. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ანაზღაურებადი თანხები განისაზღვრა გამოყენებული ღირებულების გამოთვლების საფუძველზე. ეს გამოთვლები მოითხოვს შეფასებების გამოყენებას, როგორც შემდგომ დეტალურად არის აღწერილი მე-6 შენიშვნაში.

ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები მიმოხილვა (გაგრძელება)

ანარიცხის მატრიცა თავდაპირველად ეფუძნება ჯგუფის ისტორიულად დაგროვილ დეფოლტის განაკვეთების შესახებ ინფორმაციას. ჯგუფი მოახდენს მატრიცის დაკალიბრებას საკრედიტო ზარალის ისტორიული გამოცდილების საპროგნოზო ინფორმაციაზე მორგების მიზნით. თითოეულ ანგარიშგების თარიღში, ახლდება წარსულში დაფიქსირებული დეფოლტის განაკვეთები და ანალიზდება ცვლილებები მომავალზე ორიენტირებულ შეფასებებში.

ჯგუფის საკრედიტო ზარალის ისტორიული გამოცდილება და საპროგნოზო ეკონომიკური პირობები შესაძლოა არ იყოს მომავალში კლიენტის ფაქტიური დეფოლტის განმსაზღვრელი. ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ ჯგუფის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებთან და სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით მოცემულია მე-14 შენიშვნაში.

გაცემული სესხები

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

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

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

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

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

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

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

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყველა მსესხებელი დაკავშირებული მხარეა და მიეკუთვნება 1 სტადიის ფინანსურ ინსტრუმენტებს. ჯგუფის გაცემული სესხების შესახებ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-13 შენიშვნაში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

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 ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის შეფასება

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

6. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი

შპს ავტო გალერის შეძენა

2022 წლის 7 ივნისს კომპანიამ შეიძინა საქართველოში დაფუძნებული, ბირჟაზე არარეგისტრირებული კომპანიის, შპს ავტო გალერის ხმის უფლების მქონე აქციების 80%. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სხვადასხვა ბრენდის მეორადი და ახალი ავტომობილებით სავაჭრო ვაჭრობა. ჯგუფმა აირჩია შენაძენში არაკონტროლირებადი წილების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება. ავტო გალერის ჰყავს შემდეგი შვილობილი კომპანიები: შპს ქარ რენტ (100%), შპს IAA თეგეტა (51%), შპს სეგრექს ავტოგალერი (50%).

2022 წლის 22 ივლისს კომპანიამ, ასევე, შეიძინა შპს ავტო გალერის აქციების 10%.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

6. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი (გაგრძელება)

შემენილი აქტივები და ნაკისრი ვალდებულებები

შპს ავტო გალერის იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეძენის თარიღისთვის იყო:

| | შემენისას აღიარებული სამართლიანი ღირებულება |
|---|--|
| აქტივები | |
| ძირითადი საშუალებები (მე-8 შენიშვნა) | 15,622 |
| არამატერიალური აქტივები | 182 |
| აქტივის გამოყენების უფლება | 316 |
| ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში | 17 |
| ფულადი სახსრები და ნაშთები ბანკში | 112 |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები | 5,460 |
| საგადასახადო აქტივები | 118 |
| გაცემული სესხები | 1,030 |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები | 1,670 |
| წინასწარ გადახდილი თანხები | 981 |
| | 25,508 |
| ვალდებულებები | |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები | 7,170 |
| საიჯარო ვალდებულებები | 1,464 |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებები | 739 |
| ნასესხები თანხები | 13,831 |
| | 23,204 |
| სულ იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივები სამართლიანი ღირებულებით | 2,304 |
| სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული არაკონტროლირებადი წილი | (230) |
| შემენისას წარმოქმნილი გუდვილი | 28,526 |
| გადაცემული კომპენსაცია | 30,600 |

საწარმოთა გაერთიანების უპირველესი მიზეზი იყო ავტომობილებსა და მასთან დაკავშირებული სერვისების ჯგუფის საოპერაციო სეგმენტის შემდგომი გაფართოება და მოსალოდნელი სინერგიით სარგებლობა შეძენილი საწარმოსა და ჯგუფის ოპერაციების გაერთიანებიდან.

შპს „ავტო გალერისა“ და მისი შვილობილი კომპანიების კონტრიბუცია ჯგუფის შემოსავალში შეადგენს 29,084 ლარს, ხოლო მოგებაში - 747 ლარს. შეძენის თარიღიდან ანგარიშგების თარიღამდე პერიოდში.

თუ შპს „ავტო გალერისა“ და მისი შვილობილი კომპანიების შესყიდვა დასრულდებოდა ფინანსური წლის პირველ დღეს, ჯგუფის მიმდინარე წლის შემოსავალი იქნებოდა 43,533 ლარი, ჯგუფის მოგება კი 2,221 ლარი.

შპს ინტერავტო თრეიდინგის შეძენა

2022 წლის 10 ივნისს კომპანიამ შეიძინა საქართველოში დაფუძნებული, ბირჟაზე არარეგისტრირებული კომპანიის, შპს ინტერავტო თრეიდინგის ხმის უფლების მქონე აქციების 90%. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მძიმე ტექნიკის გაქირავება. ჯგუფმა აირჩია შენაძენში არამაკონტროლებელი წილების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება. ინტერავტო თრეიდინგს ჰყავს შვილობილი კომპანია შპს „თეგეტა რენტალსი“ (100%).

2022 წლის 22 ივლისს კომპანიამ ასევე შეიძინა შპს ინტერავტო თრეიდინგის აქციების 10%.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

6. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი (გაგრძელება)

შემენილი აქტივები და ნაკისრი ვალდებულებები

შპს ინტერაუტო თრეიდინგის იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შემენის თარიღისთვის იყო:

| | შემენისას აღიარებული სამართლიანი ღირებულება |
|---|--|
| აქტივები | |
| ძირითადი საშუალებები (მე-8 შენიშვნა) | 5,883 |
| არმატერიალური აქტივები | 11 |
| აქტივის გამოყენების უფლება | 3,322 |
| ფულადი სახსრები და ნაშთები ბანკში | 424 |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები | 29 |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები | 1,589 |
| გადახდილი ავანსები | 40 |
| | 11,298 |
| ვალდებულებები | |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები | 5,554 |
| საიჯარო ვალდებულებები | 4,400 |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებები | 213 |
| ნასესხები თანხები | 228 |
| | 10,395 |
| სულ იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივები სამართლიანი ღირებულებით | 903 |
| შემენისას წარმოქმნილი გუდვილი | 11,104 |
| გადაცემული კომპენსაცია | 12,007 |

საწარმოთა გაერთიანების უპირველესი მიზეზი იყო ჯგუფის ავტომობილებისა და მასთან დაკავშირებული სერვისების საოპერაციო სეგმენტის შემდგომი გაფართოება და მოსალოდნელი სინერგიით სარგებლობა შემენილი საწარმოსა და ჯგუფის ოპერაციების გაერთიანებიდან.

შპს „ინტერაუტო თრეიდინგისა“ და მისი შვილობილი კომპანიის კონტრიბუცია ჯგუფის შემოსავალში არის 3,365 ლარი, ხოლო მოგებებში - 970 ლარი შემენის თარიღსა და ანგარიშგების თარიღს შორის პერიოდისთვის.

თუ შპს „ინტერაუტო თრეიდინგისა“ და მისი შვილობილი კომპანიის შესყიდვა დასრულდებოდა ფინანსური წლის პირველ დღეს, ჯგუფის მიმდინარე წლის შემოსავალი იქნებოდა 5,285 ლარი, ჯგუფის მოგება კი 1,451 ლარი.

შპს კავკასუს ავტომოტივის შემენა

2022 წლის 1 ივლისს კომპანიამ შეიძინა საქართველოში დაფუძნებული ბირჟაზე არარეგისტრირებული კომპანიის, შპს „კავკასუს ავტომოტივის“ ხმის უფლების მქონე აქციების 90%. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ვოლვოს ბრენდის ავტომობილებით საცალო ვაჭრობა და მათი მომსახურება. ჯგუფმა აირჩია შენაძენში არამაკონტროლებელი წილების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება.

2022 წლის 22 ივლისს კომპანიამ ასევე შეიძინა შპს „კავკასუს ავტომოტივის“ აქციების 10%.

შემენილი აქტივები და ნაკისრი ვალდებულებები

შპს „კავკასუს ავტომოტივის“ იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შემენის თარიღისთვის იყო:

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

6. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი (გაგრძელება)

| | შემენისას აღიარებული სამართლიანი ღირებულება |
|---|---|
| აქტივები | |
| ძირითადი საშუალებები (მე-8 შენიშვნა) | 31 |
| ფულადი სახსრები და ნაშთები ბანკში | 1,038 |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები | 8,813 |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები | 3,243 |
| გაცემული სესხები | 9,499 |
| წინასწარ გადახდილი თანხები | 7 |
| საგადასახადო აქტივები | 168 |
| | 22,799 |
| ვალდებულებები | |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები | 12,476 |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებები | 1,445 |
| ნასესხები თანხები | 5,613 |
| | 19,534 |
| სულ იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივები სამართლიანი ღირებულებით | 3,265 |
| შემენისას წარმოქმნილი გუდვილი | 38,803 |
| გადაცემული კომპენსაცია | 42,068 |

საწარმოთა გაერთიანების უპირველესი მიზეზი იყო ჯგუფის ავტომობილებისა და მასთან დაკავშირებული სერვისების საოპერაციო სეგმენტის შემდგომი გაფართოება და მოსალოდნელი სინერგიით სარგებლობა შექმნილი საწარმოსა და ჯგუფის ოპერაციების გაერთიანებიდან.

შპს „კავკასუს ავტომოტივის“ კონტრიბუცია ჯგუფის შემოსავალში შეადგენს 8,161 ლარს, მოგებაში - 1,464 ლარს შემენის თარიღიდან ანგარიშგების თარიღამდე პერიოდში.

შპს კავკასუს ავტომოტივის შესყიდვა ფინანსური წლის პირველ დღეს რომ დასრულებულიყო, ჯგუფის წლის შემოსავალი იქნებოდა 14,614 ლარი, ჯგუფის მოგება კი 941 ლარი.

შპს აზტეხ თეგეტა მოტორსში დამატებითი ინტერესის შექმნა

2022 წლის 7 ივნისს კომპანიამ შეიძინა აზერბაიჯანში დაფუძნებული ბირჟაზე არარეგისტრირებული კომპანიის, შპს აზტეხ თეგეტა მოტორსის ხმის უფლების მქონე აქციების 25%. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სათადარიგო ნაწილებით საცალო ვაჭრობა. ჯგუფმა აირჩია შენაძენში არამაკონტროლებელი წილების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება.

2022 წლის 22 ივლისს კომპანიამ ასევე შეიძინა შპს აზტეხ თეგეტა მოტორსის აქციების 25%.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

6. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი (გაგრძელება)

შპს აზტეხ თეგეტა მოტორსის იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეძენის თარიღისთვის იყო:

| | <u>შეძენისას აღიარებული სამართლიანი ღირებულება</u> |
|---|--|
| აქტივები | |
| ძირითადი საშუალებები (მე-8 შენიშვნა) | 501 |
| არმატერიალური აქტივები | 20 |
| ფულადი სახსრები და ნაშთები ბანკში | 510 |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები | 3,425 |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები | 12,145 |
| წინასწარ გადახდილი თანხები | 141 |
| | 16,742 |
| ვალდებულებები | |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები | 4,038 |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებები | 45 |
| გადასახდელი გადასახადები | 1,490 |
| ნასესხები თანხები | 8,651 |
| | 14,224 |
| ნასესხები თანხები | 2,518 |
| სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული არაკონტროლირებადი წილი | (632) |
| წინა პერიოდში ფლობილი აქციები | (632) |
| შეძენისას წარმოქმნილი გუდვილი | 4,160 |
| გადაცემული კომპენსაცია | 5,414 |

ბიზნეს გაერთიანების უპირველესი მიზეზი იყო ჯგუფის სავაჭრომობილო პროდუქტებისა და მასთან დაკავშირებული სერვისების საოპერაციო სეგმენტის შემდგომი გაფართოება და მოსალოდნელი სინერგიით სარგებლობა შეძენილი საწარმოსა და ჯგუფის ოპერაციების გაერთიანებით.

შპს აზტეხ თეგეტა მოტორსმა ჯგუფს მოუტანა 9,099 ლარის შემოსავალი და 2,106 ლარი მოგება შეძენის თარიღსა და ანგარიშგების თარიღს შორის პერიოდისთვის.

თუ შპს აზტეხ თეგეტა მოტორსის შესყიდვა დასრულდებოდა ფინანსური წლის პირველ დღეს, ჯგუფის წლის შემოსავალი იქნებოდა 16260 ლარი, ჯგუფის ზარალი კი 20 ლარი.

გუდვილი

ჯგუფმა აღიარა შემდეგი გუდვილი, რომელიც წარმოიშვა საანგარიშო პერიოდებში განხორციელებული საწარმოთა გაერთიანებებიდან:

| | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| შპს კავკასუს ავტომოტივი | 38,803 | – |
| შპს ავტო გალერი | 28,526 | – |
| ინტერავტო თრეიდიინგი | 11,104 | – |
| შპს აზტეხ თეგეტა მოტორსი | 4,160 | – |
| სულ გუდვილი | 82,593 | – |

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

6. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი (გაგრძელება)

ჯგუფმა ჩაატარა გუდვილის გაუფასურების შემოწმება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითა და თითოეული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შეძენის თარიღისთვის. თითოეული კომპანიისთვის მათი აღდგენითი ღირებულება და საბალანსო ღირებულება შედარდა, რათა დადგენილიყო, მოხდა თუ არა გუდვილის გაუფასურება. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების გამოთვლების საფუძველზე. ეს გამოთვლები იყენებს ფულადი სახსრების ნაკადების პროგნოზებს, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულ ფინანსურ პროგნოზებს, რომლებიც მოიცავს ხუთწლიან პერიოდს. შედეგად, გუდვილის გაუფასურებას ადგილი არ ჰქონია.

გამოყენების ღირებულების გამოთვლებისთვის გამოყენებული დაშვებები იყო:

| | შპს კავკასუს ავტომოტივი | შპს ავტო გალერი | ინტერაუტო თრეიდინგი | შპს აზტეხ თეგეტა მოტორსი |
|--------------------------------|-------------------------|-----------------|---------------------|--------------------------|
| გაყიდვების საშუალო წლიური ზრდა | 31% | 15% | 22% | 38% |
| ზრდის ტემპი ხუთი წლის შემდეგ | 5% | 5% | 5% | 5% |
| დისკონტირების განაკვეთი | 17.84% | 17.84% | 17.84% | 16.9% |

7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ

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

ჯგუფის შემოსავლის უმეტესობა საქართველოში გამოიშვება, შესაბამისად, ინფორმაცია გეოგრაფიული ტერიტორიების შესახებ არ არის წარმოდგენილი.

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

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

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

| | ავტომობილები და შესაბამისი მომსახურებები | საავტომობილო პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები | სულ სეგმენტები | შესწორებები და გაქვითვები | კონსოლიდირებული |
|--|--|---|------------------|---------------------------|-----------------|
| შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან | 702,198 | 655,304 | 1,357,502 | (407,281) | 950,221 |
| გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება | (591,968) | (579,056) | (1,171,024) | 418,168 | (752,856) |
| საერთო მოგება | 110,230 | 76,248 | 186,478 | 10,887 | 197,365 |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | (24,619) | (100,525) | (125,144) | 25,011 | (100,133) |
| რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები | (13,096) | (28,876) | (41,972) | 15,103 | (26,869) |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი | 6,447 | 116,834 | 123,281 | (108,586) | 14,695 |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები | (1,791) | (4,289) | (6,080) | 462 | (5,618) |
| ფინანსური შემოსავალი | 1,799 | 11,033 | 12,832 | (4,995) | 7,837 |
| ფინანსური ხარჯები | (10,353) | (42,444) | (52,797) | 6,468 | (46,329) |
| წილი მკავშირე საწარმოების ფინანსურ შედეგებში | - | - | - | 66 | 66 |
| საანგარიშგებო სეგმენტის 2022 წლის მოგება | 68,617 | 27,981 | 96,598 | (55,584) | 41,014 |
| სულ აქტივები | 388,103 | 703,668 | 1,091,771 | (289,758) | 802,013 |
| სულ ვალდებულებები | 290,396 | 615,024 | 905,420 | (273,265) | 632,155 |

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)

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

| | ავტომობილები და შესაბამისი მომსახურებები | საავტომობილო პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები | სულ სეგმენტები | შესწორებები და გაქვითვები | კონსოლიდირებული |
|--|--|---|----------------|---------------------------|-----------------|
| შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან | 620,363 | 455,522 | 1,075,885 | (278,733) | 797,152 |
| გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება | (501,465) | (415,924) | (917,389) | 291,195 | (626,194) |
| საერთო მოგება | 118,898 | 39,598 | 158,496 | 12,462 | 170,958 |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | (31,653) | (62,262) | (93,915) | 22,161 | (71,754) |
| რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები | (13,588) | (14,015) | (27,603) | 9,850 | (17,753) |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი | 3,257 | 45,799 | 49,056 | (45,095) | 3,961 |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები | (4,649) | (7,036) | (11,685) | 109 | (11,576) |
| ფინანსური შემოსავალი | 1,397 | 4,538 | 5,935 | (3,904) | 2,031 |
| ფინანსური ხარჯები | (16,445) | (17,960) | (34,405) | 3,865 | (30,540) |
| წილი მეკავშირე საწარმოების ფინანსურ შედეგებში | - | - | - | 306 | 306 |
| საანგარიშგებო სეგმენტის 2021 წლის მოგება | 57,217 | (11,338) | 45,879 | (246) | 45,633 |
| სულ აქტივები | 174,611 | 399,343 | 573,954 | (112,442) | 461,512 |
| სულ ვალდებულებები | 104,929 | 328,059 | 432,988 | (72,816) | 360,172 |

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები

მომრაობები ჯგუფის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში იყო შემდეგი:

| | მიწა და შენობა- ნაგებობები* | მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა | საოფისე აღჭურვილობა და აქტომობილები | სხვა | დაუმთავრე- ბელი მშენებლობა* | სულ |
|---|--------------------------------|--|--|---------------|-----------------------------------|----------------|
| თვითღირებულება | 94,917 | 18,868 | 18,462 | 9,127 | 1,815 | 143,189 |
| დაგროვილი ცვეთა | (9,702) | (12,807) | (9,941) | (5,650) | - | (38,100) |
| საბალანსო ღირებულება | | | | | | |
| 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის | 85,215 | 6,061 | 8,521 | 3,477 | 1,815 | 105,089 |
| შესყიდვები | 5,680 | 892 | 8,395 | 8,512 | 1,868 | 25,347 |
| გადატანები | 573 | 1,407 | 2,226 | (4,094) | (112) | - |
| გასვლები | (85) | (209) | (9,082) | (651) | - | (10,027) |
| ცვეთის ხარჯი | (1,645) | (2,030) | (2,635) | (1,808) | - | (8,118) |
| გადატანები - დაგროვილი ცვეთა | (12) | 15 | 1 | (4) | - | - |
| გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა | 7 | 157 | 2,254 | 136 | - | 2,554 |
| საბალანსო ღირებულება | | | | | | |
| 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის | 89,733 | 6,293 | 9,680 | 5,568 | 3,571 | 114,845 |
| თვითღირებულება | 101,085 | 20,958 | 20,001 | 12,894 | 3,571 | 158,509 |
| დაგროვილი ცვეთა | (11,352) | (14,665) | (10,321) | (7,326) | - | (43,664) |
| საბალანსო ღირებულება | | | | | | |
| 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის | 89,733 | 6,293 | 9,680 | 5,568 | 3,571 | 114,845 |
| შესყიდვები | 23,148 | 4,019 | 9,805 | 12,172 | 7,953 | 57,097 |
| შვილობილი საწარმოს შეძენა (მე-6 შენიშვნა)** | 15 | 5,566 | 16,095 | 361 | - | 22,037 |
| გადატანები | 232 | 2,000 | 3,602 | (5,834) | - | - |
| გასვლები | - | (4,034) | (8,848) | (343) | - | (13,225) |
| ცვეთის ხარჯი | (1,897) | (2,584) | (4,363) | (1,481) | - | (10,325) |
| გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა | - | 1,232 | 1,318 | 279 | - | 2,615 |
| საბალანსო ღირებულება | | | | | | |
| 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის | 111,231 | 12,492 | 27,289 | 10,722 | 11,524 | 173,258 |
| თვითღირებულება | 124,480 | 28,509 | 40,655 | 19,250 | 11,524 | 224,418 |
| დაგროვილი ცვეთა | (13,249) | (16,017) | (13,366) | (8,528) | - | (51,160) |
| საბალანსო ღირებულება | | | | | | |
| 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის | 111,231 | 12,492 | 27,289 | 10,722 | 11,524 | 173,258 |

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

** შვილობილი კომპანიების შესყიდვის პუნქტი მოიცავს შეძენილი შვილობილი კომპანიების მიერ შეძენის თარიღისთვის ფლობილ ძირითად საშუალებებს, რომელიც თავდაპირველად შეფასებულია შეძენის თარიღისთვის სამართლიანი ღირებულებით და შეადგინა 22,037 ლარი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, იგივე საფუძველზე, როგორც ცალკე შეძენილი ძირითადი საშუალებები.

