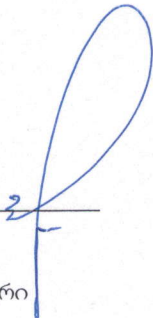


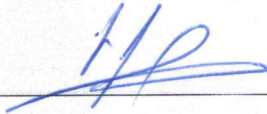
შპს „თეგეტა მოტორსი“

2021 წლის  
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური  
მმართველობითი ანგარიშგებები



---

ვახტანგ კაკარავა  
ადმსრულებელი და ფინანსური  
დირექტორი



---

მაკა გურული  
მთავარი ბუღალტერი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2021 წლის  
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური  
მმართველობითი ანგარიშგებები

---

ვახტანგ კაჭარავა  
აღმასრულებელი და ფინანსური  
დირექტორი

---

მაკა გურული  
მთავარი ბუღალტერი

## სარჩევი

„ჯგუფის“ და „კომპანიის“ მიმოხილვა და ისტორია.....	1
გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები .....	2
„ჯგუფის“ და „კომპანიის“ წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	3
კომპანიის ბიზნეს მოდელი და კორპორაციული მართვა .....	3
პარტნიორთა კრების უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა .....	4
სამეთვალყურეო საბჭოს უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა.....	5
დირექტორების უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა .....	6
კორუფციისა და მექრთამეობის საწინააღმდეგო პოლიტიკა, თანამშრომელთა და ადამიანის უფლებების დაცვა .....	7
შიდა კონტროლების მიმოხილვა .....	8
საავტომობილო პარკის მიმოხილვა საქართველოში .....	8
ბიზნესი და ოპერაციები .....	10
შვილობილი კომპანიების მიმოხილვა .....	14
ბრენდები .....	15
„ჯგუფის“ და „კომპანიის“ 2021 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები და სამომავლო გეგმები.....	16
„თეგეტა ჯგუფის“ და „კომპანიის“ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაცია .....	19
„თეგეტა ჯგუფის“ და „კომპანიის“ ფინანსური შედეგების მიმოხილვა .....	19
კომპანიის პასუხისმგებელი პირების განცხადება .....	22



**Building a better  
working world**

EY LLC  
Kote Abkhazi Street, 44  
Tbilisi, 0105, Georgia  
Tel: +995 (32) 215 8811  
Fax: +995 (32) 215 8822  
www.ey.com/ge

შპს იუაი  
საქართველო, 0105 თბილისი  
კოტე აფხაზის ქუჩა 44  
ტელ: +995 (32) 215 8811  
ფაქსი: +995 (32) 215 8822

## **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 კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 1 აგვისტოს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები არ ასახავს კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 3 ოქტომბერი

## „ჯგუფის“ და „კომპანიის“ მიმოხილვა და ისტორია

შპს „თეგეტა მოტორსი“ („კომპანია“) დღეს ლიდერია სავაჭრომობილო 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. თეგეტა მოტორსი 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.

თეგეტა მოტორსი ემსახურება როგორც საცალო, ისე კორპორატიულ და სახელმწიფო ორგანიზაციებს, გამოირჩევა დახვეწილი სავაჭრო ინფრასტრუქტურით და აერთიანებს 29 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. 2021 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 ავტონდუსტრიის სტანდარტებს. 2021 წელს შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბასმაჯ“ 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 კომპანიის ბიზნეს მოდელისა და კორპორატიული მართვის ნაწილში). კომპანია ორიენტირებულია მომხმარებელსა და მასთან დაკავშირებულ მიზნებზე. დეპარტამენტების ფუნქციონალური დაყოფის ნაცვლად, ვიღებთ სურვილისამებრ კონკრეტული მიზნის გარშემო გაერთიანებულ გუნდებს, რომლებიც, შეძლებისდაგვარად, დაკომპლექტებულია განსხვავებული კომპეტენციის მქონე ადამიანებით.

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

ამასთანავე, წლების განმავლობაში ბაზარზე წარმატებულმა საქმიანობამ განაპირობა კომპანიის მასშტაბების ზრდა, რაც თავისთავად წარმოშობს რისკებს, რომ ცენტრალიზებული ორგანიზაციული მართვის პირობებში რიგი პროცესების ეფექტურობა და ეფექტიანობის ხარისხმა შეიძლება დაიწიოს. სწორედ ასეთი შედეგების თავიდან ასაცილებლად მოახდინა კომპანიამ ექაილ ტრანსფორმაცია. მოცემული მოდელი განაპირობებს თანამშრომელთა მოტივაციისა და შრომისუნარიანობის ამაღლებას, რადგან მის პირობებში გადაწყვეტილების მიღება არის დეცენტრალიზებული და ადამიანური კაპიტალი თვით-ორგანიზებადი გუნდის წევრებს წარმოადგენს. გაცილებით მარტივად ხდება პრიორიტეტების დალაგება ბიზნეს ერთეულების დონეზე, რაც ბაზარზე უფრო მოქნილად მოქმედების საშუალებას იძლევა. ამასთან ერთად ჯგუფის მენეჯმენტს უმარტივდება მთლიანი სურათის აღქმა, შეფასება და საჭიროების შემთხვევაში დროული რეაგირება.

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

თეგეტა მოტორსს შვილობილ კომპანიებთან (შემდგომში „ჯგუფი“) ერთად 2021 წლის დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული ჰყავდა 2,300-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 იღებს, ადგილობრივი საკანონმდებლო მოთხოვნების დაცვით, მუდმივად გააუმჯობესოს გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემა და მისი ფუნქციონირების ეფექტურობა, რაც ძირითად საფუძველს წარმოადგენს შიდა მოხმარების ბუნებრივი რესურსების გაფრთხილებისა და მაქსიმალურად დაზოგვისათვის.

2018 წლის სექტემბერში ჯგუფმა დანერგა 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 ცენტრი თეგეტაში“ ჰიბრიდული მრავით 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** - თეგეტა მოტორსი მუდმივად ცდილობს ჰაერის დაბინძურების პრობლემის წინააღმდეგ ბრძოლაში თავისი წვლილის შეტანას. თეგეტას შვილობილი კომპანია - შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელსი“ რეგიონის მასშტაბით ელექტროავტომობილების სერვისის პირველი ჰაზია. 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 თეგეტა მოტორსის ერთ-ერთი მიმართულებაა ნარჩენების მართვა და გადამუშავება. თეგეტას საქმიანობიდან გამომდინარე სერვისცენტრების ტერიტორიაზე გროვდება უსარგებლო ნარჩენები. საშიში ქიმიური ნივთიერებებით დაბინძურებული მასალები გროვდება სპეციალურად გამოყოფილ რკინის კასრში, კომპანიაში არსებულ ნარჩენების დროებით განთავსების უბანზე. ფილტრის მასალები, მეორადი ზეთები და აკუმულატორები გადამამუშავებელ კომპანიებს ბარდება, რომლებიც უვარგის ნაწილებს ახალ ფუნქციას სძენენ. ნარჩენების მართვა და გადამუშავება თეგეტას ყოველდღიურობის ნაწილია და სამომავლოდ ამ მიმართულებით კიდევ უფრო მასშტაბური ცვლილებების განხორციელება იგეგმება.
- ▶ **ქაღალდის გადამუშავება** - ქაღალდის გადამუშავების მიმართულებით, თეგეტა აქტიურად თანამშრომლობს გამომცემლობა „პალიტრა L“-თან. მათი პროექტის „მაკულიტერატურა“ ფარგლებში, თეგეტას თანამშრომლები ქაღალდებს „მწვანე ყუთებში“ აგროვებენ. მაკულატურა ქაღალდის გადამამუშავებელ საწარმოს გადაეცემა. თანამშრომლობის ფარგლებში „პალიტრა L“ თეგეტას წიგნის ვაუჩერებს გადასცემს. წიგნებს თავისი ადრესატი ჰყავს - თეგეტა გამოცემებს საჩუქრად საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში მცხოვრებ ზავშეგებთან გზავნის.
- ▶ **ქაღალდის მოხმარების შემცირება** - თეგეტამ გარემოზე ზრუნვის მიმართულებით ქაღალდის მოხმარების შესამცირებლად მომხმარებელთან კომუნიკაციის სისტემა შეცვალა. თეგეტას სერვის ცენტრებში მისულ მომხმარებელს კონკრეტული პროდუქციის ან სერვისის მიღებისას საკმარის ხშირად უხდებოდა ფურცლის გამოყენება. 2021 წლიდან თეგეტას სერვისების ნაწილი გაციფრულდა და მომხმარებლები ახლა საჭირო დოკუმენტაციას მოკლე ტექსტური შეტყობინების სახით იღებენ. სამომავლოდ, ქაღალდის მოხმარების შესამცირებლად, თეგეტა სისტემის სრულად გაციფრულებას გეგმავს.