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის მოგება-ზარალში აღიარებული ამორტიზაციის თანხები:

| | 2022 წლის 31 დეკემბერი | 2021 წლის 31 დეკემბერი |
|--|---------------------------|---------------------------|
| რეალიზებული საკონლის თვითღირებულებაში შესული | 4,360 | 2,672 |
| საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული | 5,965 | 5,446 |
| სულ ცვეთის ხარჯი | 10,325 | 8,118 |

2022 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფის მიწა, შენობა-ნაგებობები, მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა საბალანსო ღირებულებით 123,723 ლარი (2021: 96,026 ლარი) წარმოადგენს ჯგუფის მიერ მესამე მხარეებისგან აღებული სესხების უზრუნველყოფას (იხილეთ მე-16 და 27-ე შენიშვნები).

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში ექსპლუატაციაში მყოფი და სრულად ამორტიზებული ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 21,213 ლარს, (2021: 18,758 ლარი).

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

9. არამატერიალური აქტივები

| | SAP სისტემის დანახარჯები და ლიცენზიები | სხვა | სულ |
|-----------------------------------|--|------------|--------------|
| თვითღირებულება | 7,744 | 1,518 | 9,262 |
| დაგროვილი ცვეთა | (3,001) | (819) | (3,820) |
| საბალანსო ღირებულება | | | |
| 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის | 4,743 | 699 | 5,442 |
| შესყიდვები | 1,746 | 31 | 1,777 |
| გასვლები | – | (70) | (70) |
| ამორტიზაციის ხარჯი | (892) | (51) | (943) |
| გასვლებზე დაგროვილი ამორტიზაცია | – | 70 | 70 |
| საბალანსო ღირებულება | | | |
| 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის | 5,597 | 679 | 6,276 |
| თვითღირებულება | 9,490 | 1,479 | 10,969 |
| დაგროვილი ცვეთა | (3,893) | (800) | (4,693) |
| საბალანსო ღირებულება | | | |
| 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის | 5,597 | 679 | 6,276 |
| შესყიდვები | 3,178 | 59 | 3,237 |
| შვილობილი კომპანიების შეძენა | 192 | 20 | 212 |
| გასვლები | (3) | – | (3) |
| ამორტიზაციის ხარჯი | (1,071) | (42) | (1,113) |
| საბალანსო ღირებულება | | | |
| 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის | 7,893 | 716 | 8,609 |
| თვითღირებულება | 12,857 | 1,558 | 14,415 |
| დაგროვილი ცვეთა | (4,964) | (842) | (5,806) |
| საბალანსო ღირებულება | | | |
| 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის | 7,893 | 716 | 8,609 |

2022 წელს კომპანიამ ჩამოაყალიბა და გააუმჯობესა არსებული პროგრამული აპლიკაციები და ვებგვერდები. ამ პროექტებში ჩართული თანამშრომლების ანაზღაურება კაპიტალიზირებული იყო არამატერიალური აქტივების შემადგენლობაში და შეადგინა 1,156 ლარი.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

10. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

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

| | მიწა და შენობა- ნაგებობები | ავტომობილები | სულ |
|--|-------------------------------|--------------|---------------|
| თვითღირებულება | 22,437 | 4,046 | 26,483 |
| დაგროვილი ცვეთა | (10,261) | (341) | (10,602) |
| საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს | 12,176 | 3,705 | 15,881 |
| შესყიდვები | 12,574 | 6,691 | 19,265 |
| გასვლები | (230) | (1,089) | (1,319) |
| მოდIFIკაცია | 209 | 15 | 224 |
| ცვეთის ხარჯი | (3,784) | (1,442) | (5,226) |
| გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა | 119 | 150 | 269 |
| მოდIFIკაციის დაგროვილი ცვეთა | 335 | - | 335 |
| საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის | 21,399 | 8,030 | 29,429 |
| თვითღირებულება | 34,990 | 9,663 | 44,653 |
| დაგროვილი ცვეთა | (13,591) | (1,633) | (15,224) |
| საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის | 21,399 | 8,030 | 29,429 |
| შესყიდვები | 7,762 | 8,290 | 16,052 |
| გადაცემები საწარმოთა გაერთიანების გამო | 5,565 | - | 5,565 |
| ელიმინაცია საწარმოთა გაერთიანების გამო | (8,544) | (12,048) | (20,592) |
| გასვლები | (664) | (1,634) | (2,298) |
| მოდIFIკაცია | (80) | - | (80) |
| გადაცემული დაგროვილი ცვეთა საწარმოთა გაერთიანების გამო | (1,990) | - | (1,990) |
| დაგროვილი ცვეთა ელიმინაცია საწარმოთა გაერთიანების გამო | 2,969 | 2,111 | 5,080 |
| ცვეთის ხარჯი | (4,633) | (1,282) | (5,915) |
| გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა | 164 | 360 | 524 |
| მოდIFIკაციის დაგროვილი ცვეთა | 34 | - | 34 |
| საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის | 21,982 | 3,827 | 25,809 |
| თვითღირებულება | 39,029 | 4,271 | 43,300 |
| დაგროვილი ცვეთა | (17,047) | (444) | (17,491) |
| საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის | 21,982 | 3,827 | 25,809 |

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

10. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

| | 2022 | 2021 |
|--|---------------|---------------|
| 1 იანვრის მდგომარეობით | 31,197 | 17,986 |
| შესყიდვები | 14,895 | 19,265 |
| პროცენტის დარიცხვა | 2,556 | 2,567 |
| ხელშეკრულების შეწყვეტა | (1,767) | (1,091) |
| მოდიფიკაცია | (47) | 560 |
| გადახდები | (7,807) | (7,473) |
| კრედიტორულ დავალიანებად დაკლასიფიცირება | (467) | - |
| საწარმოთა გაერთიანებით გამოწვეული ეფექტი | 5,802 | - |
| საწარმოთა გაერთიანებით გამოწვეული ელიმინაცია* | (17,238) | - |
| შემოსავალი კოვიდ-19-ით გამოწვეული დათმობიდან | - | (7) |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი | (2,458) | (610) |
| 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 24,666 | 31,197 |
| მოკლევადიანი | 4,492 | 5,418 |
| გრძელვადიანი | 20,174 | 25,779 |

* საწარმოთა გაერთიანების ეფექტი მოიცავს შემენილი შვილობილი კომპანიების საიჯარო ვალდებულების ნაშთებს შემენის თარიღისთვის, რომლებიც გადაეცა, როგორც საწარმოთა გაერთიანების ნაწილი და შეადგინა 5,802 ლარი. პუნქტი - საწარმოთა გაერთიანებით გამოწვეული ელიმინაცია - გულისხმობს შემენის თარიღისთვის აღიარებული საიჯარო ვალდებულების ნაშთების ელიმინაციას, რომლებიც აღიარებულია შემენილი შვილობილი კომპანიების მიერ წარმოქმნილ იჯარებში და შეადგინა 17,238 ლარი.

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი განხილულია 28-ე შენიშვნაში.

ქვემოთ მოცემულია მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები:

| | 2022 | 2021 |
|---|--------------|--------------|
| საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი | 5,915 | 5,226 |
| საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (24-ე შენიშვნა) | 2,556 | 2,567 |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი | (2,458) | (610) |
| მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები (მე-19, მე-20, 21-ე შენიშვნა) | 1,411 | 966 |
| შემოსავალი კოვიდ-19-ით გამოწვეული დათმობიდან (22-ე შენიშვნა) | - | (7) |
| შემოსავალი საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტიდან (22-ე შენიშვნა) | - | (41) |
| მოგება-ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა | 7,424 | 8,101 |

2021 წელს ჯგუფს ჰქონდა იჯარებზე მთლიანი ფულადი ნაკადების გადინება 9,218 ლარის ოდენობით (2021: 8,439 ლარი).

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

11. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

| | 2022 | 2021 |
|--|------------|------------|
| საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს | 490 | 227 |
| ფინანსური შედეგების წილი | 66 | 306 |
| საწარმოთა გაერთიანებით გამოწვეული გადაცემა | 17 | - |
| წილის შექმნა | 42 | - |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა | (12) | - |
| მიღებული დივიდენდები | (70) | (43) |
| საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერს | 533 | 490 |

მეკავშირე საწარმოების შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია, მათ შორის, მთლიანი აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და მოგება-ზარალი, შეადგენდა შემდეგს:

| სახელწოდება | ხასიათი | სულ აქტივები | სულ ვალდებულებები | შემოსავალი | წმინდა მოგება / (ზარალი) | ფლობილი პროცენტი |
|-------------------------------|-------------------------|--------------|-------------------|------------|--------------------------|------------------|
| 2021 წლის 31 დეკემბერს | | | | | | |
| შპს „თეგეტა მოტორსი მესხეთი“ | კომერციული ფართის იჯარა | 556 | (96) | 169 | 143 | 34% |
| შპს „დი ეს დი თეგეტა“ | კომერციული ფართის იჯარა | 1,271 | (35) | 148 | 1,027 | 25% |
| | სათადარიგო ნაწილების | | | | | |
| შპს „აზტეხ თეგეტა მოტორსი“ | საცალო გაყიდვა | 18,570 | (22,065) | 11,117 | (1,119) | 20% |
| 2022 წლის 31 დეკემბერს | | | | | | |
| შპს „თეგეტა მოტორსი მესხეთი“ | კომერციული ფართის იჯარა | 505 | (66) | 181 | 139 | 34% |
| შპს „დი ეს დი თეგეტა“ | კომერციული ფართის იჯარა | 1,264 | (8) | 205 | 76 | 25% |

ყველა მეკავშირე საწარმო რეგისტრირებულია და მდებარეობს საქართველოში, შპს „აზტეხ თეგეტა მოტორსის“ გარდა, რომელიც აზერბაიჯანის იურისდიქციის ქვეშ ფუნქციონირებს.

12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

| | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| გადასაყიდად გამიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი) | 209,062 | 91,570 |
| საქონელი გზაში (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი) | 60,600 | 30,851 |
| სხვა (თვითღირებულებით) | 6,669 | 5,242 |
| სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები | 276,331 | 127,663 |

ხარჯად აღიარებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ასახულია ჯგუფის გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში, საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში, რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯებსა და სხვა საოპერაციო ხარჯებში. 2022 წელს ეს ხარჯები შეადგენდა 727,306 ლარს (2021: 612,502 ლარი).

ჯგუფის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო ხარჯებში 2,197 ლარის (2021: 1,934 ლარი) ოდენობით (იხილეთ 23-ე შენიშვნა).

2022 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფის ყველა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი წარმოადგენს ჯგუფის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას (იხილეთ 27-ე შენიშვნა).

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

13. გაცემული სესხები

| | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|--|----------------------|----------------------|
| საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებზე გაცემული სესხები | 19,410 | 5,820 |
| მშობელ საწარმოზე გაცემული სესხები | 21,500 | 6,677 |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი | (877) | (354) |
| სულ გაცემული სესხები | 40,033 | 12,143 |

მომრაობა გაცემულ სესხებში იყო შემდეგი:

| | 2022 | 2021 |
|--|---------------|---------------|
| 1 იანვარს | 12,143 | 100 |
| გაცემული სესხები | 62,422 | 50,284 |
| საწარმოთა გაერთიანება* | (2,649) | – |
| გაცემული სესხების დაფარვა | (27,953) | (37,890) |
| მიღებული პროცენტი | (1,781) | (1,286) |
| საპროცენტო შემოსავალი | 4,783 | 1,662 |
| ვალდებულებებთან გაქვითვა | (4,363) | (208) |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი | (523) | (206) |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი | (2,046) | (313) |
| 31 დეკემბერს | 40,033 | 12,143 |

* საწარმოთა გაერთიანების პუნქტი მოიცავს ორ ელემენტს: პირველი, შვილობილი კომპანიების სესხების კონსოლიდაციას შეძენის თარიღისთვის 10,536 ლარის ოდენობით, რომლებიც ინტეგრირებული იყო ჯგუფში, როგორც საწარმოთა გაერთიანების ნაწილი, და მეორე, საწარმოთა გაერთიანების შედეგად ჯგუფთაშორისი სესხების ელიმინაცია შეძენის თარიღისთვის 13,185 ლარის ოდენობით.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

14. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

| | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|---|----------------------|----------------------|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები | 78,411 | 96,983 |
| მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოების მიმართ | – | 3,417 |
| გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი | (7,462) | (15,105) |
| სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები | 70,949 | 85,295 |
| მისაღები დივიდენდები | – | 37 |
| სხვა დებიტორული დავალიანებები | 2,348 | 2,414 |
| სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები | 73,297 | 87,746 |

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

| | მიმდინარე | <31 დღე | 31–93 დღე | 93–186 დღე | 186–341 დღე | >341 დღე | სულ |
|---|-----------|---------|-----------|------------|-------------|----------|--------|
| დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება | 6,836 | 39,691 | 8,297 | 6,852 | 3,277 | 15,806 | 80,759 |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი | 68 | 33 | 236 | 564 | 814 | 5,747 | 7,462 |
| მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი | 0.99% | 0.08% | 2.84% | 8.23% | 24.84% | 36.36% | 9.24% |

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

| | მიმდინარე | <31 დღე | 31–93 დღე | 93–186 დღე | 186–341 დღე | >341 დღე | სულ |
|---|-----------|---------|-----------|------------|-------------|----------|---------|
| დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება | 46,400 | 14,872 | 18,387 | 7,153 | 3,420 | 12,619 | 102,851 |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი | 42 | 163 | 1,794 | 1,946 | 1,919 | 9,241 | 15,105 |
| მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი | 0.09% | 1.09% | 9.76% | 27.20% | 56.12% | 73.23% | 14.69% |

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხებში შემდეგია:

| | 2022 | 2021 |
|---|-------------------|----------------|
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს (აღდგენა) / წლის დანარიცხი, წმინდა | 15,105 (7,643) | 7,710 7,395 |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს | 7,462 | 15,105 |

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

15. ფული და ბანკში არსებული ნაშთები

| | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|---|----------------------|----------------------|
| მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში | 11,662 | 22,978 |
| ფულადი სახსრები გზაში | 244 | 229 |
| ნაღდი ფული სალაროში | 1,758 | 1,811 |
| შეზღუდული გამოყენების უფლების მქონე ფულადი სახსრები | 65,240 | 35,636 |
| სულ ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები | 78,904 | 60,654 |
| შეზღუდული გამოყენების უფლების მქონე თანხები | (65,240) | (35,636) |
| სულ ფული და მისი ეკვივალენტები ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში | 13,664 | 25,018 |

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

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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეზღუდული ფულადი სახსრები სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველყოფის საგანს წარმოადგენს (27-ე შენიშვნა).

2022 წელს ფულად სახსრებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა ჯგუფისთვის შეადგინა 533 ლარი, (2021წ.: 369 ლარი).

16. ნასესხები სახსრები

| | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|--|----------------------|----------------------|
| მიღებული სესხები - გრძელვადიანი ნაწილი | 202,764 | 80,084 |
| მიღებული სესხები - მიმდინარე ნაწილი | 82,438 | 90,124 |
| სულ ნასესხები სახსრები | 285,202 | 170,208 |

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

16. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

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

| ორიგინალი ვალუტა | ხელშეკრულების თარიღი | დაფარვის თარიღი | გამსესხებელი | თანხა |
|------------------|----------------------|-----------------|--------------------------|----------------|
| GEL | 2022 | 2025 | ობლიგაციები | 149,479 |
| GEL | 2018 | 2032 | ქართული კომერციული ბანკი | 103,145 |
| EUR | 2022 | 2025 | ქართული კომერციული ბანკი | 10,971 |
| USD | 2022 | 2023 | ქართული კომერციული ბანკი | 24 |
| RUB | 2021 | 2022 | ქართული კომერციული ბანკი | 6,654 |
| JPY | 2022 | 2023 | ქართული კომერციული ბანკი | 7,694 |
| GEL | 2022 | 2023 | იურიდიული პირი | 1,438 |
| EUR | 2021 | 2023 | იურიდიული პირი | 209 |
| USD | 2022 | 2023 | იურიდიული პირი | 4,990 |
| GEL | 2022 | 2023 | ფიზიკური პირი | 598 |
| | | | | 285,202 |

2022 ფინანსურ წელს, ადგილობრივ ვალუტაში დენომინირებული სესხების საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთები იყო 13%-დან 14%-მდე, ხოლო 2021 ფინანსურ წელს აღნიშნული განაკვეთი 14%-დან 15%-მდე მერყეობდა. ამ სესხების დაფარვის საშუალო ვადა 2022 ფინანსურ წელს შეადგენდა 831 დღეს, ხოლო 2021 ფინანსურ წელს დაფარვის საშუალო ვადა იყო 717 დღე.

ანალოგიურად, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სესხების საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთები 2022 ფინანსური წლის განმავლობაში იყო 8%-დან 9%-მდე, რაც ემთხვევა 2021 ფინანსურ წელს დაფიქსირებულ განაკვეთს, რომელიც ასევე მერყეობდა 8%-დან 9%-მდე. აღსანიშნავია, რომ 2022 ფინანსურ წელს უცხოურ ვალუტაში სესხების დაფარვის საშუალო ვადა იყო 338 დღე, რაც მკვეთრად განსხვავდებოდა 2021 ფინანსური წლის შესაბამისი პერიოდისგან, სადაც საშუალო დაფარვის პერიოდი იყო მხოლოდ 91 დღე.

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

| ორიგინალი ვალუტა | ხელშეკრულების თარიღი | დაფარვის თარიღი | გამსესხებელი | თანხა |
|------------------|----------------------|-----------------|--------------------------|----------------|
| GEL | 2019 | 2022 | ობლიგაციები | 30,632 |
| GEL | 2018 | 2025 | ქართული კომერციული ბანკი | 126,289 |
| RUB | 2020 | 2022 | ქართული კომერციული ბანკი | 7,530 |
| JPY | 2021 | 2022 | ქართული კომერციული ბანკი | 2,625 |
| EUR | 2021 | 2022 | ქართული კომერციული ბანკი | 2,177 |
| GBP | 2017 | 2022 | ქართული კომერციული ბანკი | 11 |
| USD | 2020 | 2022 | ქართული კომერციული ბანკი | 2 |
| USD | 2021 | 2022 | იურიდიული პირი | 632 |
| EUR | 2021 | 2022 | იურიდიული პირი | 310 |
| | | | | 170,208 |

ინფორმაცია საბანკო სესხებისთვის უზრუნველყოფის საგნის სახით დაგირავებული აქტივების შესახებ და განხილვები ვალდებულებებთან შესაბამისობის თაობაზე მოცემულია 27-ე შენიშვნაში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

16. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ნასესხები სახსრების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

| | 2022 | 2021 |
|---|----------------|----------------|
| 1 იანვარს | 170,208 | 148,001 |
| სესხის აღება | 458,490 | 334,068 |
| შვილობილი საწარმოების შექმნა* | 28,335 | – |
| საწარმოთა გაერთიანებით გამოწვეული ელიმინაცია* | (13,185) | – |
| საპროცენტო ხარჯი (24-ე შენიშვნა) | 37,044 | 21,640 |
| კაპიტალიზებული პროცენტი | 1,378 | – |
| გადახდილი პროცენტი | (37,633) | (21,802) |
| ძირი თანხის დაფარვა | (353,861) | (306,177) |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსავალი | (5,107) | (5,522) |
| გაქვითვა დებიტორული დავალიანებით | (467) | – |
| 31 დეკემბერს | 285,202 | 170,208 |

* პუნქტი „შვილობილი საწარმოების შექმნა“ წარმოადგენს შექმნილი შვილობილი საწარმოების სესხების კონსოლიდაციას შექმნის თარიღისთვის 28,335 ლარის ოდენობით, რომლებიც შედიოდა ჯგუფში, როგორც საწარმოთა გაერთიანების ნაწილი. ამის საპირისპიროდ, პუნქტი „საწარმოთა გაერთიანებით გამოწვეული ელიმინაცია“ ასახავს ჯგუფთაშორის სესხების ელიმინაციას 13,185 ლარის ოდენობით, შექმნის თარიღისთვის, რაც განაპირობა საწარმოთა გაერთიანებამ.

17. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

| | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|--|----------------------|----------------------|
| სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება | 140,729 | 45,681 |
| გადასახდელი დივიდენდები | 2,752 | 13 |
| გრძელვადიანი აქტივებისათვის გადასახდელი თანხები | 2,552 | 698 |
| ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების მიმართ | 26 | 617 |
| სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში შესული ფინანსური ვალდებულებები | 146,059 | 47,009 |
| ვალდებულებები შვილობილი კომპანიების შექმნასთან დაკავშირებით* | 26,562 | – |
| დარიცხული თანამშრომლების სარგებლის ხარჯები | 12,290 | 8,397 |
| სხვა | 1,428 | 616 |
| სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | 186,339 | 56,022 |

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

18. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

| | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან | 904,169 | 765,035 |
| შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან | 46,052 | 32,117 |
| სულ შემოსავალი | 950,221 | 797,152 |

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

18. მოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან (გაგრძელება)

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

| | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|--|----------------------|----------------------|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-14 შენიშვნა) | 70,949 | 85,295 |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებები - გრძელვადიანი ნაწილი | 5,308 | 8,528 |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებები - მიმდინარე ნაწილი | 88,522 | 15,054 |

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები არის კლიენტებისგან მიღებული ანაზღაურება და წარმოადგენს ჯგუფის ვალდებულებას, გადასცეს საქონელი ან მომსახურება გაუწიოს ამ კლიენტებს.

88,522 ლარის ოდენობით ჯგუფის სახელშეკრულებო ვალდებულებების შემოსავლად აღიარება მოსალოდნელია 2023 წელს. ეს ვალდებულებები უკავშირდება შესასრულებელ ვალდებულებებს, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღში ჯერ არ იყო დაკმაყოფილებული. 2022 წელს ჯგუფმა შემოსავლის სახით აღიარა 15,054 ლარი, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში აღრიცხული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილში.

სახელშეკრულებო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი მთლიანად უკავშირდება ჯგუფის მიერ გაყიდული ავტობუსების მომსახურების ტიპის გარანტიებს.

19. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

| | 2022 | 2021 |
|---|------------------|------------------|
| დროის კონკრეტულ მონაკვეთში გაყიდული საქონლის თვითღირებულება | (710,928) | (599,727) |
| დროის განმავლობაში გაწეული მომსახურების თვითღირებულება: | | |
| პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები | (24,978) | (19,095) |
| შესყიდული მომსახურებები | (7,032) | (2,288) |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | (4,375) | (2,705) |
| გამოყენებული სახარჯი მასალები | (1,656) | (1,365) |
| აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი | (540) | - |
| სხვა ხარჯები | (3,347) | (1,014) |
| სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება | (752,856) | (626,194) |

20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

| | 2022 | 2021 |
|---|------------------|-----------------|
| პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები | (55,254) | (38,673) |
| გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა | (7,601) | (3,260) |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | (7,063) | (6,356) |
| პროფესიული მომსახურება | (5,846) | (4,753) |
| აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა | (5,247) | (5,226) |
| ოფისის ხარჯი | (5,065) | (3,915) |
| კომუნალური ხარჯები | (2,787) | (2,472) |
| კომუნიკაციის ხარჯები | (2,369) | (1,726) |
| მივლინების ხარჯი | (1,952) | (402) |
| საწვავის ხარჯი | (1,466) | (786) |
| მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები | (1,351) | (966) |
| საბანკო ხარჯები | (854) | (562) |
| დაცვის ხარჯები | (848) | (661) |
| შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები | (839) | (628) |
| სხვა ხარჯები | (1,591) | (1,368) |
| სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | (100,133) | (71,754) |

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

21. სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები

| | 2022 | 2021 |
|--|-----------------|-----------------|
| პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები | (10,933) | (8,768) |
| რეკლამაზე გაწული ხარჯი | (9,770) | (4,558) |
| დისტრიბუციის ხარჯები | (3,018) | (1,744) |
| საწვავის ხარჯი | (1,077) | (822) |
| ტრანსპორტირებას ხარჯი | (450) | (366) |
| აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი | (128) | - |
| შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი | (69) | (97) |
| საიჯარო ხარჯი | (57) | (30) |
| სხვა ხარჯები | (1,367) | (1,368) |
| სულ სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები | (26,869) | (17,753) |

22. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

| | 2022 | 2021 |
|---|---------------|--------------|
| დებიტორული დავალიანების გაუფასურების აღდგენა/დარიცხვა, წმინდა | 7,369 | - |
| პროფესიული მომსახურება | 890 | 518 |
| შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან (ა) | 443 | 358 |
| სადაზღვევო ზარალის ანაზღაურება | 352 | 162 |
| საწყობის მომსახურებები | 315 | 252 |
| შემოსავალი ჯარიმებიდან | 286 | 23 |
| მირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა | 186 | 400 |
| საკრედიტო დავალიანების გამოსყიდვა | 134 | 47 |
| შემოსულობა საგარანტიო ანარიცხის ხელახალი შეფასებიდან | - | 433 |
| შემოსულობა საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტიდან (მე-10 შენიშვნა) | - | 41 |
| შემოსულობა საიჯარო ქირის დათმობიდან (მე-10 შენიშვნა) | - | 7 |
| სხვა | 4,720 | 1,720 |
| სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი | 14,695 | 3,961 |

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

23. სხვა საოპერაციო ხარჯები

| | 2022 | 2021 |
|--|----------------|-----------------|
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე (მე-12 შენიშვნა) | (2,197) | (1,934) |
| საურავები, ჯარიმები და გადასახადებთან დაკავშირებული ხარჯები | (548) | (236) |
| გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი (შენიშვნა 13) | (523) | (206) |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი/(დარიცხვა), წმინდა (მე-14 შენიშვნა) | - | (7,781) |
| ქველმოქმედებაზე გაწული ხარჯი | (83) | (34) |
| სხვა | (2,267) | (1,385) |
| სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები | (5,618) | (11,576) |

24. ფინანსური ხარჯები

| | 2022 | 2021 |
|--|-----------------|-----------------|
| სესხების საპროცენტო ხარჯი (მე-16 შენიშვნა) | (37,044) | (21,640) |
| საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-10 შენიშვნა) | (2,556) | (2,567) |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი | - | (3,704) |
| სხვა ფინანსური ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი | (3,681) | (2,071) |
| სხვა | (3,048) | (558) |
| სულ ფინანსური ხარჯები | (46,329) | (30,540) |

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

25. მოგების გადასახადის ხარჯი

მიმდინარე მოგების გადასახადი წარმოადგენს გადასახადს კომპანიის პარტნიორებისთვის გამოცხადებულ დივიდენდებზე.

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

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

26. კაპიტალი

26.1 გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები

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

26.2 კაპიტალის სხვა განაწილება

კაპიტალის სხვა განაწილებები უკავშირდება ფინანსური გარანტიების ხელშეკრულებებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისად (27-ე შენიშვნა).

27. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

27.პირობითი ვალდებულებები(გაგრძელება)

დაგირავებული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო ბანკებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის საგნის სახით (მე-16 შენიშვნა):

| | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|---|----------------------|----------------------|
| მიწა და შენობა-ნაგებობები (მე-8 და მე-16 შენიშვნები) | 111,231 | 89,733 |
| მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა (მე-8 და მე-16 შენიშვნები) | 12,492 | 6,293 |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-12 და მე-16 შენიშვნა) | 276,331 | 127,663 |

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრები 35,118 ლარის ოდენობით დაგირავებულია სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით.

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები და სხვა ფინანსური ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ გააფორმა ორი საგარანტიო ხელშეკრულება საქართველოს კომერციულ ბანკთან. 1-ლი გარანტიის ფარგლებში კომპანია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიების (მათ შორის მშობელი საწარმოს) მიერ ბანკის წინაშე არსებული სასესხო ვალდებულებების შესრულების გარანტიას იძლევა. გარდა ამისა, 2021 და 2020 წლებში ჯგუფის შვილობილმა კომპანიამ შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბასმა“ ბანკთან გააფორმა გარანტიის ხელშეკრულება საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის პერსონალური სესხის უზრუნველსაყოფად. 2022 წლის ივლისში საბოლოო მაკონტროლებელმა მხარემ სრულად გადაიხადა სესხები საქართველოს კომერციული ბანკის მიმართ, რომელზეც ჯგუფს ჰქონდა აღებული საგარანტიო ვალდებულება. შედეგად, ჯგუფის ფულადი სახსრების ანგარიშებზე შეზღუდვები მოიხსნა.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გარანტიები იყო შემდეგი:

| ინსტრუმენტი | ემიტენტი | ბენეფიციარი | ვალუტა | სხვა ფინანსური | |
|-------------|----------------------|----------------------|--------|-------------------|--|
| | | | | მაქსიმალური რისკი | ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება |
| გარანტია 1 | შპს „თეგეტა მოტორსი“ | შპს „თი ჯი ემ ჯგუფი“ | ლარი | 120,000 | 29,980 |
| | | | | | 29,980 |

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გარანტიები იყო შემდეგი:

| ინსტრუმენტი | ემიტენტი | ბენეფიციარი | ვალუტა | სხვა ფინანსური | |
|-------------|---------------------------|---------------------------|------------|-------------------|--|
| | | | | მაქსიმალური რისკი | ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება |
| გარანტია 1 | შპს „თეგეტა მოტორსი“ | შპს „თი ჯი ემ ჯგუფი“ | ლარი | 83,000 | 36,091 |
| გარანტია 2 | შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“ | პარტნიორი (ფიზიკური პირი) | აშშ დოლარი | 35,118 | 34,512 |
| | | | | | 70,603 |

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

სახელშეკრულებო პირობების შესრულება

ჯგუფს აკისრია კონკრეტული სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც უმეტესად მის საბანკო სესხებს უკავშირდება (მე-16 შენიშვნა). ამგვარ ვალდებულებებთან შეუსაბამობამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები ჯგუფისთვის. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ასრულებდა ყველა სახელშეკრულებო პირობას, გარდა სასესხო ხელშეკრულებით განსაზღვრული კონკრეტული ფინანსური და არაფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებზეც ჯგუფის მიღებული აქვს სახელშეკრულებო პირობებიდან განთავისუფლების წერილი სესხის სრულ თანხაზე 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

27.პირობითი ვალდებულებები(გაგრძელება)

ჯგუფი ასრულებს მის ობლიგაციებთან დაკავშირებულ ყველა სახელშეკრულებო პირობას.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები - ჯგუფი, როგორც მიეჯარე

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

| | მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით | 1-დან 3 თვემდე | 3-დან 12 თვემდე | 1-დან 5 წლამდე | 5 წელზე მეტი | სულ |
|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------|--------------|
| საიჯარო შემოსავალი | 48 | 91 | 342 | 1,309 | 216 | 2,006 |
| სულ მომავალი გადახდები | 48 | 91 | 342 | 1,309 | 216 | 2,006 |

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

| | მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით | 1-დან 3 თვემდე | 3-დან 12 თვემდე | 1-დან 5 წლამდე | 5 წელზე მეტი | სულ |
|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------|------------|
| საიჯარო შემოსავალი | 24 | 48 | 140 | 246 | - | 458 |
| სულ მომავალი გადახდები | 24 | 48 | 140 | 246 | - | 458 |

28. ფინანსური რისკის მართვა

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

საკრედიტო რისკი

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

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების კლასების მიხედვით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში.

| | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|--|----------------------|----------------------|
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (მე-14 შენიშვნა) | 73,297 | 87,746 |
| გაცემული სესხები (მე-13 შენიშვნა) | 40,033 | 12,143 |
| ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები (მე-15 შენიშვნა) | 78,904 | 60,654 |
| სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა | 192,234 | 160,543 |

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

28.ფინანსური რისკის მართვა(გაგრძელება)

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

ჯგუფის ხელმძღვანელობა აანალიზებს დაუფარავი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ვადიანობას და ვადაგადაცილებულ ნაშთებს. აქედან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა შესაბამისად მიიჩნევს ვადიანობის შესახებ და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული სხვა განმარტებითი ინფორმაციის მე-14 შენიშვნაში წარმოდგენას.

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

მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიან ანაზღაურებზე განთავსებული ფულადი სახსრები

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

გაცემული სესხები

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

საბაზრო რისკი

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

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

სავალუტო რისკი

ჯგუფი საკრედიტო რისკს განიცდის იქიდან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვის და ნასესხები სახსრების ვალუტებს და ჯგუფის კომპანიების ფუნქციონალურ ვალუტებს შორის. ჯგუფის კომპანიების ფუნქციონალური ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („ლარი“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უპირატესად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი, ევრო, ფუნტი სტერლინგი და იაპონური იენი. აქედან ყველაზე მეტია გარიგებები აშშ დოლარსა და ევროში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

28.ფინანსური რისკის მართვა(გაგრძელება)

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

| | 31 დეკემბერი 2022 | | | 31 დეკემბერი 2021 | | |
|------------|---------------------------|--------------------------------|--------------|---------------------------|--------------------------------|--------------|
| | ფულადი ფინანსური აქტივები | ფულადი ფინანსური ვალდებულებები | ნეტო პოზიცია | ფულადი ფინანსური აქტივები | ფულადი ფინანსური ვალდებულებები | ნეტო პოზიცია |
| აშშ დოლარი | 48,149 | (69,475) | (21,326) | 63,295 | (95,238) | (31,943) |
| ევრო | 64,230 | (102,160) | (37,930) | 57,276 | (14,379) | 42,897 |

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

| | 2022 | 2021 |
|----------------------------------|------------------------|------------------------|
| | გავლენა მოგება-ზარალზე | გავლენა მოგება-ზარალზე |
| აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება | (2,133) | (3,194) |
| აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება | 2,133 | 3,194 |
| ევროს 10%-იანი გამყარება | (3,793) | 4,290 |
| ევროს 10%-იანი გაუფასურება | 3,793 | (4,290) |

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

| | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| ნასესხები სახსრები | 206,123 | 156,940 |

საანგარიშგებო თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთებში შესაძლო გონივრული 100 საბაზისო პუნქტით ცვლილება საანგარიშგებო თარიღში იმოქმედებდა ჯგუფის მოგება-ზარალზე 2,061 ლარით (2021: 1,569 ლარი). ამ ანალიზში გაკეთებულია დაშვება, რომ სხვა ცვლადები, კერძოდ კი უცხოური ვალუტის კურსები, მუდმივ მაჩვენებელზე რჩება.

ლიკვიდობის რისკი

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

28.ფინანსური რისკის მართვა(გაგრძელება)

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

ქვემოთ მოცემულია დაუფარავი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები მოცემულია მთლიანად, არ არის დისკონტირებული და მოიცავს პროცენტის სავარაუდო გადახდებს. ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები მოიცავს გარანტირებული ვალდებულებების მთლიან თანხას ანგარიშგების თარიღისთვის. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ გარანტიის ხელშეკრულებების დაფარვა მოხდება ჯგუფის მიერ.

| | მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით | 1-დან 3 თვემდე | 3-დან 12 თვემდე | 1-დან 5 წლამდე | 5 წელზე მეტი | სულ | სულ საბალანსო ღირებულება |
|--|-------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-----------------|----------------|--------------------------------|
| ნასესხები სახსრები საიჯარო | 3,960 | 9,930 | 100,407 | 253,975 | 9,617 | 377,889 | 285,202 |
| ვალდებულებები სხვა ფინანსური | 536 | 1,062 | 4,586 | 17,668 | 3,906 | 27,758 | 24,666 |
| ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები | 967 | 1,934 | 10,098 | 60,675 | 34,330 | 108,004 | 29,980 |
| | 166,684 | - | - | 25,146 | - | 191,830 | 186,339 |
| სულ მომავალი გადახდები | 172,147 | 12,926 | 115,091 | 357,464 | 47,853 | 705,481 | 526,187 |

ქვემოთ მოცემული დაუფარავი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები მოცემულია მთლიანად, არ არის დისკონტირებული, მოიცავს პროცენტის სავარაუდო გადახდებს და გამორიცხავს ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას.

| | მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით | 1-დან 3 თვემდე | 3-დან 12 თვემდე | 1-დან 5 წლამდე | 5 წელზე მეტი | სულ | სულ საბალანსო ღირებულება |
|--|-------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-----------------|----------------|--------------------------------|
| ნასესხები სახსრები საიჯარო | 6,063 | 9,222 | 92,423 | 96,889 | - | 204,597 | 170,208 |
| ვალდებულებები ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები | 714 | 1,363 | 5,853 | 24,826 | 7,839 | 40,595 | 31,197 |
| სხვა ფინანსური ვალდებულებები | - | - | 46 | - | - | 46 | 46 |
| სხვა ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები | 195 | 375 | 36,657 | 6,195 | 73,580 | 117,002 | 70,603 |
| | 56,022 | - | - | - | - | 56,022 | 56,022 |
| სულ მომავალი გადახდები | 62,994 | 10,960 | 134,979 | 127,910 | 81,419 | 418,262 | 328,076 |

ჯგუფს არ აქვს დასახული ფორმალური მიზანი კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

29. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

მიიჩნევა, რომ ლიკვიდური ან მოკლევადიანი (თორმეტ თვეზე ნაკლები) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებები ასევე, ცვლადგანაკვეთიანი ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას. ფიქსირებულგანაკვეთიანი ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით ანალოგიური პირობების, საკრედიტო რისკისა და ვადის მქონე სესხის მიმდინარე განაკვეთების გამოყენებით.

ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებებიც გამჟღავნებულია, სამართლიანი ღირებულებების იერარქიაში მე-3 დონით ფასდება, გარდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისა, რომლებიც 1-ლი დონით არის შეფასებული და გარდა ობლიგაციებისა, რომლებიც მე-2 დონით არის შეფასებული.

30. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

| | მესაკუთრეები | უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა | მეკავშირე საწარმოები | სხვა დაკავშირებული მხარეები | სულ |
|---|--------------|--------------------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------|
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები | 178 | 653 | – | 5,456 | 6,287 |
| გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი | (99) | (359) | – | (1,246) | (1,704) |
| გადახდილი ავანსები | – | – | – | 8,067 | 8,067 |
| გაცემული სესხები | 21,500 | – | – | 18,895 | 40,395 |
| გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი | (89) | – | – | (523) | (612) |
| ნასესხები სახსრები | – | (595) | – | (4,314) | (4,909) |
| საიჯარო ვალდებულებები | (7,720) | – | (335) | – | (8,055) |
| სხვა ფინანსური ვალდებულებები | (29,980) | – | – | – | (29,980) |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები | (458) | – | (26) | (8,737) | (9,221) |
| გადასახდელი დივიდენდები | (187) | – | – | (2,565) | (2,752) |
| თანამშრომელთა დარიცხული სარგებელი | – | (4,688) | – | – | (4,688) |

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

30. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბერს, დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

| | მესაკუთრეები | უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა | მეკავშირე საწარმოები | სხვა დაკავშირებული მხარეები | სულ |
|---|--------------|--------------------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------|
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები | 74 | 252 | 3,417 | 16,819 | 20,562 |
| გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი | (38) | (201) | (2,858) | (4,342) | (7,439) |
| გადახდილი ავანსები | - | 6 | - | 2,590 | 2,596 |
| გაცემული სესხები | 6,677 | - | - | 5,820 | 12,497 |
| გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი | - | - | - | (354) | (354) |
| ნასესხები სახსრები | - | - | - | (942) | (942) |
| საიჯარო ვალდებულებები | (6,857) | - | (584) | (15,322) | (22,763) |
| სხვა ფინანსური ვალდებულებები | (70,540) | - | - | (63) | (70,603) |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები | (139) | (3) | (617) | (5,472) | (6,231) |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებები | - | - | - | (61) | (61) |
| მისაღები დივიდენდები | - | - | 37 | - | 37 |
| გადასახდელი დივიდენდები | (13) | - | - | - | (13) |
| თანამშრომელთა დარიცხული სარგებელი | (13) | (3,231) | - | - | (3,244) |
| ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები | - | - | - | (46) | (46) |

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

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

| | მესაკუთრეები | უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა | მეკავშირე საწარმოები | სხვა დაკავშირებული მხარეები | სულ |
|--|--------------|--------------------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------|
| საქონლის რეალიზაცია | 69 | 422 | - | 14,766 | 15,257 |
| შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან | 49 | 88 | - | 827 | 964 |
| საიჯარო შემოსავალი | - | - | - | 344 | 344 |
| საქონლის გადასაყიდად შექმნა ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შექმნა | - | (75) | - | (6,661) | (6,736) |
| საიჯარო ხარჯი | (1,422) | (3) | (270) | - | (1,695) |
| პროფესიული მომსახურების ხარჯები | - | - | - | (3,689) | (3,689) |
| პერსონლაზე გაწეული ხარჯები | - | (5,935) | - | (21) | (5,956) |
| საპროცენტო შემოსავალი | 2,904 | 3 | - | 1,492 | 4,399 |
| საპროცენტო ხარჯი | (122) | - | - | (231) | (353) |
| ფინანსური შედეგების წილი | - | - | 66 | - | 66 |
| შემოსავალი დივიდენდებიდან | - | - | 70 | - | 70 |
| გადახდილი დივიდენდები | (14,817) | - | - | - | (14,817) |
| სხვა | 1 | (306) | - | (980) | (1,285) |

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

30. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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

| | მესაკუთრები | უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა | მეკავშირე საწარმოები | სხვა დაკავშირებული მხარეები | სულ |
|---|-------------|-----------------------------------|-------------------------|--------------------------------|----------|
| საქონლის რეალიზაცია | 35 | 110 | 762 | 28,289 | 29,196 |
| შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან | 50 | 41 | – | 997 | 1,088 |
| საიჯარო შემოსავალი | – | – | – | 267 | 267 |
| საქონლის გადასაყიდად შეძენა | – | – | (4) | (34,939) | (34,943) |
| ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა | – | – | (16) | (1,680) | (1,696) |
| საიჯარო ხარჯი | (1,467) | (31) | (269) | (3,775) | (5,542) |
| ხელფასები და პრემიები | (404) | (6,812) | – | (518) | (7,734) |
| საპროცენტო შემოსავალი | 1,038 | – | – | 614 | 1,652 |
| საპროცენტო ხარჯი | – | – | – | (184) | (184) |
| შედეგების წილი | – | – | 306 | – | 306 |
| შემოსავალი დივიდენდებიდან | – | – | 43 | – | 43 |
| გადახდილი დივიდენდები | (10,111) | – | – | – | (10,111) |

31. არაფულადი ოპერაციები

ჯგუფმა გაქვითა საგადასახადო კრედიტორული ვალდებულებები და წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი 205 ლარის (2021: 158 ლარი) ოდენობით.

2022 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გაქვითა გადასახდელი დივიდენდები და გაცემული სესხები 4,363 ლარის ოდენობით.

სხვა კაპიტალის განაწილება (41,011 ლარი) (2021: 46,426 ლარი) აღიარებული იქნა ფინანსური გარანტიის ვალდებულებების აღებასთან ერთად და წარმოადგენს არაფულად გარიგებებს ჯგუფისთვის (27-ე შენიშვნა).

2022 წელს ჯგუფს ასევე ჰქონდა აქტივის გამოყენების უფლების და საიჯარო ვალდებულებების არაფულადი დამატებები 14,895 ლარის ოდენობით.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

32. შემდგომი მოვლენები

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

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

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

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

კომპანიამ 2023 წლის 13 იანვარს შეიძინა შპს „ავტო გალერის“ აქციების დარჩენილი 10% და მოიპოვა სრული კონტროლი ამ სუბიექტზე მისი 100% წილის საკუთრებაში მიღებით;

წინამდებარე დოკუმენტი წარმოადგენს 2023 წლის 28 სექტემბერს გამოშვებული ინგლისურენოვანი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის თარგმანს.

წინამდებარე თარგმანსა და ინგლისურენოვან ორიგინალს შორის შეუსაბამობების შემთხვევაში უპირატესობა ენიჭება ინგლისურენოვან ტექსტს.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

32. შემდგომი მოვლენები

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

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

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

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

კომპანიამ 2023 წლის 13 იანვარს შეიძინა შპს „ავტო გალერის“ აქციების დარჩენილი 10% და მოიპოვა სრული კონტროლი ამ სუბიექტზე მისი 100% წილის საკუთრებაში მიღებით;

წინამდებარე დოკუმენტი წარმოადგენს 2023 წლის 28 სექტემბერს გამოშვებული ინგლისურენოვან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის თარგმანს.

წინამდებარე თარგმანსა და ინგლისურენოვან ორიგინალს შორის შეუსაბამობების შემთხვევაში უპირატესობა ენიჭება ინგლისურენოვან ტექსტს.

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი

N231383832



სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი

02.10.2023 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

დავით ჩალათაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

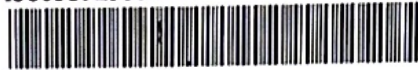
თბილისი, მტკვრის ქუჩა #4

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

599336099

სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი

43805392535223



აქტი
დასტურდება



საქართველო/Georgia

მე, ნოტარიუსი დავით ჩალათაშვილი, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: თბილისი, მტკვრის ქ. #4, ვადასტურებ წინამდებარე დოკუმენტზე დიპლომირებული მთარგმნელის ნათია ცხოვრებაძის (დაბადებული 24.09.1982, მცხოვრები: ქ. თბილისი, მოსკოვის გამზირი, II კვ., II კორპ., ბ. 9; პ/მ სერია 18IE59515, პირადი ნომერი: 01029011345; დიპლომი # 09-12 გაცემული ილია ჭავჭავაძის სახელმწიფო უნივერსიტეტის სინქრონული თარგმნის განყოფილების მიერ) ხელმოწერის სინამდვილეს. მთარგმნელი გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას. გადახდილია საზღაური: 252.00 ლარი, დღგ 45.36 ლარი - თანახმად საქართველოს საგდასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა, და რეგისტრაციის საზღაური 5.00 ლარი სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიანების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ საქართველოს მთავრობის დადგენილების #507 (29.12.2011წელი) 31-ე მუხლის და 39მუხლის 1 პუნქტის საფუძველზე.

I, notary Davit Chalatashvili, whose notary bureau is located on: Mtkvari st. #4, Tbilisi, hereby confirm the authenticity of the signature of the qualified translator Natia Tskhovrebadze (born on: 24.09.1982, domicile: Apt. # 9, II BL., II BLDG., Moskow Ave., c. Tbilisi, passport #18IE59515, ID/# 01029011345, Diploma # 09-12 issued by Simultaneous Interpretation Department of Ilia Chavchavadze State University). The translator is warned about her responsibility regarding the accuracy of translation and she gives the guaranty of the accurate translation. The notary fee is paid: 252.00 GEL and 5.00 GEL for drawing up notary act according to the articles 31.3 and paragraph 1 of article 39 of resolution # 507 (29.12. 2011) of the government of Georgia about notary tax for drawing up notary act and ascertained fees for notary chamber, rules of payment and approval of terms of service +VAT 45.36 GEL according to Article 166 of Tax Code of Georgia.

ნოტარიუსი: დავით ჩალათაშვილი
notary : Davit Chalatashvili



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

Tegeta Motors Group

Consolidated Financial Statements
For the year ended 31 December 2022 together with
Independent Auditor's report.

TEGETA MOTORS GROUP

TABLE OF CONTENTS

| | |
|--|-----|
| STATEMENT OF MANAGEMENT’S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 | 1 |
| INDEPENDENT AUDITOR’S REPORT | 2-5 |
| CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT | |
| Consolidated statement of financial position..... | 6 |
| Consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income..... | 7 |
| Consolidated statement of changes in equity..... | 8 |
| Consolidated statement of cash flows | 9 |
| NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT | |
| 1. Tegeta Motors Group..... | 10 |
| 2. Summary of significant accounting policies | 11 |
| 3. Changes in accounting policies and disclosures..... | 22 |
| 4. New standards and interpretations issued but not yet effective..... | 23 |
| 5. Critical accounting estimates and assumptions | 23 |
| 6. Business combinations and goodwill | 25 |
| 7. Segment information..... | 29 |
| 8. Property, plant and equipment | 30 |
| 9. Intangible assets..... | 31 |
| 10. Right-of-use assets and lease liabilities | 32 |
| 11. Investments in associates | 33 |
| 12. Inventories | 33 |
| 13. Loans issued | 34 |
| 14. Trade and other receivables | 34 |
| 15. Cash and bank balances | 35 |
| 16. Borrowings | 35 |
| 17. Trade and other payables | 37 |
| 18. Revenue from contract with customers | 37 |
| 19. Cost of sales..... | 37 |
| 20. General and administrative expenses | 38 |
| 21. Selling and distribution expenses..... | 38 |
| 22. Other operating income..... | 38 |
| 23. Other operating expenses..... | 39 |
| 24. Finance costs..... | 39 |
| 25. Income tax expenses | 39 |
| 26. Equity | 39 |
| 27. Contingencies and commitments | 40 |
| 28. Financial risk management | 41 |
| 29. Fair value of financial instruments..... | 43 |
| 30. Balances and transactions with related parties | 44 |
| 31. Non-cash transactions | 45 |
| 32. Subsequent events..... | 45 |

TEGETA MOTORS GROUP

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

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

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

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

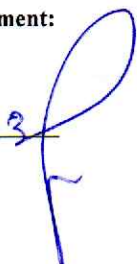
Management is also responsible for:

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

The consolidated financial statements and of the Group for the year ended 31 December 2022 were approved by management on 28 September 2023.

On behalf of Management:

Vakhtang Kacharava
Executive Director



Maka Guruli
Chief Accountant



TEGETA MOTORS GROUP

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

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

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

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

Management is also responsible for:

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

The consolidated financial statements and of the Group for the year ended 31 December 2022 were approved by management on 28 September 2023.

On behalf of Management:

Vakhtang Kacharava
Executive Director

Maka Guruli
Chief Accountant

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholders and Supervisory Board of Tegeta Motors LLC

Opinion

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

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

Basis for Opinion

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

Key Audit Matters

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

| Why the matter was determined to be a key audit matter | How the matter was addressed in the audit |
|--|--|
| <p>Revenue recognition</p> <p>As disclosed in Note 18 to the consolidated financial statements, the revenue from contract with customers amounted to GEL 950,221 thousand including GEL 904,169 thousand of revenue from goods sold and GEL 46,052 thousand of revenue from rendered services.</p> <p>We identified revenue recognition as a key audit matter due to high volume of low value transactions, involving sales to more than 430,000 customers, as well as judgmental nature of estimation process when calculating the provision for returns. Moreover, revenue is one of the key indications based on which management performance is assessed. This could lead to an increased audit risk relating to sales cut-off and revenues not being recorded in the proper accounting period.</p> <p>The disclosures related to the recognition of revenue are presented in Notes 2 and 18 to the consolidated financial statements respectively.</p> | <p>We obtained an understanding of the revenue recognition process for significant revenue streams, including the evaluating the design and implementation of controls over revenue recognition.</p> <p>We inspected, on a sample basis, sales agreements, invoices and other supporting documents and compared to the amounts recognized in accounting systems.</p> <p>On a sample bases, we analysed contract terms against revenue recognition requirements set out in IFRS 15.</p> <p>We have considered the methodology applied in calculating the returns provision, and compared the calculated provision to the actual level of returns recorded subsequent to the period end.</p> <p>Using data extracted from the accounting system, we analyzed unusual journal entries such as those posted outside of expected hours or by unexpected individuals, and for large or unusual amounts impacting revenue, as well as other adjustments made in the preparation of the consolidated financial statements.</p> <p>We have examined that revenue transactions at the end of the financial year and at the beginning of the new financial year have been recognized in the proper accounting period. We compared the date of transfer of control in supporting documents to the date of revenue recognition in the accounting records for selected transactions.</p> <p>We analysed the disclosures in the consolidated financial statements related to revenue recognition.</p> |
| <p>Business combinations</p> <p>As disclosed in Note 6 during 2022 the Group acquired four subsidiaries resulting in recognition of Goodwill in the amount of GEL 82,593 thousand.</p> <p>The assets and liabilities acquired were stated at their fair values which were determined in the course of the purchase price allocation and fair value determination</p> <p>Business combination is a key audit matter in the audit due to the substantial effect on total assets and equity and due to judgements, estimates and assumptions in determining fair value and allocating the purchase price.</p> <p>Refer to Note 6 for further disclosures.</p> | <p>We have gained understanding of the management process related to acquisition accounting. We reviewed the underlying documentation, terms and conditions of the transaction, and assessed the accounting treatment of the consideration transferred and the assets and liabilities acquired in accordance with IFRS 3 'Business Combinations'</p> <p>We involved our internal valuation specialists to assist us in obtaining an understanding of management's analyses and checking the related purchase price allocation and impairment testing of Goodwill. We evaluated the work of the management' experts, including the competence and objectivity, with respect to the fair value determination and allocation.</p> <p>We evaluated whether the disclosures are in accordance with IFRS 3 Business Combinations</p> |

Other Information

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

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

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

Other Matter

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

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

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

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

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements

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

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

- Identify and assess the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is

higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.

- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Group's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Group's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Group to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

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

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

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



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



28 September 2023
Tbilisi, Georgia

higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.

- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Group's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Group's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Group to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

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

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

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

Shota Nanitashvili
on behalf of Deloitte and Touche LLC

28 September 2023
Tbilisi, Georgia

TEGETA MOTORS GROUP
Consolidated statement of financial position
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

| | Note | 31 December 2022 | 31 December 2021 |
|--|------|---------------------|---------------------|
| ASSETS | | | |
| Non-current assets | | | |
| Property, plant and equipment | 8 | 173,258 | 114,845 |
| Intangible assets | 9 | 8,609 | 6,276 |
| Right-of-use assets | 10 | 25,809 | 29,429 |
| Prepayments for fixed assets | | 8,065 | 2,267 |
| Warranty related assets | | 1,344 | 765 |
| Investments in associates | 11 | 533 | 490 |
| Goodwill | 6 | 82,593 | – |
| Total non-current assets | | 300,211 | 154,072 |
| Current assets | | | |
| Warranty related asset | | 2,134 | 1,956 |
| Inventories | 12 | 276,331 | 127,663 |
| Trade and other receivables | 14 | 73,297 | 87,746 |
| Prepayments to suppliers | | 27,475 | 14,755 |
| Tax assets | | 466 | 670 |
| Prepaid income tax | | 3,162 | 1,853 |
| Loans issued | 13 | 40,033 | 12,143 |
| Cash and bank balances | 15 | 78,904 | 60,654 |
| Total current assets | | 501,802 | 307,440 |
| TOTAL ASSETS | | 802,013 | 461,512 |
| EQUITY | | | |
| Charter capital | 26 | 44,733 | 44,733 |
| Other reserves | | (28,351) | (69,362) |
| Foreign currency translation reserve | | (451) | – |
| Retained earnings | 26 | 151,748 | 125,969 |
| Equity attributable to the Company's owners | | 167,679 | 101,340 |
| Non-controlling interest | | 2,179 | – |
| TOTAL EQUITY | | 169,858 | 101,340 |
| LIABILITIES | | | |
| Non-current liabilities | | | |
| Borrowings | 16 | 202,764 | 80,084 |
| Lease liabilities | 10 | 20,174 | 25,779 |
| Warranty provision | | 1,488 | 996 |
| Other financial liabilities | 27 | 28,571 | 34,532 |
| Contract liabilities | 18 | 5,308 | 8,528 |
| Total non-current liabilities | | 258,305 | 149,919 |
| Current liabilities | | | |
| Borrowings | 16 | 82,438 | 90,124 |
| Lease liabilities | 10 | 4,492 | 5,418 |
| Trade and other payables | 17 | 186,339 | 56,022 |
| Warranty provision | | 2,445 | 2,246 |
| Financial guarantee contracts | 27 | – | 46 |
| Other financial liabilities | 27 | 1,409 | 36,071 |
| Tax payables, other than income tax | | 8,205 | 5,272 |
| Contract liabilities | 18 | 88,522 | 15,054 |
| Total current liabilities | | 373,850 | 210,253 |
| TOTAL LIABILITIES | | 632,155 | 360,172 |
| TOTAL EQUITY AND LIABILITIES | | 802,013 | 461,512 |

Approved for issue and signed on 28 September 2023

Vakhtang Kacharava
Executive Director

Maka Guruli
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 10 to 45 are an integral part of these consolidated financial statement.

TEGETA MOTORS GROUP
Consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

| | Note | 2022 | 2021 |
|---|------|----------------|----------------|
| Revenue from contract with customers | 18 | 950,221 | 797,152 |
| Cost of sales | 19 | (752,856) | (626,194) |
| Gross profit | | 197,365 | 170,958 |
| General and administrative expenses | 20 | (100,133) | (71,754) |
| Selling and distribution expenses | 21 | (26,869) | (17,753) |
| Other operating income | 22 | 14,695 | 3,961 |
| Other operating expenses | 23 | (5,618) | (11,576) |
| Operating profit | | 79,440 | 73,836 |
| Finance income | | 7,837 | 2,031 |
| Finance costs | 24 | (46,329) | (30,540) |
| Share of results of associates | 11 | 66 | 306 |
| Profit before income tax | | 41,014 | 45,633 |
| Income tax expense | 25 | (32) | (341) |
| Profit for the year | | 40,982 | 45,292 |
| Exchange differences on translation of foreign operations | | (451) | - |
| Total comprehensive income | | 40,531 | 45,292 |
| Profit for the year attributable to: | | | |
| - Owners of the Group | | 40,779 | 45,292 |
| - Non-controlling interest | | 203 | - |
| Profit for the year | | 40,982 | 45,292 |
| Total comprehensive income attributable to: | | | |
| - Owners of the Group | | 40,328 | 45,292 |
| - Non-controlling interest | | 203 | - |
| Total comprehensive income for the year | | 40,531 | 45,292 |

Approved for issue and signed on 28 September 2023

 Vakhtang Kacharava
 Executive Director

 Maka Guruli
 Chief Accountant

TEGETA MOTORS GROUP
Consolidated statement of changes in equity
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

| | Charter capital | Other reserves | Retained earnings | Foreign currency translation reserve | Attributable to owners of the Group | Non-controlling interest | Total equity |
|--|-----------------|-----------------|-------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|----------------|
| Balance at 1 January 2021 | 44,733 | (22,936) | 90,788 | – | 112,585 | – | 112,585 |
| Profit for the year | – | – | 45,292 | – | 45,292 | – | 45,292 |
| Total comprehensive income for the year | – | – | 45,292 | – | 45,292 | – | 45,292 |
| Dividends declared (Note 26) | – | – | (10,111) | – | (10,111) | – | (10,111) |
| Other capital distributions (Note 26) | – | (46,426) | – | – | (46,426) | – | (46,426) |
| Balance at 31 December 2021 | 44,733 | (69,362) | 125,969 | – | 101,340 | – | 101,340 |
| Profit for the year | – | – | 40,779 | – | 40,779 | 203 | 40,982 |
| Translation differences | – | – | – | (451) | (451) | – | (451) |
| Total comprehensive income for the year | – | – | 40,779 | (451) | 40,328 | 203 | 40,531 |
| Increase of charter capital | – | – | – | – | – | 1,114 | 1,114 |
| Additional non-controlling interests arising on the acquisition of subsidiary (Note 6) | – | – | – | – | – | 862 | 862 |
| Dividends declared (Note 26) | – | – | (15,000) | – | (15,000) | – | (15,000) |
| Other capital distributions (Note 26) | – | 41,011 | – | – | 41,011 | – | 41,011 |
| Balance at 31 December 2022 | 44,733 | (28,351) | 151,748 | (451) | 167,679 | 2,179 | 169,858 |

Approved for issue and signed on 28 September 2023

Vakhtang Kacharava
Executive Director

Maka Guruli
Chief Accountant

TEGETA MOTORS GROUP
Consolidated statement of cash flows
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

| | Note | 2022 | 2021 |
|--|-----------|------------------|-----------------|
| Cash flows from operating activities | | | |
| Profit before income tax | | 41,014 | 45,633 |
| Adjustments for: | | | |
| Depreciation of property, plant and equipment and right-of-use assets | 8, 10 | 16,240 | 13,344 |
| Amortization of intangible assets | 9 | 1,113 | 943 |
| (Reversal of) / Provision for expected credit losses for trade and other receivables | 22 | (7,369) | 7,781 |
| Provision for expected credit losses for issued loans | 13 | 523 | 206 |
| Gain on disposal of property, plant and equipment | 22 | (186) | (400) |
| Rent concession income and income from rent termination | 10, 22 | 958 | (48) |
| Interest income | 13, 15 | (5,316) | (2,031) |
| Interest expense | | 45,739 | 26,278 |
| Foreign exchange losses | | (210) | 3,704 |
| Trade payables forgiven | | (134) | (47) |
| Write-down of inventories to net realizable value | 12, 23 | 2,197 | 1,934 |
| Share of results of associates | 11 | (66) | (306) |
| Operating cash flows before working capital changes | | 94,503 | 96,991 |
| Changes in trade and other receivables | | 23,041 | (15,096) |
| Changes in prepayments | | (12,720) | 6,748 |
| Changes in inventories | | (133,090) | (12,467) |
| Changes in trade and other payables | | 89,901 | (2,830) |
| Changes in tax assets | | 204 | 7,696 |
| Changes in warranty provision | | 691 | 111 |
| Changes in warranty related asset | | (757) | 223 |
| Changes in contract liabilities | | 67,768 | (22,180) |
| Changes in other financial payables | | (1,671) | - |
| Changes in tax payables | | 1,464 | 5,253 |
| Changes in working capital | | 34,831 | (32,542) |
| Income tax paid | | (999) | (1,083) |
| Net cash from operating activities | | 128,335 | 63,366 |
| Cash flows from investing activities | | | |
| Purchase of property, plant and equipment | | (58,515) | (27,345) |
| Proceeds from sale of property, plant and equipment | | 6,818 | 6,305 |
| Acquisition of intangible assets | | (3,234) | (1,777) |
| Cash contribution into the capital of subsidiaries and associates | | (42) | - |
| Acquisition of subsidiaries | | (65,973) | - |
| Loans issued | 13 | (62,422) | (50,284) |
| Repayment of loans issued | 13 | 27,953 | 37,890 |
| Interest received | | 2,309 | 1,655 |
| Cash arising from business combination | | 2,085 | - |
| Dividends received | | 22 | - |
| Net cash used in investing activities | | (150,999) | (33,556) |
| Cash flows from financing activities | | | |
| Payment of principal portion of lease liabilities | 10 | (5,251) | (4,906) |
| Repayment of interest on lease liabilities | 10 | (2,556) | (2,567) |
| Proceeds from borrowings | 16 | 458,490 | 334,068 |
| Repayment of borrowings | 16 | (353,861) | (306,177) |
| Interest paid | 16 | (37,633) | (21,802) |
| Dividends paid | 26 | (10,463) | (10,111) |
| Release of cash on restricted account | 15 | 35,636 | - |
| Placement of cash on restricted account | 15 | (65,240) | (11,405) |
| Net cash from financing activities | | 19,122 | (22,900) |
| Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents | | (7,812) | (3,885) |
| Net (decrease) / increase in cash and cash equivalents | | (11,354) | 3,025 |
| Cash and cash equivalents at the beginning of the year | 15 | 25,018 | 21,993 |
| Cash and cash equivalents at the end of the year | 15 | 13,664 | 25,018 |

Non-cash transactions are presented in Note 31.