## „ჯგუფისა“ და „კომპანიის“ 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 და კომპანია საკრედიტო რისკს გასწევს იქედან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვისა და სესხების ვალუტებსა და ჯგუფისა და კომპანიის საწარმოების სამუშაო ვალუტებს შორის. ჯგუფისა და კომპანიის 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.<sup>1</sup>

## კომპანიის ბიზნეს მოდელი და კორპორაციული მართვა

<sup>1</sup> დეტალური ინფორმაცია ჯგუფისა და კომპანიის მიერ ფინანსური რისკების მართვის შესახებ მოცემულია 2021 წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

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

არსებული სტრუქტურის სრულყოფის მიზნით, „თეგეტა მოტორსმა“ ითანამშრომლა საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციასთან (IFC) და მიიღო სიღრმისეული რეკომენდაციები კორპორაციული მართვის კუთხით. მენეჯმენტის განცხადებით, მიღებული რეკომენდაციების გათვალისწინებით, „თეგეტა მოტორსში“ განსაზღვრულია კორპორაციული მართვის სხვადასხვა პროცესები, ამ დროისთვის სრულად ფორმალიზებული და გაწერილია კორპორატიული მართვის პროცესში მონაწილე პირების კომპეტენციის ფარგლები, მკაფიოდაა გამოიწვეული 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 კომპანია 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. კომპანიაში შექმნილია სამეთვალყურეო საბჭო, რომელიც დაკომპლექტებულია კომპანიის 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.

## **პარტნიორთა კრების უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა**

საზოგადოების მართვის უმაღლესი ორგანოა პარტნიორთა კრება გადაწყვეტილებას იღებს შემდეგ საკითხებზე:

- ▶ წარმოების ახალი სახეებისა და/ან ახალი სამეურნეო საქმიანობის დაწყება და მათი შეწყვეტა;
- ▶ სხვა საზოგადოებაში ინვესტიციების განხორციელების შესახებ, 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 აშშ დოლარს;
- ▶ ხელმძღვანელ პირთათვის მოგებასა და საერთო შემოსავლებში მონაწილეობისა და პენსიის მიცემის პრინციპების განსაზღვრა;
- ▶ საზოგადოების სამეურნეო საქმიანობისათვის ერთი სამეურნეო წლის განმავლობაში 500 000 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;
- ▶ საწარმოს რეორგანიზაცია და ლიკვიდაცია;



- ▶ საზოგადოების სარეგისტრაციო მონაცემებისა და წესდებაში ცვლილებების მიღება;
- ▶ პროკურის გაცემა გაუქმება;
- ▶ აუდიტორის 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;
- ▶ შენატანის მოთხოვნა;
- ▶ დამატებითი შენატანების უკან დაბრუნება;
- ▶ სამეთვალყურეო საბჭოს შექმნის შესახებ გადაწყვეტილების მიღება;
- ▶ ახალი/დამატებითი შენატანების გზით საწარმოს კაპიტალის გაზრდის შესახებ გადაწყვეტილების მიღება;

პარტნიორთა კრება ტარდება წელიწადში ერთხელ მაინც და იღებს გადაწყვეტილებას წლიური შედეგების შესახებ. კრების მოწვევა არ არის აუცილებელი, როცა ყველა პარტნიორი წერილობით დაეთანხმება განსახილველ საკითხს.

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, დირექტორთა კომპეტენციის სფეროების გამოიჯნა და ამ მიზნით შესაბამისი მარეგულირებელი დოკუმენტაციის შემუშავება, დამტკიცება და დირექტორებს შორის კომპეტენციის განაწილებასთან 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 შექმნის/გაუქმების, სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების დანიშვნის/გამოწვევის და მათ მიერ გაწეული საქმიანობის ანაზღაურების მიზნით წლიური ფონდის მოცულობის განსაზღვრის შესახებ გადაწყვეტილებებს იღებს საერთო კრება.

სამეთვალყურეო საბჭო განისაზღვრება 6 წევრით. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი შეიძლება იყოს ნებისმიერი პირი, მათ შორის საზოგადოების დირექტორი, მაგრამ დირექტორები არ შეიძლება წარმოადგენდნენ საბჭოს წევრთა უმრავლესობას.

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 სამართლებრივად ან/და ეკონომიკურად არ არის დაკავშირებული საზოგადოებასთან, მათ შორის არ ფლობს საზოგადოების აქციებს და არ იღებს საზოგადოებიდან ანაზღაურებას ან სხვა ეკონომიკურ სარგებელს, გარდა სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებისათვის დადგენილ ანაზღაურებისა.

სამეთვალყურეო საბჭოს თითოეული წევრი ინიშნება 1 წლის ვადით, თუ სხვაგვარად არ დაადგენს პარტნიორთა საერთო კრება. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრს უფლებამოსილება უგრძელდება ვადის გასვლის შემდეგ მორიგი საერთო კრების მოწვევამდე.

სამეთვალყურეო საბჭოში 3 წევრის შემადგენლობით იქმნება ქვეკომიტეტი – აუდიტის კომიტეტი, რომელმაც უნდა გააკონტროლოს საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგების უტყუარობა, უზრუნველყოს შიდა კონტროლის სისტემების ეფექტიანობა და შიდა აუდიტის დამოუკიდებლობა, წარმართოს გარე აუდიტორთან ურთიერთობა. აუდიტის კომიტეტი უნდა დაკომპლექტდეს მხოლოდ სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებისაგან. აუდიტის კომიტეტს უნდა უხელმძღვანელოს სამეთვალყურეო საბჭოს წევრმა, რომელიც დამოუკიდებელი პირია.

## **დირექტორების უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა**

საზოგადოებას ხელმძღვანელობენ სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დანიშნული აღმასრულებელი და ფინანსური დირექტორი და/ან სხვა დირექტორები.

თითოეული დირექტორი ახორციელებს წესდებით, სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დამტკიცებული საზოგადოების კორპორატიული მართვის დოკუმენტებითა და მასთან გაფორმებული ხელშეკრულებით მინიჭებულ უფლებამოსილებებს.

მესამე პირების წინაშე საზოგადოების სრული წარმომადგენლობითი უფლებამოსილება ენიჭება აღმასრულებელ და ფინანსურ დირექტორს, რომელიც:

- ▶ განკარგავს საზოგადოების ქონებას (საზოგადოების წესდების შესაბამისად);
- ▶ გასცემს მინდობილობებს (პროკურის გარდა);
- ▶ საზოგადოების სახელით დებს ხელშეკრულებებს;
- ▶ ხსნის ანგარიშს/ანგარიშებს ბანკში და ახორციელებს საბანკო ოპერაციებს;
- ▶ 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 ხელმძღვანელობს კომპანიის იმ სტრატეგიულ ბიზნეს მიმართულებას, რომლის ხელმძღვანელობითი უფლებამოსილება მიენიჭება სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ და წარმოადგენს საზოგადოებას სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ განსაზღვრულ შვილობილ კომპანიებში მათი წესდებითა და საქართველოს კანონმდებლობით პარტნიორისათვის მინიჭებული სრული უფლებამოსილებით, დამოუკიდებლად, მათ შორის, დირექტორი უფლებამოსილია მიიღოს გადაწყვეტილება მისი ხელმძღვანელობის სფეროში ახალი შვილობილი კომპანიის შექმნის და არსებული კომპანიების რეგისტრირებულ მონაცემებში (მათ შორის წესდებაში) ცვლილებების შესახებ.