Approved for issue and signed on 28 September 2023

Vakhtang Kacharava
Executive Director

Maka Guruli
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 10 to 45 are an integral part of these consolidated financial statement.

TEGETA MOTORS GROUP
Consolidated statement of financial position
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

| | Note | 31 December 2022 | 31 December 2021 |
|--|------|---------------------|---------------------|
| ASSETS | | | |
| Non-current assets | | | |
| Property, plant and equipment | 8 | 173,258 | 114,845 |
| Intangible assets | 9 | 8,609 | 6,276 |
| Right-of-use assets | 10 | 25,809 | 29,429 |
| Prepayments for fixed assets | | 8,065 | 2,267 |
| Warranty related assets | | 1,344 | 765 |
| Investments in associates | 11 | 533 | 490 |
| Goodwill | 6 | 82,593 | – |
| Total non-current assets | | 300,211 | 154,072 |
| Current assets | | | |
| Warranty related asset | | 2,134 | 1,956 |
| Inventories | 12 | 276,331 | 127,663 |
| Trade and other receivables | 14 | 73,297 | 87,746 |
| Prepayments to suppliers | | 27,475 | 14,755 |
| Tax assets | | 466 | 670 |
| Prepaid income tax | | 3,162 | 1,853 |
| Loans issued | 13 | 40,033 | 12,143 |
| Cash and bank balances | 15 | 78,904 | 60,654 |
| Total current assets | | 501,802 | 307,440 |
| TOTAL ASSETS | | 802,013 | 461,512 |
| EQUITY | | | |
| Charter capital | 26 | 44,733 | 44,733 |
| Other reserves | | (28,351) | (69,362) |
| Foreign currency translation reserve | | (451) | – |
| Retained earnings | 26 | 151,748 | 125,969 |
| Equity attributable to the Company's owners | | 167,679 | 101,340 |
| Non-controlling interest | | 2,179 | – |
| TOTAL EQUITY | | 169,858 | 101,340 |
| LIABILITIES | | | |
| Non-current liabilities | | | |
| Borrowings | 16 | 202,764 | 80,084 |
| Lease liabilities | 10 | 20,174 | 25,779 |
| Warranty provision | | 1,488 | 996 |
| Other financial liabilities | 27 | 28,571 | 34,532 |
| Contract liabilities | 18 | 5,308 | 8,528 |
| Total non-current liabilities | | 258,305 | 149,919 |
| Current liabilities | | | |
| Borrowings | 16 | 82,438 | 90,124 |
| Lease liabilities | 10 | 4,492 | 5,418 |
| Trade and other payables | 17 | 186,339 | 56,022 |
| Warranty provision | | 2,445 | 2,246 |
| Financial guarantee contracts | 27 | – | 46 |
| Other financial liabilities | 27 | 1,409 | 36,071 |
| Tax payables, other than income tax | | 8,205 | 5,272 |
| Contract liabilities | 18 | 88,522 | 15,054 |
| Total current liabilities | | 373,850 | 210,253 |
| TOTAL LIABILITIES | | 632,155 | 360,172 |
| TOTAL EQUITY AND LIABILITIES | | 802,013 | 461,512 |

Approved for issue and signed on 28 September 2023

Vakhtang Kacharava
Executive Director

Maka Guruli
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 10 to 45 are an integral part of these consolidated financial statement.

TEGETA MOTORS GROUP
Consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

| | Note | 2022 | 2021 |
|---|------|----------------|----------------|
| Revenue from contract with customers | 18 | 950,221 | 797,152 |
| Cost of sales | 19 | (752,856) | (626,194) |
| Gross profit | | 197,365 | 170,958 |
| General and administrative expenses | 20 | (100,133) | (71,754) |
| Selling and distribution expenses | 21 | (26,869) | (17,753) |
| Other operating income | 22 | 14,695 | 3,961 |
| Other operating expenses | 23 | (5,618) | (11,576) |
| Operating profit | | 79,440 | 73,836 |
| Finance income | | 7,837 | 2,031 |
| Finance costs | 24 | (46,329) | (30,540) |
| Share of results of associates | 11 | 66 | 306 |
| Profit before income tax | | 41,014 | 45,633 |
| Income tax expense | 25 | (32) | (341) |
| Profit for the year | | 40,982 | 45,292 |
| Exchange differences on translation of foreign operations | | (451) | – |
| Total comprehensive income | | 40,531 | 45,292 |
| | | | |
| Profit for the year attributable to: | | | |
| - Owners of the Group | | 40,779 | 45,292 |
| - Non-controlling interest | | 203 | – |
| Profit for the year | | 40,982 | 45,292 |
| | | | |
| Total comprehensive income attributable to: | | | |
| - Owners of the Group | | 40,328 | 45,292 |
| - Non-controlling interest | | 203 | – |
| Total comprehensive income for the year | | 40,531 | 45,292 |

Approved for issue and signed on 28 September 2023

Vakhtang Kacharava
Executive Director

Maka Guruli
Chief Accountant

TEGETA MOTORS GROUP
Consolidated statement of changes in equity
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

| | Charter capital | Other reserves | Retained earnings | Foreign currency translation reserve | Attributable to owners of the Group | Non-controlling interest | Total equity |
|--|-----------------|-----------------|-------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-----------------|
| Balance at 1 January 2021 | 44,733 | (22,936) | 90,788 | – | 112,585 | – | 112,585 |
| Profit for the year | – | – | 45,292 | – | 45,292 | – | 45,292 |
| Total comprehensive income for the year | – | – | 45,292 | – | 45,292 | – | 45,292 |
| Dividends declared (Note 26) | – | – | (10,111) | – | (10,111) | – | (10,111) |
| Other capital distributions (Note 26) | – | (46,426) | – | – | (46,426) | – | (46,426) |
| Balance at 31 December 2021 | 44,733 | (69,362) | 125,969 | – | 101,340 | – | 101,340 |
| Profit for the year | – | – | 40,779 | – | 40,779 | 203 | 40,982 |
| Translation differences | – | – | – | (451) | (451) | – | (451) |
| Total comprehensive income for the year | – | – | 40,779 | (451) | 40,328 | 203 | 40,531 |
| Increase of charter capital | – | – | – | – | – | 1,114 | 1,114 |
| Additional non-controlling interests arising on the acquisition of subsidiary (Note 6) | – | – | – | – | – | 862 | 862 |
| Dividends declared (Note 26) | – | – | (15,000) | – | (15,000) | – | (15,000) |
| Other capital distributions (Note 26) | – | 41,011 | – | – | 41,011 | – | 41,011 |
| Balance at 31 December 2022 | 44,733 | (28,351) | 151,748 | (451) | 167,679 | 2,179 | 169,858 |

Approved for issue and signed on 28 September 2023

Vakhtang Kacharava
Executive Director

Maka Guruli
Chief Accountant

TEGETA MOTORS GROUP
Consolidated statement of cash flows
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

| | Note | 2022 | 2021 |
|--|-----------|------------------|-----------------|
| Cash flows from operating activities | | | |
| Profit before income tax | | 41,014 | 45,633 |
| Adjustments for: | | | |
| Depreciation of property, plant and equipment and right-of-use assets | 8, 10 | 16,240 | 13,344 |
| Amortization of intangible assets | 9 | 1,113 | 943 |
| (Reversal of) / Provision for expected credit losses for trade and other receivables | 22 | (7,369) | 7,781 |
| Provision for expected credit losses for issued loans | 13 | 523 | 206 |
| Gain on disposal of property, plant and equipment | 22 | (186) | (400) |
| Rent concession income and income from rent termination | 10, 22 | 958 | (48) |
| Interest income | 13, 15 | (5,316) | (2,031) |
| Interest expense | | 45,739 | 26,278 |
| Foreign exchange losses | | (210) | 3,704 |
| Trade payables forgiven | | (134) | (47) |
| Write-down of inventories to net realizable value | 12, 23 | 2,197 | 1,934 |
| Share of results of associates | 11 | (66) | (306) |
| Operating cash flows before working capital changes | | 94,503 | 96,991 |
| Changes in trade and other receivables | | 23,041 | (15,096) |
| Changes in prepayments | | (12,720) | 6,748 |
| Changes in inventories | | (133,090) | (12,467) |
| Changes in trade and other payables | | 89,901 | (2,830) |
| Changes in tax assets | | 204 | 7,696 |
| Changes in warranty provision | | 691 | 111 |
| Changes in warranty related asset | | (757) | 223 |
| Changes in contract liabilities | | 67,768 | (22,180) |
| Changes in other financial payables | | (1,671) | – |
| Changes in tax payables | | 1,464 | 5,253 |
| Changes in working capital | | 34,831 | (32,542) |
| Income tax paid | | (999) | (1,083) |
| Net cash from operating activities | | 128,335 | 63,366 |
| Cash flows from investing activities | | | |
| Purchase of property, plant and equipment | | (58,515) | (27,345) |
| Proceeds from sale of property, plant and equipment | | 6,818 | 6,305 |
| Acquisition of intangible assets | | (3,234) | (1,777) |
| Cash contribution into the capital of subsidiaries and associates | | (42) | – |
| Acquisition of subsidiaries | | (65,973) | – |
| Loans issued | 13 | (62,422) | (50,284) |
| Repayment of loans issued | 13 | 27,953 | 37,890 |
| Interest received | | 2,309 | 1,655 |
| Cash arising from business combination | | 2,085 | – |
| Dividends received | | 22 | – |
| Net cash used in investing activities | | (150,999) | (33,556) |
| Cash flows from financing activities | | | |
| Payment of principal portion of lease liabilities | 10 | (5,251) | (4,906) |
| Repayment of interest on lease liabilities | 10 | (2,556) | (2,567) |
| Proceeds from borrowings | 16 | 458,490 | 334,068 |
| Repayment of borrowings | 16 | (353,861) | (306,177) |
| Interest paid | 16 | (37,633) | (21,802) |
| Dividends paid | 26 | (10,463) | (10,111) |
| Release of cash on restricted account | 15 | 35,636 | – |
| Placement of cash on restricted account | 15 | (65,240) | (11,405) |
| Net cash from financing activities | | 19,122 | (22,900) |
| Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents | | (7,812) | (3,885) |
| Net (decrease) / increase in cash and cash equivalents | | (11,354) | 3,025 |
| Cash and cash equivalents at the beginning of the year | 15 | 25,018 | 21,993 |
| Cash and cash equivalents at the end of the year | 15 | 13,664 | 25,018 |

Non-cash transactions are presented in Note 31.

Approved for issue and signed on 28 September 2023

Vakhtang Kacharava
Executive Director

Maka Guruli
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 10 to 45 are an integral part of these consolidated financial statement.

TEGETA MOTORS GROUP
Notes to the consolidated financial statement 2022
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

1. Tegeta Motors Group

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

Shareholder structure of the Company is:

| Shareholders | 2022 | 2021 |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| TGM Group LLC | 98.78% | 98.78% |
| Temur Kokhodze, (citizen of Georgia) | 1.22% | 1.22% |

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

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

The Company is a parent company to the following entities (together referred to as the “Group”), that are included in the consolidated financial statements of the Group:

| Subsidiary | Activity | Shareholding/voting (%) | |
|---|--|--------------------------------|-------------------------|
| | | 31 December 2022 | 31 December 2021 |
| Direct subsidiaries | | | |
| Tegeta Truck and Bus LLC | Retail and service of transportation trucks, buses and trailers | 100% | 100% |
| Tegeta Construction Equipment LLC | Retail and service of heavy duty construction vehicles | 100% | 100% |
| Tegeta Premium Vehicles LLC | Retail and service of Porsche and Mazda brand vehicles | 100% | 100% |
| Toyota Centre Tegeta LLC | Retail and service of Toyota brand vehicles | 100% | 100% |
| Scandinavian Auto Tegeta LLC | Retail and service of Volvo brand vehicles | 100% | 100% |
| Tegeta Automotive Imports LLC | Importer of tires, lubes, LV spare parts, batteries, garage equipment, etc | 100% | 100% |
| Tegeta Prime Products LLC | Importer of tires and lubricants | 100% | 100% |
| Tegeta Distribution LLC | Wholesale of imported brands and products | 100% | 100% |
| Tegeta Industry LLC | Retail of construction equipment and spare parts | 100% | 100% |
| TBA Tegeta LLC | Retail and service of Toyota brand vehicles | 100% | 100% |
| Tegeta Retail LLC | Retailer of imported products | 100% | 100% |
| Tegeta Leasing LLC | Leasing of heavy duty construction vehicles | 100% | 100% |
| Tegeta Academy LLC | Automotive direction training center | 100% | 100% |
| Construction Machinery Georgia LLC | Retail and service of heavy duty construction vehicles | 100% | 100% |
| Tegeta Commercial Vehicles LLC | Retail and service of heavy duty construction vehicles | 100% | 100% |
| Tegeta Tires Imports | Importer of tires | 100% | – |
| Auto gallery LLC | Retail and rent of light vehicles | 90% | – |
| Tegeta car rent (100% subsidiary of Auto gallery) | Rent of cars | 100% | – |
| IAA Tegeta LLC (100% subsidiary of Auto gallery) | Inactive | 51% | – |
| Segrex Auto Gallery LLC (100% subsidiary of Auto gallery) | Inactive | 50% | – |
| Interauto Trading LLC | Retail and service of heavy-duty construction vehicles | 100% | – |
| Tegeta Rentals LLC (100% subsidiary of Interauto Trading) | Rent of construction equipment | 100% | – |
| Caucasus Automotive | Retail and service of Volvo brand vehicles | 100% | – |
| Tegeta Approved | Retail of used cars | 65% | – |
| Aztech Tegeta Motors LLC | Retail of spare parts | 75% | – |
| Tegeta Real Estate LLC | Inactive | 100% | – |
| Tegeta Capital LLC | Inactive | 100% | 100% |
| Tegeta Logistics LLC | Inactive | 100% | 100% |
| Geoprotector LLC | Inactive | 60% | 60% |
| Tegeta Motors Central Asia LLC | Inactive | 100% | 100% |
| Tegeta Motors Baku LLC | Inactive | 100% | 100% |
| Tegeta Motors Ukraine LLC | Inactive | 100% | 100% |
| Tegeta Motors Kazakhstan LLC | Inactive | 100% | – |
| Agroservice LLC | Inactive | 100% | 100% |

1. Tegeta Motors Group (continued)

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

The subsidiaries are united under two operating segments: Vehicles and related services and Automotive products and related services. The Company established new subsidiaries and allocated Group's principal activities between its subsidiaries.

List of associates of the Group is included in Note 11.

2. Summary of significant accounting policies

(a) Basis of preparation

The consolidated financial statement of the Group have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs) as issued by the International Accounting Standards Board (IASB). The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, except for application of new and amended standards discussed in Note 4 below.

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

(b) Basis of consolidation

The consolidated financial statements comprise the financial statements of the Company and its subsidiaries as at 31 December 2022. Control is achieved when the Group is exposed, or has rights, to variable returns from its involvement with the investee and has the ability to affect those returns through its power over the investee. Specifically, the Group controls an investee if, and only if, the Group has:

- ▶ Power over the investee (i.e., existing rights that give it the current ability to direct the relevant activities of the investee);
- ▶ Exposure, or rights, to variable returns from its involvement with the investee;
- ▶ The ability to use its power over the investee to affect its returns.

Generally, there is a presumption that a majority of voting rights results in control. To support this presumption and when the Group has less than a majority of the voting or similar rights of an investee, the Group considers all relevant facts and circumstances in assessing whether it has power over an investee, including:

- ▶ The contractual arrangement(s) with the other vote holders of the investee;
- ▶ Rights arising from other contractual arrangements;
- ▶ The Group's voting rights and potential voting rights.

The Group re-assesses whether or not it controls an investee if facts and circumstances indicate that there are changes to one or more of the three elements of control. Consolidation of a subsidiary begins when the Group obtains control over the subsidiary and ceases when the Group loses control of the subsidiary. Assets, liabilities, income and expenses of a subsidiary acquired or disposed of during the year are included in the consolidated financial statements from the date the Group gains control until the date the Group ceases to control the subsidiary.

Profit or loss and each component of other comprehensive income are attributed to the equity holders of the parent of the Group and to the non-controlling interests, even if this results in the non-controlling interests having a deficit balance. When necessary, adjustments are made to the financial statements of subsidiaries to bring their accounting policies into line with the Group's accounting policies. All intra-group assets and liabilities, equity, income, expenses and cash flows relating to transactions between members of the Group are eliminated in full on consolidation.

A change in the ownership interest of a subsidiary, without a loss of control, is accounted for as an equity transaction. If the Group loses control over a subsidiary, it derecognises the related assets (including goodwill), liabilities, non-controlling interest and other components of equity, while any resultant gain or loss is recognised in profit or loss. Any investment retained is recognised at fair value.

(i) Business combination and goodwill

Business combinations are accounted for using the acquisition method. The cost of an acquisition is measured as the aggregate of the consideration transferred, which is measured at acquisition date fair value, and the amount of any non-controlling interests in the acquiree. For each business combination, the Group elects whether to measure the non-controlling interests in the acquiree at fair value or at the proportionate share of the acquiree's identifiable net assets. Acquisition-related costs are expensed as incurred and included in administrative expenses.

2. Summary of significant accounting policies (continued)

When the Group acquires a business, it assesses the financial assets and liabilities assumed for appropriate classification and designation in accordance with the contractual terms, economic circumstances and pertinent conditions as at the acquisition date. This includes the separation of embedded derivatives in host contracts by the acquiree.

Any contingent consideration to be transferred by the acquirer will be recognised at fair value at the acquisition date. Contingent consideration classified as equity is not remeasured and its subsequent settlement is accounted for within equity. Contingent consideration classified as an asset or liability that is a financial instrument and within the scope of IFRS 9 *Financial Instruments*, is measured at fair value with the changes in fair value recognised in profit or loss in accordance with IFRS 9. Other contingent consideration that is not within the scope of IFRS 9 is measured at fair value at each reporting date with changes in fair value recognised in profit or loss.