თითოეული დირექტორი, მისთვის მინიჭებული უფლებამოსილების ფარგლებში, 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.

თითოეული დირექტორი ვალდებულია საზოგადოების საქმეებს გაუძღვეს კეთილსინდისიერად. იგი ისე უნდა ზრუნავდეს საზოგადოების საქმეებზე, როგორც ზრუნავს ანალოგიურ თანამდებობაზე და ანალოგიურ პირობებში მყოფი ჩვეულებრივი, სადად 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. კომპანიის მიზანია მუდმივად დანერგოს და განახლოს კორუფციის საწინააღმდეგოდ ეფექტური სისტემები. კომპანია სტიმულს აძლევს თითოეულ პერსონალს რათა მათ ადრეულ ეტაპზევე განაცხადონ რაიმე საკითხის ან საექსპო 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 კომპანიის პოლიტიკა, შესაბამისობის, ადეკვატურობისა და ეფექტიანობის კუთხით.
- (ბ) ჯგუფის ოფიცრებისა და პერსონალის გადამზადება;
- (გ) ოპერაციების გამჭვირვალობა და ინფორმაციის გამჟღავნება;
- (დ) ფინანსური და კომერციული კონტროლი, როგორცაა სათანადო აღრიცხვა და აუდიტი;
- (ე) გადაწყვეტილების მიღება, როგორცაა უფლებამოსილების პროცედურების დელეგირება, ფუნქციების გამიჯვნა და ინტერესთა კონფლიქტის თავიდან აცილება;
- (ვ) დისციპლინური პასუხისმგებლობის დადგომა კომპანიის კორუფციისა და მოსყიდვის საწინააღმდეგო წესების დარღვევის შემთხვევაში.

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

კომპანიის ადამიანის უფლებათა პოლიტიკის მიზნებია:

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

## შიდა კონტროლების მიმოხილვა

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

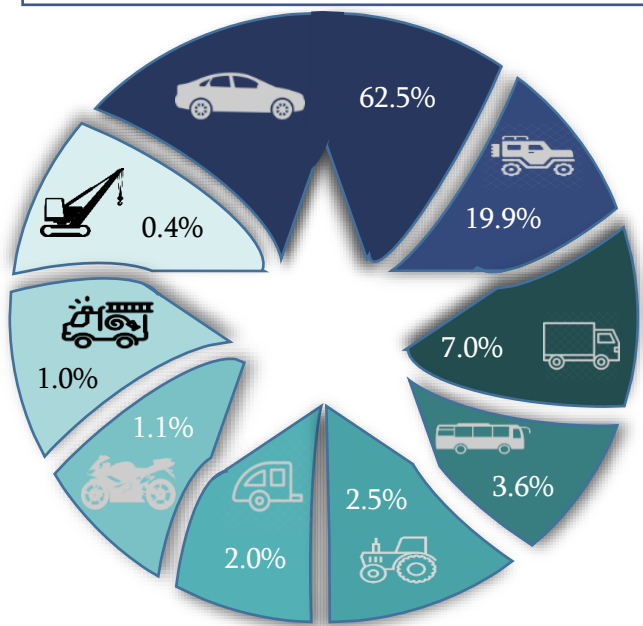
ჯგუფის ყოველდღიურ საქმიანობას აკონტროლებენ აღმასრულებელი და ფინანსური დირექტორი და/ან სხვა დირექტორები, ხოლო შვილობილ კომპანიებში ადგილობრივი დირექტორები. საკითხები რომელიც სცილდება შვილობილი კომპანიების მენეჯერების კომპეტენციას მიკუთვნებულია განსახილველად თეგეტა მოტორსის შესაბამისი სტრატეგიული მიმართულების 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.

## საავტომობილო პარკის მიმოხილვა საქართველოში<sup>2</sup>

ავტოპარკი საქართველოში ყოველწლიურად იზრდება. ზრდის მაჩვენებელი 2021 წელს წინა წელთან შედარებით 5.8% იყო. 2021 წლის მდგომარეობით ავტომობილების 62.5% მსუბუქია, 19.9% მსუბუქი მაღალი გამავლობის (SUV), 7% სატვირთო, 3.6% სამგზავრო, 2.5% სასოფლო-სამეურნეო, ხოლო დანარჩენი 4.5% წარმოადგენს მოტოტრანსპორტს, სპეციალიზებულ ავტოტრანსპორტს და სხვა ტიპის ავტოტრანსპორტს. 4 წლამდე ასაკის ავტოსატრანსპორტო საშუალებები ავტოპარკის მხოლოდ 2.5%-ს შეადგენს, 4-6 წლამდე ასაკის ავტოსატრანსპორტო საშუალებები ავტოპარკის მხოლოდ 3%-ს შეადგენს, ხოლო 20 წელზე მეტი ასაკის ავტოსატრანსპორტო საშუალებები ავტოპარკის 51.4%-ს შეადგენს.

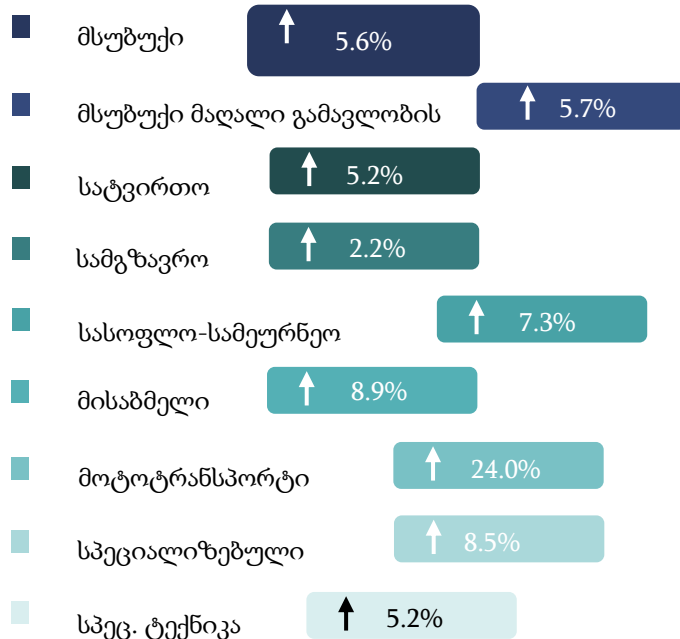
<sup>2</sup> საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტრო.

ავტოპარკის შემადგენლობა 2021წ. ↓



წყარო: საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტრო

პროცენტული ცვლილება 2020 წელთან შედარებით ↓



## ბიზნესი და ოპერაციები

### თეგეტა მოტორს ჯგუფის მიმოხილვა

თეგეტა მოტორსი მომხმარებელს სთავაზობს საავტომობილო ეკოსისტემის სრულ სპექტრს, რაც გულისხმობს მსუბუქი მანქანების ყიდვა-გაყიდვას გაქირავებას, სპეც-ტექნიკისა და სატვირთო ტექნიკის ყიდვა-გაყიდვა 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.