Goodwill is initially measured at cost (being the excess of the aggregate of the consideration transferred and the amount recognised for non-controlling interests and any previous interest held over the net identifiable assets acquired and liabilities assumed).

After initial recognition, goodwill is measured at cost less any accumulated impairment losses. For the purpose of impairment testing, goodwill acquired in a business combination is, from the acquisition date, allocated to each of the Group's cash-generating units that are expected to benefit from the combination, irrespective of whether other assets or liabilities of the acquiree are assigned to those units.

(ii) Investments in associates

An associate is an entity over which the Group has significant influence. Significant influence is the power to participate in the financial and operating policy decisions of the investee, but is not control or joint control over those policies.

The considerations made in determining significant influence are similar to those necessary to determine control over subsidiaries. The Group's investments in its associate is accounted for using the equity method.

Under the equity method, the investment in an associate or a joint venture is initially recognised at cost. The carrying amount of the investment is adjusted to recognise changes in the Group's share of net assets of the associate or joint venture since the acquisition date.

The statement of profit or loss and other comprehensive income reflects the Group's share of the results of operations of the associate. Any change in other comprehensive income of those investees is presented as part of the Group's other comprehensive income. In addition, when there has been a change recognised directly in the equity of the associate, the Group recognises its share of any changes, when applicable, in the statement of changes in equity. Unrealised gains and losses resulting from transactions between the Group and the associate is eliminated to the extent of the interest in the associate.

The aggregate of the Group's share of profit or loss of an associate is shown on the face of the statement of profit or loss and other comprehensive income outside operating profit and represents profit or loss after tax and non-controlling interests in the subsidiaries of the associate.

The financial statements of the associate is prepared for the same reporting period as the Group. When necessary, adjustments are made to bring the accounting policies in line with those of the Group.

After application of the equity method, the Group determines whether it is necessary to recognise an impairment loss on its investment in its associate. At each reporting date, the Group determines whether there is objective evidence that the investment in the associate is impaired. If there is such evidence, the Group calculates the amount of impairment as the difference between the recoverable amount of the associate and its carrying value, and then recognises the loss within Share of profit of an associate in the statement of profit or loss.

Upon loss of significant influence over the associate, the Group measures and recognises any retained investment at its fair value. Any difference between the carrying amount of the associate upon loss of significant influence and the fair value of the retained investment and proceeds from disposal is recognised in profit or loss.

(c) Revenue from contracts with customers

Revenue from sale of goods and rendered services

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

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

2. Summary of significant accounting policies (continued)

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

(iii) Rights of return

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

(iv) Customer loyalty points program

The Group operates a loyalty points program which allows customers to accumulate points, which could be redeemed in exchange of goods free of charge in the future. The loyalty points give rise to a separate performance obligation as they provide a material right to the customer. A portion of the transaction price is allocated to the loyalty points awarded to customers based on relative stand-alone selling price and recognised as a contract liability until the points are redeemed. Revenue is recognised upon redemption of loyalty points by the customer. At the end of each reporting year loyalty points that has not been used by the customer are cancelled out.

(v) Warranty obligations

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

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

(vi) Bundle sale of spare parts and parts replacement services

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

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

Contract balances

Contract assets

A contract asset is the right to consideration in exchange for goods or services transferred to the customer. If the Group performs by transferring goods or services to a customer before the customer pays consideration or before payment is due, a contract asset is recognised for the earned consideration. The Group does not have contract assets as of 31 December 2022 and 2021.

Trade receivables

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

Contract liabilities

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

2. Summary of significant accounting policies (continued)

(d) Finance income and costs

The Group's finance income include:

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

The Group's finance costs include:

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

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

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

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

(e) Tax

Current income tax

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

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

Value added tax ("VAT")

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

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

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

Net presentation of tax assets and liabilities

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

2. Summary of significant accounting policies (continued)

(f) Current versus non-current classification

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

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

All other assets are classified as non-current.

A liability is current when:

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

The Group classifies all other liabilities as non-current.

(g) Inventories

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

(h) Foreign currency

The financial statements are presented in GEL, which is also the parent Company's functional currency. For each entity the Group determines the functional currency and items included in the financial statements of each entity are measured using that functional currency. The Group uses the direct method of consolidation and on disposal of a foreign currency operation, the gain or loss that is reclassified to profit or loss reflects the amount that arises from using direct method.

Foreign currency transactions and balances

Transactions in foreign currencies are initially recorded by the Group's entities at their respective functional currency spot rates at the date the transaction first qualifies for recognition.

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

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

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

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

2. Summary of significant accounting policies (continued)

Group companies

On consolidation, the assets and liabilities of foreign operations are translated into GEL at the rate of exchange prevailing at the reporting date and their statements of profit or loss are translated at exchange rates prevailing at the dates of the transactions. The exchange differences arising on translation for consolidation are recognised in the other comprehensive income. On disposal of a foreign operation, the component of other comprehensive income relating to that particular foreign operation is recognised in profit or loss. Where an exchange difference arises on an intragroup balance that, in substance, forms part of an entity's net investment in a foreign operation, then the exchange difference is not to be recognised in profit or loss in the consolidated financial statements, but is recognised in other comprehensive income and accumulated in a separate component of equity until the disposal of the foreign operation.

(i) Property, plant and equipment

Recognition and measurement

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

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

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

Depreciation

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

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

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

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

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

Depreciation charge

Depreciation charge of those property, plant and equipment which are directly involved in process are overheads and classified as cost of sales (if inventories were realized) or inventories (if produced inventories remained unrealized).

Borrowing costs

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

(j) Intangible assets

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

2. Summary of significant accounting policies (continued)

The Group's intangible assets have finite useful lives.

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

The amortisation expense on intangible assets with finite lives is recognised in the profit or loss as the expense category that is consistent with the function of the intangible assets. The intangible assets of the Group have useful lives from 6 to 15 years.

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

(k) Financial instruments

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

(i) Financial assets

Initial recognition and measurement

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

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

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

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

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

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

Subsequent measurement

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

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

Financial assets at amortised cost (debt instruments)

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

2. Summary of significant accounting policies (continued)

Impairment of financial assets

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

- ▶ Significant accounting judgments, estimates and assumptions – Note 5;
- ▶ Trade receivables – Note 14;
- ▶ Loans issued – Note 13;

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

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

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

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

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

Derecognition

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

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

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

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

(ii) *Financial liabilities*

Initial recognition and subsequent measurement

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

2. Summary of significant accounting policies (continued)

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

The Group's financial liabilities as at 31 December 2022 and 2021 include trade and other payables, other financial liabilities, financial guarantee contracts, borrowings and lease liabilities.

Other financial liabilities

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

Subsequent measurement

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

Loans and borrowings

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

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

Derecognition

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

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

(iii) Offsetting of financial instruments

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

(1) Impairment of non-financial assets

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

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

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

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

2. Summary of significant accounting policies (continued)

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

Goodwill is tested for impairment annually as at 31 December and when circumstances indicate that the carrying value may be impaired. Impairment is determined for goodwill by assessing the recoverable amount of each CGU (or group of CGUs) to which the goodwill relates. When the recoverable amount of the CGU is less than its carrying amount, an impairment loss is recognised. Impairment losses relating to goodwill cannot be reversed in future periods.

(m) Fair value measurement

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(n) Charter capital

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

(o) Cash and bank balances

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

Bank balances for which use by the Group is subject to third party contractual restrictions are included as part of cash unless the restrictions result in a bank balance no longer meeting the definition of cash. Contractual restrictions affecting use of bank balances are disclosed in Note 15. If the contractual restrictions to use the cash extend beyond 12 months after the end of the reporting period, the related amounts are classified as non-current in the statement of financial position.

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

2. Summary of significant accounting policies (continued)

(p) Provisions

General provisions

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

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

Warranty provisions and related asset

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

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

(q) Leases

Determining whether an arrangement contains a lease

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

Group as a lessee

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

The group leases various offices, warehouses, land, retail stores, and vehicles. Rental contracts are typically made for fixed periods from 6 months to 20 years.

(i) Right-of-use assets

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

- ▶ Land and buildings 1 to 20 years;
- ▶ Vehicles 3 to 5 years.

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

(ii) Lease liabilities

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

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

2. Summary of significant accounting policies (continued)

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

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

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

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

Group as a lessor

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

(r) Operating Segments

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

(s) Transactions with the Ultimate Controlling Party and entities under common control

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

3. Changes in accounting policies and disclosures

(a) New and amended standards and interpretations

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

The following new or amended standards and interpretations became effective on 1 January 2022, but did not have significant impact on the Group's and the Company's financial statements:

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

4. New standards and interpretations issued but not yet effective

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

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

5. Critical accounting estimates and assumptions

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

Estimates and assumptions

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

Estimated impairment of goodwill

The Group tests goodwill for impairment at least annually. The recoverable amounts of cash-generating units have been determined based on value-in-use calculations. These calculations require the use of estimates as further detailed in Note 6.

Provision for expected credit losses of financial assets

Trade and other receivables

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

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

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

The Group's historical credit loss experience and forecast of economic conditions may also not be representative of customer's actual default in the future. The information about the ECLs on the Group's trade receivables and contract assets is disclosed in Note 14.

Loans issued

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

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

5. Critical accounting estimates and assumptions (continued)

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

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

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

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

ECL was applied on accrued interest on loans issued calculated similarly as for the outstanding principle on the same loan. As at 31 December 2022 and 2021, all borrowers are related parties and are allocated to Stage 1 Financial instruments. The information about the ECLs on the Group's loans issued is disclosed in Note 13.

Determining the lease term of contracts with renewal and termination options – Group as lessee

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

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

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

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

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

6. Business combinations and goodwill

Acquisition of Auto Gallery LLC

On 7 June 2022, the Company acquired 80% of the voting shares of Auto Gallery LLC, a non-listed company based in Georgia. Company's main activities are retail of used and new cars of different brands. The Group has elected to measure the non-controlling interests in the acquire at fair value. Auto Gallery has the following subsidiaries: Car rent LLC (100%), IAA Tegeta LLC (51%), Segrex Auto Gallery LLC (50%).

On 22 July 2022, the Company also acquired 10% of shares on Auto Gallery LLC.

Assets acquired and liabilities assumed

The fair values of the identifiable assets and liabilities of Auto Gallery LLC as at the date of acquisition were:

| | Fair value recognised on acquisition |
|--|---|
| Assets | |
| Property, plant and equipment (Note 8) | 15,622 |
| Intangible assets | 182 |
| Right-of-use assets | 316 |
| Investments in associates and joint venture | 17 |
| Cash and bank balances | 112 |
| Inventory | 5,460 |
| Tax assets | 118 |
| Loans issued | 1,030 |
| Trade and other receivables | 1,670 |
| Prepayments | 981 |
| | 25,508 |
| Liabilities | |
| Trade and other payables | 7,170 |
| Lease liabilities | 1,464 |
| Contract liabilities | 739 |
| Borrowings | 13,831 |
| | 23,204 |
| Total identifiable net assets at fair value | 2,304 |
| Non-controlling interest measured at fair value | (230) |
| Goodwill arising on acquisition | 28,526 |
| Purchase consideration transferred | 30,600 |

The primary reason for the business combination was to enhance the operating segment of Vehicles and related services of the Group further and benefit by expected synergies from combining operations of the acquire and the Group.

Auto Gallery LLC and its subsidiaries contributed GEL 29,084 revenue and GEL 747 to the Group's profit for the period between the date of acquisition and the reporting date.

If the acquisition of Auto Gallery LLC and its subsidiaries had been completed on the first day of the financial year, Group revenues for the year would have been GEL 43,533 and Group profit would have been GEL 2,221.

Acquisition of Interauto Trading

On 10 June 2022, the Company acquired 90% of the voting shares of Interauto Trading LLC, a non-listed company based in Georgia. Companies main activities are rental of heavy vehicles. The Group has elected to measure the non-controlling interests in the acquire at fair value. Interauto Trading has subsidiary – Tegeta Rentals LLC (100%).

On 22 July 2022, the Company also acquired 10% of shares on Interauto trading LLC.

6. Business combinations and goodwill (continued)

Assets acquired and liabilities assumed

The fair values of the identifiable assets and liabilities of Interauto Trading LLC as at the date of acquisition were:

| | <u>Fair value recognised on acquisition</u> |
|--|---|
| Assets | |
| Property, plant and equipment (Note 8) | 5,883 |
| Intangible assets | 11 |
| Right-of-use assets | 3,322 |
| Cash and bank balances | 424 |
| Inventory | 29 |
| Trade and other receivables | 1,589 |
| Prepayments | 40 |
| | 11,298 |
| Liabilities | |
| Trade and other payables | 5,554 |
| Lease liabilities | 4,400 |
| Contract liabilities | 213 |
| Borrowings | 228 |
| | 10,395 |
| Total identifiable net assets at fair value | 903 |
| Goodwill arising on acquisition | 11,104 |
| Purchase consideration transferred | 12,007 |

The primary reason for the business combination was to enhance the operating segment of Vehicles and related services of the Group further and benefit by expected synergies from combining operations of the acquiree and the Group.

Interauto Trading LLC and its subsidiary contributed GEL 3,365 revenue and GEL 970 to the Group's profit for the period between the date of acquisition and the reporting date.

If the acquisition of Interauto Trading LLC and its subsidiary had been completed on the first day of the financial year, Group revenues for the year would have been GEL 5,285 and Group profit would have been GEL 1,451.

Acquisition of Caucasus Automotive LLC

On 1 July 2022, the Company acquired 90% of the voting shares of Caucasus Automotive LLC, a non-listed company based in Georgia. Companies main activities are retail and service of Volvo brands vehicles. The Group has elected to measure the non-controlling interests in the acquire at fair value.

On 22 July 2022, the Company also acquired 10% of shares of Caucasus Automotive LLC.

Assets acquired and liabilities assumed

The fair values of the identifiable assets and liabilities of Caucasus Automotive LLC as at the date of acquisition were:

| | <u>Fair value recognised on acquisition</u> |
|--|---|
| Assets | |
| Property, plant and equipment (Note 8) | 31 |
| Cash and bank balances | 1,038 |
| Inventory | 8,813 |
| Trade and other receivables | 3,243 |
| Loans issued | 9,499 |
| Prepayments | 7 |
| Tax assets | 168 |
| | 22,799 |

6. Business combinations and goodwill (continued)

Liabilities

| | |
|--------------------------|--------|
| Trade and other payables | 12,476 |
| Contract liabilities | 1,445 |
| Borrowings | 5,613 |

19,534

Total identifiable net assets at fair value **3,265**

Goodwill arising on acquisition 38,803

Purchase consideration transferred **42,068**

The primary reason for the business combination was to enhance the operating segment of Vehicles and related services of the Group further and benefit by expected synergies from combining operations of the acquiree and the Group.

Caucasus automotive LLC contributed GEL 8,161 revenue and GEL 1,464 to the Group's profit for the period between the date of acquisition and the reporting date.

If the acquisition of Caucasus automotive LLC had been completed on the first day of the financial year, Group revenues for the year would have been GEL 14,614 and Group profit would have been GEL 941.

Acquisition of additional interest in Aztech Tegeta Motors LLC

On 7 June 2022, the Company acquired 25% of the voting shares of Aztech Tegeta Motors LLC, a non-listed company based in Azerbaijan. The Company's main activities are retail of spare parts. The Group has elected to measure the non-controlling interests in the acquiree at fair value.

On 22 July 2022, the Company also acquired 25% of shares of Aztech Tegeta Motors LLC.

The fair values of the identifiable assets and liabilities of Aztech Tegeta Motors LLC as at the date of acquisition were:

| | Fair value recognised on acquisition |
|--|---|
| Assets | |
| Property, plant and equipment (Note 8) | 501 |
| Intangible assets | 20 |
| Cash and bank balances | 510 |
| Inventory | 3,425 |
| Trade and other receivables | 12,145 |
| Prepayments | 141 |
| | 16,742 |
| Liabilities | |
| Trade and other payables | 4,038 |
| Contract liabilities | 45 |
| Tax payables | 1,490 |
| Borrowings | 8,651 |
| | 14,224 |
| Total identifiable net assets at fair value | 2,518 |
| Non-controlling interest measured at fair value | (632) |
| Previously held shares | (632) |
| Goodwill arising on acquisition | 4,160 |
| Purchase consideration transferred | 5,414 |

6. Business combinations and goodwill (continued)

The primary reason for the business combination was to enhance the operating segment of Automotive products and related services of the Group further and benefit by expected synergies from combining operations of the acquiree and the Group.

Aztech and Tegeta Motors LLC contributed GEL 9,099 revenue and GEL 2,106 to the Group's profit for the period between the date of acquisition and the reporting date.

If the acquisition of Aztech and Tegeta Motors LLC had been completed on the first day of the financial year, Group revenues for the year would have been GEL 16,260 and Group loss would have been GEL 20.

Goodwill

The Group recognized following goodwill arisen from the business combinations that took place during the reporting periods:

| | 31 December 2022 | 31 December 2021 |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Caucasus Automotive LLC | 38,803 | – |
| Auto Gallery LLC | 28,526 | – |
| Interauto Trading | 11,104 | – |
| Aztech Tegeta Motors LLC | 4,160 | – |
| Total goodwill | 82,593 | – |

The Group carried out the impairment test of goodwill as at 31 December 2022 and as at acquisition date of each CGU. For every company, their recoverable amount and carrying amount were compared to each other to determine whether goodwill impairment had occurred. The recoverable amount of CGU was determined based on value-in-use calculations. These calculations use cash flow projections based on financial forecasts prepared by management covering a five-year period. As a result, there was no goodwill impairment.

Assumptions used for value-in-use calculations were:

| | Caucasus Automotive LLC | Auto Gallery LLC | Interauto Trading | Aztech Tegeta Motors LLC |
|-------------------------------|----------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------------|
| Average annual sales growth | 31% | 15% | 22% | 38% |
| Growth rate beyond five years | 5% | 5% | 5% | 5% |
| Discount rate | 17.84% | 17.84% | 17.84% | 16.9% |

TEGETA MOTORS GROUP
Notes to the consolidated financial statement 2022
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

7. Segment information

For management purposes, the Group identified two operating segments: Vehicles and related services and Automotive products and related services.

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

Inter-segment revenues are eliminated upon consolidation and are reflected in the 'adjustments and eliminations' column.