თეგეტა მოტორს ჯგუფის სერვისის თანამშრომლები ყოველწლიურად გადიან კვალიფიკაციის ასამაღლებელ კურსებს უცხოელ პარტნიორებთან, როგორებიცაა: ZF, BOSCH, SCHAEFFLER, SHELL, DENSO, FEBI, MOTUL, VARTA და სხვა. აღნიშნული სერვისცენტრები დაკომპლექტებულია თანამედროვე მანქანა-დანადგარებით. “თეგეტა მოტორსი“ 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 მამუქების გასწორება სტენდზე;
- ▶ გადაცემათა კოლოფის შეკეთება;
- ▶ საწვავი სისტემის დიაგნოსტიკა და შეკეთება;
- ▶ სამღებრო და სათუნუქე სამუშაოები;
- ▶ რეცხვა.

### არსებული უნიკალური პროდუქტები

#### 1. „ბიზნეს პროცესების დიჯიტალიზაცია“

კომპანიამ დაწერა 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, რომელის საფუძველზეც შეძლებს თანხის გადახდას.

## 2. „ჩემი ავტომობილის ისტორია“

ჩემი ავტომობილის ისტორია, არის ონლაინ მომსახურება „თეგეტა მოტორსის“ როგორც საცალო, ასევე კორპორაციული კლიენტებისათვის, რომელთაც საშუალება აქვთ, იხილონ საკუთარი დანახარჯები და დანახოვები, განხორციელებული მომსახურებებისა თუ შენაძენების ხარჯთაღრიცხვა და მათი ანალიზი სხვადასხვა ჭრილში, ონლაინ რეჟიმში აკონტროლონ საკუთარი ავტომობილის ისტორია, მიიღონ აუცილებელი შეხსენებები და რეკომენდაციები ავტომობილის მოვლასთან დაკავშირებით.

www.mycarhistory.ge-ზე მომხმარებლების მიერ „თეგეტა მოტორსში“ განხორციელებული ყოველი ოპერაცია ავტომატურად ვებ-პლატფორმაზე 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

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

## 6. ავტოსერვისის ტექნიკური პროექტები

„თეგეტა მოტორსი“ მეწარმეებს, რომელთა ბიზნეს გეგმა დაკავშირებულია საავტომობილო სფეროსთან (ავტოტექნიკის მომსახურებასთან), ტექნიკურ-საკონსულტაციო დახმარებას სთავაზობს. ავტოსერვისის ბიზნესის დაწყების ან გაფართოების მსურველებს „კომპანია“ 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

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

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

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

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

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



## გაყიდვის არხები

თეგეტა მოტორს ჯგუფი ბაზარს უკავშირდება გაყიდვების 4 მთავარი არხით:

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

### *საცალო ვაჭრობა*

ჯგუფს ჰყავს 369,000-მდე აქტიური კლიენტი. კლასიკ ბარათი – 249,000, ვერცხლის ბარათი – 70,000, ხოლო ოქროს ბარათი – 50,000. თეგეტა მოტორსი მომხმარებლებს ლოიალობის ბარათების მფლობელებს შეუძლიათ ისარგებლონ დაგროვებადი სისტემით. დაგროვებული ქულებით მომხმარებელს აქვს შესაძლებლობა შეიძინოს მისთვის სასურველი პროდუქტი ბარათის 1 გატარებით.

### *კორპორატიული კლიენტები*

„თეგეტა მოტორსი“ ემსახურება 50,000-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*

„თეგეტა მოტორსი“ ემსახურება 1,300-მდე საჯარო ორგანიზაციას. რაც გარკვეულწილად უზრუნველყოფს მომავალში სახელმწიფო სატრანსპორტო და ინფრასტრუქტურული პროექტების ზრდის შესაბამისად გაიზარდოს ბიზნესის ეს მოცულობაც.

### *საბითუმო ვაჭრობა*

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

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

„კომპანია“ არის ლიდერი როგორც საცალო გაყიდვებში, ასევე, საბითუმო გაყიდვების, კორპორატიული გაყიდვებისა და სახელმწიფო ტენდერების ნაწილში.