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

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

| | Vehicles and related services | Automotive products and related services | Total segments | Adjustments and eliminations | Consolidated |
|---------------------------------------|--------------------------------------|---|-----------------------|-------------------------------------|---------------------|
| Revenue from contract with customers | 702,198 | 655,304 | 1,357,502 | (407,281) | 950,221 |
| Cost of sales | (591,968) | (579,056) | (1,171,024) | 418,168 | (752,856) |
| Gross profit | 110,230 | 76,248 | 186,478 | 10,887 | 197,365 |
| General and administrative expenses | (24,619) | (100,525) | (125,144) | 25,011 | (100,133) |
| Selling and distribution expenses | (13,096) | (28,876) | (41,972) | 15,103 | (26,869) |
| Other operating income | 6,447 | 116,834 | 123,281 | (108,586) | 14,695 |
| Other operating expenses | (1,791) | (4,289) | (6,080) | 462 | (5,618) |
| Finance income | 1,799 | 11,033 | 12,832 | (4,995) | 7,837 |
| Finance costs | (10,353) | (42,444) | (52,797) | 6,468 | (46,329) |
| Share of results of associates | – | – | – | 66 | 66 |
| Reportable segment profit 2022 | 68,617 | 27,981 | 96,598 | (55,584) | 41,014 |
| Total assets | 388,103 | 703,668 | 1,091,771 | (289,758) | 802,013 |
| Total liabilities | 290,396 | 615,024 | 905,420 | (273,265) | 632,155 |

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

| | Vehicles and related services | Automotive products and related services | Total segments | Adjustments and eliminations | Consolidated |
|---------------------------------------|--------------------------------------|---|-----------------------|-------------------------------------|---------------------|
| Revenue from contract with customers | 620,363 | 455,522 | 1,075,885 | (278,733) | 797,152 |
| Cost of sales | (501,465) | (415,924) | (917,389) | 291,195 | (626,194) |
| Gross profit | 118,898 | 39,598 | 158,496 | 12,462 | 170,958 |
| General and administrative expenses | (31,653) | (62,262) | (93,915) | 22,161 | (71,754) |
| Selling and distribution expenses | (13,588) | (14,015) | (27,603) | 9,850 | (17,753) |
| Other operating income | 3,257 | 45,799 | 49,056 | (45,095) | 3,961 |
| Other operating expenses | (4,649) | (7,036) | (11,685) | 109 | (11,576) |
| Finance income | 1,397 | 4,538 | 5,935 | (3,904) | 2,031 |
| Finance costs | (16,445) | (17,960) | (34,405) | 3,865 | (30,540) |
| Share of results of associates | – | – | – | 306 | 306 |
| Reportable segment profit 2021 | 57,217 | (11,338) | 45,879 | (246) | 45,633 |
| Total assets | 174,611 | 399,343 | 573,954 | (112,442) | 461,512 |
| Total liabilities | 104,929 | 328,059 | 432,988 | (72,816) | 360,172 |

8. Property, plant and equipment

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

| | Land and buildings* | Machinery and equipment | Office fixtures and vehicles | Others | Construction in progress * | Total |
|--|---------------------|-------------------------|------------------------------|---------------|----------------------------|-----------------|
| Cost | 94,917 | 18,868 | 18,462 | 9,127 | 1,815 | 143,189 |
| Accumulated depreciation | (9,702) | (12,807) | (9,941) | (5,650) | – | (38,100) |
| Carrying amount at 31 December 2020 | 85,215 | 6,061 | 8,521 | 3,477 | 1,815 | 105,089 |
| Additions | 5,680 | 892 | 8,395 | 8,512 | 1,868 | 25,347 |
| Transfers | 573 | 1,407 | 2,226 | (4,094) | (112) | – |
| Disposals | (85) | (209) | (9,082) | (651) | – | (10,027) |
| Depreciation charge | (1,645) | (2,030) | (2,635) | (1,808) | – | (8,118) |
| Transfers – accumulated depreciation | (12) | 15 | 1 | (4) | – | – |
| Accumulated depreciation for disposals | 7 | 157 | 2,254 | 136 | – | 2,554 |
| Carrying amount at 31 December 2021 | 89,733 | 6,293 | 9,680 | 5,568 | 3,571 | 114,845 |
| Cost | 101,085 | 20,958 | 20,001 | 12,894 | 3,571 | 158,509 |
| Accumulated depreciation | (11,352) | (14,665) | (10,321) | (7,326) | – | (43,664) |
| Carrying amount at 31 December 2021 | 89,733 | 6,293 | 9,680 | 5,568 | 3,571 | 114,845 |
| Additions | 23,148 | 4,019 | 9,805 | 12,172 | 7,953 | 57,097 |
| Acquisition of subsidiaries (Note 6)** | 15 | 5,566 | 16,095 | 361 | – | 22,037 |
| Transfers | 232 | 2,000 | 3,602 | (5,834) | – | – |
| Disposals | – | (4,034) | (8,848) | (343) | – | (13,225) |
| Depreciation charge | (1,897) | (2,584) | (4,363) | (1,481) | – | (10,325) |
| Accumulated depreciation for disposals | – | 1,232 | 1,318 | 279 | – | 2,615 |
| Carrying amount at 31 December 2022 | 111,231 | 12,492 | 27,289 | 10,722 | 11,524 | 173,258 |
| Cost | 124,480 | 28,509 | 40,655 | 19,250 | 11,524 | 224,418 |
| Accumulated depreciation | (13,249) | (16,017) | (13,366) | (8,528) | – | (51,160) |
| Carrying amount at 31 December 2022 | 111,231 | 12,492 | 27,289 | 10,722 | 11,524 | 173,258 |

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

**The acquisition of subsidiaries line includes property, plant, and equipment held by the acquired subsidiaries as of the acquisition date, which is initially measured at fair value at the acquisition date and amounted to GEL 22,037. Subsequent to initial recognition, property, plant and equipment acquired in a business combination are reported at cost less accumulated depreciation and accumulated impairment losses, on the same basis as property, plant and equipment that are acquired separately.

The following are the amounts of depreciation recognized in profit or loss of the Group:

| | 31 December 2022 | 31 December 2021 |
|---|------------------|------------------|
| Included in cost of sales | 4,360 | 2,672 |
| Included in general and administrative expenses | 5,965 | 5,446 |
| Total depreciation expense | 10,325 | 8,118 |

At 31 December 2022 the Group's land, buildings, machinery and equipment with carrying value of GEL 123,723 (2021: GEL 96,026), have been pledged to third parties as collateral for borrowings (Refer to Notes 16 and 27).

The gross carrying amount of fully depreciated property and equipment that is still in use in the Group amounted to GEL 21,213 as at 31 December 2022 (2021: GEL 18,758).

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

9. Intangible assets

| | SAP system costs and licenses | Others | Total |
|--|--|---------------|--------------|
| Cost | 7,744 | 1,518 | 9,262 |
| Accumulated amortization | (3,001) | (819) | (3,820) |
| Carrying amount at 31 December 2020 | 4,743 | 699 | 5,442 |
| Additions | 1,746 | 31 | 1,777 |
| Disposals | – | (70) | (70) |
| Amortization charge | (892) | (51) | (943) |
| Eliminated upon disposal | – | 70 | 70 |
| Carrying amount at 31 December 2021 | 5,597 | 679 | 6,276 |
| Cost | 9,490 | 1,479 | 10,969 |
| Accumulated amortization | (3,893) | (800) | (4,693) |
| Carrying amount at 31 December 2021 | 5,597 | 679 | 6,276 |
| Additions | 3,178 | 59 | 3,237 |
| Acquisition of subsidiaries | 192 | 20 | 212 |
| Disposals | (3) | – | (3) |
| Amortization charge | (1,071) | (42) | (1,113) |
| Carrying amount at 31 December 2022 | 7,893 | 716 | 8,609 |
| Cost | 12,857 | 1,558 | 14,415 |
| Accumulated amortization | (4,964) | (842) | (5,806) |
| Carrying amount at 31 December 2022 | 7,893 | 716 | 8,609 |

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

TEGETA MOTORS GROUP
Notes to the consolidated financial statement 2022
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

10. Right-of-use assets and lease liabilities

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

| | Land and buildings | Vehicles | Total |
|--|--------------------|--------------|-----------------|
| Cost | 22,437 | 4,046 | 26,483 |
| Accumulated depreciation | (10,261) | (341) | (10,602) |
| Carrying amount at 1 January 2021 | 12,176 | 3,705 | 15,881 |
| Additions | 12,574 | 6,691 | 19,265 |
| Disposals | (230) | (1,089) | (1,319) |
| Modification | 209 | 15 | 224 |
| Depreciation charge | (3,784) | (1,442) | (5,226) |
| Accumulated depreciation for disposals | 119 | 150 | 269 |
| Accumulated depreciation for modification | 335 | – | 335 |
| Carrying amount at 31 December 2021 | 21,399 | 8,030 | 29,429 |
| Cost | 34,990 | 9,663 | 44,653 |
| Accumulated depreciation | (13,591) | (1,633) | (15,224) |
| Carrying amount at 31 December 2021 | 21,399 | 8,030 | 29,429 |
| Additions | 7,762 | 8,290 | 16,052 |
| Transfer Cost due to Business combination | 5,565 | – | 5,565 |
| Elimination Cost due to Business combination | (8,544) | (12,048) | (20,592) |
| Disposals | (664) | (1,634) | (2,298) |
| Modification | (80) | – | (80) |
| Transfer Accumulated Depreciation due to Business combination | (1,990) | – | (1,990) |
| Elimination Accumulated Depreciation due to Business combination | 2,969 | 2,111 | 5,080 |
| Depreciation charge | (4,633) | (1,282) | (5,915) |
| Accumulated depreciation for disposals | 164 | 360 | 524 |
| Accumulated depreciation for modification | 34 | – | 34 |
| Carrying amount at 31 December 2022 | 21,982 | 3,827 | 25,809 |
| Cost | 39,029 | 4,271 | 43,300 |
| Accumulated depreciation | (17,047) | (444) | (17,491) |
| Carrying amount at 31 December 2022 | 21,982 | 3,827 | 25,809 |

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

| | 2022 | 2021 |
|---|---------------|---------------|
| As at 1 January | 31,197 | 17,986 |
| Additions | 14,895 | 19,265 |
| Accretion of interest | 2,556 | 2,567 |
| Termination | (1,767) | (1,091) |
| Modification | (47) | 560 |
| Payments | (7,807) | (7,473) |
| Transfer to payables | (467) | – |
| Business combination effect | 5,802 | – |
| Elimination due to business combination* | (17,238) | – |
| Concession income due to Covid 19 | – | (7) |
| The effect of changes in foreign exchange rates | (2,458) | (610) |
| As at 31 December | 24,666 | 31,197 |
| Current | 4,492 | 5,418 |
| Non-current | 20,174 | 25,779 |

TEGETA MOTORS GROUP
Notes to the consolidated financial statement 2022
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

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

*The business combination effect comprises the lease liability balances of acquired subsidiaries as of the acquisition date, which were transferred as part of the business combination and amounted to GEL 5,802. The elimination due to the business combination line involves the elimination of lease liability balances as at acquisition date recognized under leases formed with acquired subsidiaries and amounted to GEL 17,238.

The maturity analysis of lease liabilities is disclosed in Note 28.

Following are the amounts recognized in profit or loss:

| | 2022 | 2021 |
|--|--------------|--------------|
| Depreciation expense of right-of-use assets, included in general and administrative expenses | 5,915 | 5,226 |
| Interest expense on lease liabilities (Note 24) | 2,556 | 2,567 |
| The effect of changes in foreign exchange rates | (2,458) | (610) |
| Expenses related to the short term lease and leases of low value assets (Note 19,20,21) | 1,411 | 966 |
| Concession income due to Covid 19 (Note 22) | – | (7) |
| Income from termination of lease agreement (Note 22) | – | (41) |
| Total amount recognised in profit or loss | 7,424 | 8,101 |

The Group had total cash outflows for leases of GEL 9,218, in 2022 (GEL 8,439 in 2021).

11. Investments in associates

| | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Carrying amount at 1 January | 490 | 227 |
| Share in results | 66 | 306 |
| Transfer due to Business combination | 17 | – |
| Acquisition of share | 42 | – |
| Increase of charter capital | (12) | – |
| Dividends received | (70) | (43) |
| Carrying amount at 31 December | 533 | 490 |

The associates summarized financial information, including total assets, liabilities, revenues and profit or loss, were as follows:

| Name | Nature | Total assets | Total liabilities | Revenue | Net profit/(loss) | Interest held |
|------------------------------|--------------------------|--------------|-------------------|---------|-------------------|---------------|
| At 31 December 2021 | | | | | | |
| Tegeta Motors Meskheti LLC | Rent of commercial space | 556 | (96) | 169 | 143 | 34% |
| DSD Tegeta LLC | Rent of commercial space | 1,271 | (35) | 148 | 1,027 | 25% |
| Aztech and Tegeta Motors LLC | Retailer of spare parts | 18,570 | (22,065) | 11,117 | (1,119) | 20% |
| At 31 December 2022 | | | | | | |
| Tegeta Motors Meskheti LLC | Rent of commercial space | 505 | (66) | 181 | 139 | 34% |
| DSD Tegeta TTL | Rent of commercial space | 1,264 | (8) | 205 | 76 | 25% |

All associates are incorporated and domiciled in Georgia, except Aztech and Tegeta Motors LLC domiciled in Azerbaijan.

12. Inventories

| | 31 December 2022 | 31 December 2021 |
|--|------------------|------------------|
| Goods for resale (at lower of cost and net realizable value) | 209,062 | 91,570 |
| Goods in transit (at lower of cost and net realizable value) | 60,600 | 30,851 |
| Other (at cost) | 6,669 | 5,242 |
| Total inventories | 276,331 | 127,663 |

The cost of inventories recognised as expenses are included in the cost of sales, general and administrative expenses, selling and distribution expenses and other operating expenses of the Group amounted to GEL 727,306 during 2022 (2021: GEL 612,502).

The Group's inventories were written down to their net realizable values and expensed in Other operating expenses in amounts of GEL 2,197 (2021: GEL 1,934) (refer to Note 23).

At 31 December 2022 all of the Group's inventories have been pledged to third parties as collateral for borrowings (refer to Note 27).

TEGETA MOTORS GROUP
Notes to the consolidated financial statement 2022
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

13. Loans issued

| | 31 December 2022 | 31 December 2021 |
|--|---------------------|---------------------|
| Loan issued to entities under common control | 19,410 | 5,820 |
| Loan issued to the ultimate parent company | 21,500 | 6,677 |
| Provision for expected credit losses | (877) | (354) |
| Total loans issued | 40,033 | 12,143 |

Movements in issued loans were as follows:

| | 2022 | 2021 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| At 1 January | 12,143 | 100 |
| Loans issued | 62,422 | 50,284 |
| Business combination* | (2,649) | – |
| Repayment of loans issued | (27,953) | (37,890) |
| Interest received | (1,781) | (1,286) |
| Interest income | 4,783 | 1,662 |
| Netting with liabilities | (4,363) | (208) |
| Provision for expected credit losses | (523) | (206) |
| Foreign exchange loss | (2,046) | (313) |
| At 31 December | 40,033 | 12,143 |

*The business combination line comprises two elements: firstly, the consolidation of subsidiary loans in the amount of GEL 10,536 as of the acquisition date, which were integrated into the Group as part of the business combination, and secondly, the elimination of intergroup loans in the amount of GEL 13,185 as of the acquisition date resulting from the business combination.

14. Trade and other receivables

| | 31 December 2022 | 31 December 2021 |
|---|---------------------|---------------------|
| Trade receivables | 78,411 | 96,983 |
| Receivables from associates | – | 3,417 |
| Less provision for expected credit losses | (7,462) | (15,105) |
| Total trade receivables | 70,949 | 85,295 |
| Dividends receivable | – | 37 |
| Other receivables | 2,348 | 2,414 |
| Total trade and other receivables | 73,297 | 87,746 |

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

| | Current | <31 days | 31–93 days | 93–186 days | 186–341 days | >341 days | Total |
|--|---------|----------|------------|-------------|--------------|-----------|---------------|
| Estimated total gross carrying amount at default | 6,836 | 39,691 | 8,297 | 6,852 | 3,277 | 15,806 | 80,759 |
| Expected credit loss | 68 | 33 | 236 | 564 | 814 | 5,747 | 7,462 |
| Expected loss rate | 0.99% | 0.08% | 2.84% | 8.23% | 24.84% | 36.36% | 9.24% |

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

| | Current | <31 days | 31–93 days | 93–186 days | 186–341 days | >341 days | Total |
|--|---------|----------|------------|-------------|--------------|-----------|----------------|
| Estimated total gross carrying amount at default | 46,400 | 14,872 | 18,387 | 7,153 | 3,420 | 12,619 | 102,851 |
| Expected credit loss | 42 | 163 | 1,794 | 1,946 | 1,919 | 9,241 | 15,105 |
| Expected loss rate | 0.09% | 1.09% | 9.76% | 27.20% | 56.12% | 73.23% | 14.69% |

14. Trade and other receivables (continued)

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

| | 2022 | 2021 |
|--|---------------|---------------|
| Provision for expected credit losses at 1 January | 15,105 | 7,710 |
| (Recovery) / Charge for the year, net | (7,643) | 7,395 |
| Provision for expected credit losses at 31 December | 7,462 | 15,105 |

15. Cash and bank balances

| | 31 December 2022 | 31 December 2021 |
|--|---------------------|---------------------|
| Current accounts with banks | 11,662 | 22,978 |
| Cash in transit | 244 | 229 |
| Cash on hand | 1,758 | 1,811 |
| Restricted cash | 65,240 | 35,636 |
| Total cash and bank balances | 78,904 | 60,654 |
| Restricted amounts | (65,240) | (35,636) |
| Total cash and cash equivalents in the consolidated statement of cash flows | 13,664 | 25,018 |

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

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

As at 31 December 2021, restricted cash serves as a security for other financial liabilities (Note 27).

In 2022, interest income on cash and bank balances amounted to GEL 533 for the Group (2021: GEL 369).

16. Borrowings

| | 31 December 2022 | 31 December 2021 |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Loans received – non-current portion | 202,764 | 80,084 |
| Loans received – current portion | 82,438 | 90,124 |
| Total borrowings | 285,202 | 170,208 |

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

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

| Original currency | Agreement date | Maturity date | Lender | Amount |
|-------------------|----------------|---------------|--------------------------|----------------|
| GEL | 2022 | 2025 | Bonds | 149,479 |
| GEL | 2018 | 2032 | Georgian commercial bank | 103,145 |
| EUR | 2022 | 2025 | Georgian commercial bank | 10,971 |
| USD | 2022 | 2023 | Georgian commercial bank | 24 |
| RUB | 2021 | 2022 | Georgian commercial bank | 6,654 |
| JPY | 2022 | 2023 | Georgian commercial bank | 7,694 |
| GEL | 2022 | 2023 | Legal Entity | 1,438 |
| EUR | 2021 | 2023 | Legal Entity | 209 |
| USD | 2022 | 2023 | Legal Entity | 4,990 |
| GEL | 2022 | 2023 | Physical person | 598 |
| | | | | 285,202 |

16. Borrowings (continued)

In the fiscal year 2022, the weighted average interest rates for loans denominated in the local currency exhibited a range of 13% to 14%, as compared to the preceding fiscal year 2021, where the range stood at 14% to 15%. The average maturity period for these loans during the fiscal year 2022 was 831 days, in contrast to the previous fiscal year 2021, where the average maturity period was 717 days.

Similarly, the weighted average interest rates for loans denominated in foreign currency during the fiscal year 2022 displayed a range of 8% to 9%, mirroring the range observed in fiscal year 2021, which also spanned from 8% to 9%. Notably, the average maturity period for foreign currency loans in fiscal year 2022 was 338 days, markedly different from the corresponding period in fiscal year 2021, where the average maturity period was only 91 days.

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

| Original currency | Agreement date | Maturity date | Lender | Amount |
|-------------------|----------------|---------------|--------------------------|----------------|
| GEL | 2019 | 2022 | Bonds | 30,632 |
| GEL | 2018 | 2025 | Georgian commercial bank | 126,289 |
| RUB | 2020 | 2022 | Georgian commercial bank | 7,530 |
| JPY | 2021 | 2022 | Georgian commercial bank | 2,625 |
| EUR | 2021 | 2022 | Georgian commercial bank | 2,177 |
| GBP | 2017 | 2022 | Georgian commercial bank | 11 |
| USD | 2020 | 2022 | Georgian commercial bank | 2 |
| USD | 2021 | 2022 | Legal Entity | 632 |
| EUR | 2021 | 2022 | Legal Entity | 310 |
| | | | | 170,208 |

For details of assets pledged for bank loans as collateral and discussion of compliance with covenants refer to Note 27.

Movements in borrowings were as follows:

| | 2022 | 2021 |
|--|----------------|----------------|
| At 1 January | 170,208 | 148,001 |
| Receipts from borrowings | 458,490 | 334,068 |
| Acquisition of subsidiaries* | 28,335 | – |
| Elimination due to business combination* | (13,185) | – |
| Interest expense (Note 24) | 37,044 | 21,640 |
| Capitalized interest | 1,378 | – |
| Interest payments | (37,633) | (21,802) |
| Principal repayments | (353,861) | (306,177) |
| Foreign exchange gain net | (5,107) | (5,522) |
| Netting with trade receivable | (467) | – |
| At 31 December | 285,202 | 170,208 |

* The 'Acquisition of subsidiaries' line represents the consolidation of acquired subsidiary loans totaling GEL 28,335 as of the acquisition date, which were incorporated into the Group as part of the business combination. Conversely, the 'Elimination Due to Business Combination' line reflects the removal of intergroup loans amounting to GEL 13,185 as of the acquisition date arising from the business combination.

TEGETA MOTORS GROUP
Notes to the consolidated financial statement 2022
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

17. Trade and other payables

| | 31 December 2022 | 31 December 2021 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Trade payables | 140,729 | 45,681 |
| Dividends payable | 2,752 | 13 |
| Payables for non-current assets | 2,552 | 698 |
| Payables to associates | 26 | 617 |
| Total financial liabilities within trade and other payables | 146,059 | 47,009 |
| Payables related to acquisitions of subsidiaries* | 26,562 | – |
| Accrued employee benefit costs | 12,290 | 8,397 |
| Other | 1,428 | 616 |
| Total trade and other payables | 186,339 | 56,022 |

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

18. Revenue from contract with customers

| | 2022 | 2021 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Revenue from goods sold | 904,169 | 765,035 |
| Revenue from rendered services | 46,052 | 32,117 |
| Total revenues | 950,221 | 797,152 |

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

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

| | 31 December 2022 | 31 December 2021 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Trade receivables (Note 14) | 70,949 | 85,295 |
| Contract liabilities – non-current portion | 5,308 | 8,528 |
| Contract liabilities – current portion | 88,522 | 15,054 |

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

Contract liabilities of the Group in the amount of GEL 88,522 is expected to be recognised as revenue in 2023 related to performance obligations that are unsatisfied at the reporting date. In 2022, the Group recognized as revenue GEL 15,054 that was included under current portion of contract liabilities at the beginning of the reporting period.

Non-current portion of contract liabilities are fully attributable to the service-type warranties provided for the buses sold by the Group.

19. Cost of sales

| | 2022 | 2021 |
|---|------------------|------------------|
| Cost of goods sold at a point of time | (710,928) | (599,727) |
| Cost of services rendered over time: | | |
| Staff costs | (24,978) | (19,095) |
| Purchased services | (7,032) | (2,288) |
| Depreciation and amortization | (4,375) | (2,705) |
| Consumable materials used | (1,656) | (1,365) |
| Depreciation expense of right-of-use assets | (540) | – |
| Other costs | (3,347) | (1,014) |
| Total cost of sales | (752,856) | (626,194) |

TEGETA MOTORS GROUP
Notes to the consolidated financial statement 2022
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

20. General and administrative expenses

| | 2022 | 2021 |
|---|------------------|-----------------|
| Staff costs | (55,254) | (38,673) |
| Taxes other than on income | (7,601) | (3,260) |
| Depreciation and amortisation | (7,063) | (6,356) |
| Professional services | (5,846) | (4,753) |
| Depreciation expense of right-of-use assets | (5,247) | (5,226) |
| Office expense | (5,065) | (3,915) |
| Utility | (2,787) | (2,472) |
| Communication expense | (2,369) | (1,726) |
| Business trip expense | (1,952) | (402) |
| Fuel expense | (1,466) | (786) |
| Expenses related to the short-term lease and leases of low value assets | (1,351) | (966) |
| Bank Charges | (854) | (562) |
| Security | (848) | (661) |
| Repair and maintenance | (839) | (628) |
| Other expenses | (1,591) | (1,368) |
| Total general and administrative expenses | (100,133) | (71,754) |

21. Selling and distribution expenses

| | 2022 | 2021 |
|--|-----------------|-----------------|
| Staff costs | (10,933) | (8,768) |
| Advertising expenses | (9,770) | (4,558) |
| Distribution costs | (3,018) | (1,744) |
| Fuel expense | (1,077) | (822) |
| Transportation expenses | (450) | (366) |
| Depreciation expense of right-of-use assets | (128) | – |
| Repair and maintenance | (69) | (97) |
| Rent expense | (57) | (30) |
| Other expenses | (1,367) | (1,368) |
| Total Selling and distribution expenses | (26,869) | (17,753) |

22. Other operating income

| | 2022 | 2021 |
|---|---------------|--------------|
| Recovery / charge of impairment on receivables, net | 7,369 | – |
| Professional services | 890 | 518 |
| Operating lease income (a) | 443 | 358 |
| Insurance claim reimbursement | 352 | 162 |
| Storage services | 315 | 252 |
| Income from penalties | 286 | 23 |
| Gain on disposal of property, plant and equipment | 186 | 400 |
| Redemption of trade payables | 134 | 47 |
| Gain from remeasurement of warranty provision | – | 433 |
| Gain from termination of lease agreement (Note 10) | – | 41 |
| Rent concession gains (Note 10) | – | 7 |
| Other | 4,720 | 1,720 |
| Total other operating income | 14,695 | 3,961 |

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

TEGETA MOTORS GROUP
Notes to the consolidated financial statement 2022
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

23. Other operating expenses

| | 2022 | 2021 |
|---|----------------|-----------------|
| Write-down of inventories to net realizable value (Note 12) | (2,197) | (1,934) |
| Fines, penalties and tax related expenses | (548) | (236) |
| Provision for expected credit losses for issued loans (Note 13) | (523) | (206) |
| Provision/ (Charge), net for expected credit losses for trade and other receivables (Note 14) | – | (7,781) |
| Charity expenses | (83) | (34) |
| Other | (2,267) | (1,385) |
| Total other operating expenses | (5,618) | (11,576) |

24. Finance costs

| | 2022 | 2021 |
|--|-----------------|-----------------|
| Interest expenses on borrowings (Note 16) | (37,044) | (21,640) |
| Interest expenses on lease liabilities (Note 10) | (2,556) | (2,567) |
| Foreign exchange losses, net | – | (3,704) |
| Interest expenses on other financial liabilities | (3,681) | (2,071) |
| Other | (3,048) | (558) |
| Total finance costs | (46,329) | (30,540) |

25. Income tax expenses

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

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

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

26. Equity

26.1 Dividends declared and paid

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

26.2 Other capital distribution

Other capital distributions relate to recognition of financial guarantee contracts and other financial liabilities in line with the Group's accounting policies (Note 27).

27. Contingencies and commitments

Tax legislation

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

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

Assets pledged

The following assets were pledged as collateral towards the borrowings from banks (Note 16):

| | 31 December 2022 | 31 December 2021 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Land and buildings (Notes 8, 16) | 111,231 | 89,733 |
| Machinery and equipment (Notes 8, 16) | 12,492 | 6,293 |
| Inventories (Notes 12, 16) | 276,331 | 127,663 |

As at 31 December 2021, cash in the amount of GEL 35,118 is pledged as a collateral for other financial liabilities.

Financial guarantee contracts and other financial liabilities

As at 31 December 2021 the Company has entered into two-‘blanket’ guarantee contracts with the Georgian commercial bank. Under Guarantee 1, the Company guarantees performance of entities under common control (including its parent entity) related to their loans towards the bank. In addition, during 2021 and 2020 Tegeta Truck and Bus LLC– subsidiary of the Group, entered into a guarantee contract with the bank to secure personal loan of the Ultimate Controlling Party. In July 2022 the Ultimate Controlling Party fully paid its loans toward the Georgian commercial bank on which the Group had entered into guarantee obligation. As a result, restrictions on the Group’s cash accounts were released.

As at 31 December 2022, guarantees were as follows:

| Instrument | Issuer | Beneficiary | Currency | Maximum exposure | Net book value of other financial liabilities |
|-------------------|-------------------|--------------------|-----------------|-------------------------|--|
| Guarantee 1 | Tegeta Motors LLC | TGM Group LLC | GEL | 120,000 | 29,980 |
| | | | | | 29,980 |

As at 31 December 2021, guarantees were as follows:

| Instrument | Issuer | Beneficiary | Currency | Maximum exposure | Net book value of other financial liabilities |
|-------------------|--------------------------|-------------------------------|-----------------|-------------------------|--|
| Guarantee 1 | Tegeta Motors LLC | TGM Group LLC | GEL | 83,000 | 36,091 |
| Guarantee 2 | Tegeta Truck and Bus LLC | Shareholder (physical person) | USD | 35,118 | 34,512 |
| | | | | | 70,603 |

Under guarantee 1, only maximum exposure limit was changed during 2022 year and amounted GEL 120,000 instead of GEL 83,000.

Compliance with contractual covenants

The Group is subject to certain covenants related primarily to its bank loans (Note 16). Non-compliance with such covenants may result in negative consequences for the Group. As at 31 December 2022, the Group was in compliance with all the contractual covenants, except certain financial and non-financial covenants under loan agreements, for which the Group received the waiver for the total amount of the loans as of 31 December 2022.

The Group is in compliance with all contractual covenants related to its bonds.

27. Contingencies and commitments (continued)

Contractual commitments – the Group as a lessor

The Group's future minimum rentals receivable under non-cancellable operating leases as at 31 December 2022 are as follows:

| | Demand and less than 1 month | From 1 to 3 months | From 3 to 12 months | From 1 to 5 years | Over 5 years | Total |
|------------------------------|---|-------------------------------|--------------------------------|------------------------------|---------------------|--------------|
| Rent income | 48 | 91 | 342 | 1,309 | 216 | 2,006 |
| Total future payments | 48 | 91 | 342 | 1,309 | 216 | 2,006 |

The Group's future minimum rentals receivable under non-cancellable operating leases as at 31 December 2021 are as follows:

| | Demand and less than 1 month | From 1 to 3 months | From 3 to 12 months | From 1 to 5 years | Over 5 years | Total |
|------------------------------|---|-------------------------------|--------------------------------|------------------------------|---------------------|--------------|
| Rent income | 24 | 48 | 140 | 246 | – | 458 |
| Total future payments | 24 | 48 | 140 | 246 | – | 458 |

28. Financial risk management

The Group's principal financial liabilities comprise borrowings, lease liabilities, financial guarantee contracts, trade and other payables and other financial liabilities. The main purpose of these financial liabilities is to raise finances for the Group's operations and investing activities. The Group has trade and other receivables, amounts due from the financial institutions and cash and bank balances and loans issued that arrive directly from its operations. The Group is exposed to credit risk, foreign currency risk, liquidity risk and interest rate risk.

Credit risk

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

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

| | 31 December 2022 | 31 December 2021 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Trade and other receivables (Note 14) | 73,297 | 87,746 |
| Loans issued (Note 13) | 40,033 | 12,143 |
| Cash and bank balances (Note 15) | 78,904 | 60,654 |
| Total maximum exposure to credit risk | 192,234 | 160,543 |

Trade receivables

An impairment analysis is performed at each reporting date using a provision matrix to measure expected credit losses. The provision rates are based on days past due for groupings of various customer segments with similar loss patterns. The calculation reflects the probability-weighted outcome, the time value of money and reasonable and supportable information that is available at the reporting date about past events and current conditions. Generally, trade receivables are written-off if past due for more than one year and are not subject to enforcement activity. The Group does not hold collaterals or letter of credit.

The Group's management review ageing analysis of outstanding trade receivables and follows up on past due balances. Management therefore considers it appropriate to provide ageing and other information about credit risk as disclosed in Note 14.

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

Cash on current account and short-term deposits

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

28. Financial risk management (continued)

Loans issued

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

Market risk

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

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

Currency risk

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

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

| | 31 December 2022 | | | 31 December 2021 | | |
|------------|---------------------------------|--------------------------------------|-----------------|---------------------------------|--------------------------------------|-----------------|
| | Monetary financial assets | Monetary financial liabilities | Net position | Monetary financial assets | Monetary financial liabilities | Net position |
| US Dollars | 48,149 | (69,475) | (21,326) | 63,295 | (95,238) | (31,943) |
| Euros | 64,230 | (102,160) | (37,930) | 57,276 | (14,379) | 42,897 |

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

| | 2022 | 2021 |
|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | Impact on profit or loss | Impact on profit or loss |
| US Dollar strengthening by 10% | (2,133) | (3,194) |
| US Dollar weakening by 10% | 2,133 | 3,194 |
| Euro strengthening by 10% | (3,793) | 4,290 |
| Euro weakening by 10% | 3,793 | (4,290) |

Interest rate risk

The Group takes on exposure to the effects of fluctuations in the prevailing levels of market interest rates on its financial position and cash flows. The table below summarizes the Group's exposure to interest rate risks. The table presents the aggregated amounts of the financial liabilities at carrying amounts, categorized by the earlier of contractual interest, reprising or maturity dates.

| | 31 December 2022 | 31 December 2021 |
|------------|---------------------|---------------------|
| Borrowings | 206,123 | 156,940 |

A reasonably possible change of 100 basis points in interest rates at the reporting date would have affected profit or loss of the Group by GEL 2,061 (2021: GEL 1,569). This analysis assumes that all other variables, in particular foreign currency rates, remain constant.

28. Financial risk management (continued)

Liquidity risk

Liquidity risk is the risk that an entity will encounter difficulty in meeting obligations associated with financial liabilities that are settled by delivering cash or another financial asset. The Group's approach to managing liquidity is to ensure, as far as possible, that it will always have sufficient liquidity to meet its liabilities when due, under both normal and stressed conditions, without incurring unacceptable losses or risking damage to the Group's reputation.

The Group ensures that it has sufficient cash on demand to meet expected operational expenses for a period of three months, including the servicing of financial obligations; this excludes the potential impact of extreme circumstances that cannot reasonably be predicted, such as natural disasters.

The table below shows liabilities by their remaining contractual maturity. When the amount payable is not fixed, the amount disclosed is determined by reference to the conditions existing at the end of the reporting period. Foreign currency payments are translated using the spot exchange rate at the end of the reporting period.

The following are the remaining contractual maturities of financial liabilities at the 31 December 2022. The amounts are gross and undiscounted and include estimated interest payments. Financial guarantee contracts include the gross amount of guaranteed obligations at the reporting dates. The management does not expect that guarantee contracts will be settled by the Group.

| | Demand and less than 1 month | From 1 to 3 months | From 3 to 12 months | From 1 to 5 years | Over 5 years | Total | Total carrying amount |
|------------------------------|---|-------------------------------|--------------------------------|------------------------------|-------------------------|----------------|--------------------------------------|
| Borrowings | 3,960 | 9,930 | 100,407 | 253,975 | 9,617 | 377,889 | 285,202 |
| Lease liabilities | 536 | 1,062 | 4,586 | 17,668 | 3,906 | 27,758 | 24,666 |
| Other financial liabilities | 967 | 1,934 | 10,098 | 60,675 | 34,330 | 108,004 | 29,980 |
| Trade and other payables | 166,684 | – | – | 25,146 | – | 191,830 | 186,339 |
| Total future payments | 172,147 | 12,926 | 115,091 | 357,464 | 47,853 | 705,481 | 526,187 |

The following are the remaining contractual maturities of financial liabilities at the 31 December 2021. The amounts are gross and undiscounted, and include estimated interest payments and exclude the impact of netting agreements.

| | Demand and less than 1 month | From 1 to 3 months | From 3 to 12 months | From 1 to 5 years | Over 5 years | Total | Total carrying amount |
|-------------------------------|---|-------------------------------|--------------------------------|------------------------------|-------------------------|----------------|--------------------------------------|
| Borrowings | 6,063 | 9,222 | 92,423 | 96,889 | – | 204,597 | 170,208 |
| Lease liabilities | 714 | 1,363 | 5,853 | 24,826 | 7,839 | 40,595 | 31,197 |
| Financial guarantee contracts | – | – | 46 | – | – | 46 | 46 |
| Other financial liabilities | 195 | 375 | 36,657 | 6,195 | 73,580 | 117,002 | 70,603 |
| Trade and other payables | 56,022 | – | – | – | – | 56,022 | 56,022 |
| Total future payments | 62,994 | 10,960 | 134,979 | 127,910 | 81,419 | 418,262 | 328,076 |

The Group does not have formal objectives set in respect of management of capital.

29. Fair value of financial instruments

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

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

All of the financial assets and financial liabilities for which fair values are disclosed are measured at level 3 of fair value hierarchy, except for cash and bank balances, which is measured at level 1 and except bonds, which is measured at level 2.

TEGETA MOTORS GROUP
Notes to the consolidated financial statement 2022
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

30. Balances and transactions with related parties

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

Transactions with other related parties are mainly purchase and sale of vehicles and automotive products.

At 31 December 2022, the outstanding balances with related parties were as follows:

| | Owners | Key management | Associates | Other related parties | Total |
|--------------------------------|---------------|-----------------------|-------------------|------------------------------|-----------------|
| Trade and other receivables | 178 | 653 | – | 5,456 | 6,287 |
| Less provision for ECL | (99) | (359) | – | (1,246) | (1,704) |
| Prepayments | – | – | – | 8,067 | 8,067 |
| Loans issued | 21,500 | – | – | 18,895 | 40,395 |
| Less provision for ECL | (89) | – | – | (523) | (612) |
| Borrowings | – | (595) | – | (4,314) | (4,909) |
| Lease liabilities | (7,720) | – | (335) | – | (8,055) |
| Other financial liabilities | (29,980) | – | – | – | (29,980) |
| Trade and other payables | (458) | – | (26) | (8,737) | (9,221) |
| Dividends payable | (187) | – | – | (2,565) | (2,752) |
| Accrued employee benefit costs | – | (4,688) | – | – | (4,688) |

At 31 December 2021, the outstanding balances with related parties were as follows:

| | Owners | Key management | Associates | Other related parties | Total |
|--------------------------------|---------------|-----------------------|-------------------|------------------------------|-----------------|
| Trade and other receivables | 74 | 252 | 3,417 | 16,819 | 20,562 |
| Less provision for ECL | (38) | (201) | (2,858) | (4,342) | (7,439) |
| Prepayments | – | 6 | – | 2,590 | 2,596 |
| Loans issued | 6,677 | – | – | 5,820 | 12,497 |
| Less provision for ECL | – | – | – | (354) | (354) |
| Borrowings | – | – | – | (942) | (942) |
| Lease liabilities | (6,857) | – | (584) | (15,322) | (22,763) |
| Other financial liabilities | (70,540) | – | – | (63) | (70,603) |
| Trade and other payables | (139) | (3) | (617) | (5,472) | (6,231) |
| Contract liabilities | – | – | – | (61) | (61) |
| Dividends receivable | – | – | 37 | – | 37 |
| Dividends payable | (13) | – | – | – | (13) |
| Accrued employee benefit costs | (13) | (3,231) | – | – | (3,244) |
| Financial guarantee contracts | – | – | – | (46) | (46) |

Other related parties mainly represent entities and/or individuals related to the ultimate controlling party of the Company.

The transaction amounts with related parties for the year ended 31 December 2022 were as follows:

| | Owners | Key management | Associates | Other related parties | Total |
|------------------------------------|---------------|-----------------------|-------------------|------------------------------|-----------------|
| Sale of goods | 69 | 422 | – | 14,766 | 15,257 |
| Revenue from services rendered | 49 | 88 | – | 827 | 964 |
| Rental income | – | – | – | 344 | 344 |
| Purchases of goods for resale | – | (75) | – | (6,661) | (6,736) |
| Purchases of property and services | – | – | – | (673) | (673) |
| Rent expense | (1,422) | (3) | (270) | – | (1,695) |
| Professional service expenses | – | – | – | (3,689) | (3,689) |
| Staff costs | – | (5,935) | – | (21) | (5,956) |
| Interest income | 2,904 | 3 | – | 1,492 | 4,399 |
| Interest expense | (122) | – | – | (231) | (353) |
| Share of results | – | – | 66 | – | 66 |
| Dividend income | – | – | 70 | – | 70 |
| Dividends paid | (14,817) | – | – | – | (14,817) |
| Others | 1 | (306) | – | (980) | (1,285) |

30. Balances and transactions with related parties (continued)

The transaction amounts with related parties for the year ended 31 December 2021 were as follows:

| | Owners | Key management | Associates | Other related parties | Total |
|------------------------------------|----------|----------------|------------|-----------------------|-----------------|
| Sale of goods | 35 | 110 | 762 | 28,289 | 29,196 |
| Revenue from services rendered | 50 | 41 | – | 997 | 1,088 |
| Rental income | – | – | – | 267 | 267 |
| Purchases of goods for resale | – | – | (4) | (34,939) | (34,943) |
| Purchases of property and services | – | – | (16) | (1,680) | (1,696) |
| Rent payments | (1,467) | (31) | (269) | (3,775) | (5,542) |
| Salaries and bonuses | (404) | (6,812) | – | (518) | (7,734) |
| Interest income | 1,038 | – | – | 614 | 1,652 |
| Interest expense | – | – | – | (184) | (184) |
| Share of results | – | – | 306 | – | 306 |
| Dividend income | – | – | 43 | – | 43 |
| Dividends paid | (10,111) | – | – | – | (10,111) |

31. Non-cash transactions

The Group netted off tax payables and current income tax prepaid with the amount of GEL 205 (2021: GEL 158).

During 2022 the Group netted off dividend payables and issued loans with the amount of GEL 4,363.

The other capital distribution of GEL (41,011) (2021: GEL 46,426) was recognized together with assumption of financial guarantee obligations and represents a non-cash transaction for the Group (Note 27).

In 2022 The Group also had non-cash additions to right-of-use assets and lease liabilities of GEL 14,895.

32. Subsequent events

In August 2023, the Company declared dividends to its existing shareholders in the amount of GEL 19,486.

On 29 June 2023, the Company introduced bonds valued at GEL 20,000,000 (ISIN: GE 2700604376), with variable interest rate of 3.5% + TIBR 3M issued by the National Bank of Georgia. These represent the first GEL-denominated green bonds and represent the largest green bond transaction on the local stock exchange. The Asian Development Bank fully subscribed to these bonds, marking the first foreign direct investment for the Group. The funds raised through these bonds will be entirely dedicated to green initiatives, emphasizing the long-term commitment to sustainable development of the Group.

In April 2023, the Company successfully listed bonds, with a total value of USD 25,000,000 (ISIN: GE 2700604327) and EUR 5,000,000 (ISIN: GE 2700604335), with interest rates of 8.5% and 7%, respectively. This marked the Companies first foreign-currency listing accessible to individual investors. The proceeds from this listing were entirely allocated to refinancing of the existing debt obligations of the Group.

The new subsidiary – Caucasus Machinery LLC was founded on 27 February 2023;

The Company purchased the remaining 10% of Auto Gallery LLC shares on 13 January 2023 and obtained full control of this entity with 100% of ownership;