სრულად კონსოლიდირებული შვილობილები წარმოადგენენ საოპერაციო ერთეულებს, რომლებიც კონცენტრირებას აკეთებენ ბიზნესის კონკრეტულ მიმართულებაზე. ასეთი კორპორატიული სტრუქტურა „კომპანიას“ 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. 2021 წელს “თეგეტა აკადემიის“ მიერ გადამზადდა 1,570-მდე ადამიანი. ამავე პერიოდის განმავლობაში „თეგეტა აკადემიამ“ ჩაატარა 150-მდე სხვადასხვა სახის ტრენინგი, მათ შორის: მოსწავლე მექანიკოსების სატრენინგო კურსი, ფრონტის უნივერსალიზაციის კურსი, მოლარე ოპერატორების კვალიფიკაციის ასამაღლებელი ტრენინგები, Pirelli-ის ეფექტური გაყიდვების ტრენინგი კონსულტანტებისთვის, სატვირთო ავტომობილის აგებულების გრძელვადიანი კურსი, ჩატარდა გარე ტრენინგი ელექტრო ჩანგლიანი დამტვირთველების მიმართულებით, განხორციელდა „დაიწყე კარიერა თეგეტა მოტორსის ფარგლებში“ 5 ნაკადის (სატვირთოები, მსუბუქი) სწავლება და ა.შ. „თეგეტა აკადემიამ“ დაიწყო მოლაპარაკება სხვადასხვა კომპანიებთან მათი თანამშრომლების გადამზადებისთვის საჭირო ტრენინგების ჩატარების მიზნით. აკადემიის სასწავლო კურსს უძღვებიან როგორც ადგილობრივი, ასევე უცხოელი ტრენინგები, მსოფლიოს წამყვანი ავტოინდუსტრიის სფეროდან, როგორებიც გახლავთ მანი, ჯეისიბი, ბოში, მოტული, ვოლვო, პორშე, ტოიოტა და სხვა მსოფლიო წამყვანი ბრენდები. 2020 წელს კომპანიას მიენიჭა არაფორმალური განათლების აღიარების უფლება საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი პროფესიული საგანმანათლებლო პროგრამების განხორციელების ფარგლებში. შედეგად 2021 წლის მდგომარეობით კომპანიას უკვე ჰყავს დიპლომირებული მექანიკოსების პირველი კურსდამთავრებულები.

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

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

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

**შპს „თეგეტა ავტომოტივ იმპორტი“** - თეგეტა მოტორსის 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 სამტრეველი 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.

## **2021 წელს დაარსდა შემდეგი შვილობილი კომპანიები:**

**შპს „ქონსტრაქშენ 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 ჩაერთვება და საავტომობილო თემაზე შექმნილ სტარტაპებს დაეხმარება. ეს შესაძლოა იყოს ლოგისტიკური, ტექნოლოგიური ან საავტომობილო ეკოსისტემის სხვადასხვა კომპონენტზე მორგებული ბიზნესპროექტი, რომლის აქსელერაცია 2022 წლიდან აქტიურ ფაზაში შევა. კომპანია დაარსდა 2021 წლის 15 დეკემბერს და წლის ბოლომდე არააქტიური იყო.

*დეტალური ინფორმაცია „კომპანიის“ შვილობილი კომპანიების შესახებ მოცემულია 2021 წლის აუდიტირებულ ვინანსურ ანგარიშგებაში.*

## **ბრენდები**

„თეგეტა ჯგუფმა“ ჩამოაყალიბა პარტნიორული ურთიერთობები მრავალ საერთაშორისო მწარმოებელთან და ბრენდთან. თეგეტა მოტორსი ოფიციალურად წარმოადგენს გლობალურ საავტომობილო ბრენდებს. ყველაზე მნიშვნელოვანი ბრენდების სია შემდეგია:

- |               |                          |                  |
|---------------|--------------------------|------------------|
| ▶ 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                  | ▶ Renault Trucks |
| ▶ BMC         |                          |                  |

„ჯგუფში“ წარმოდგენილია თითქმის ყველა წამყვანი ავტონაწილების და მასალების მწარმოებელი კომპანიის პროდუქცია.

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

## „ჯგუფის“ და „კომპანიის“ 2021 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები და სამომავლო გეგმები

### 2021 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები

- ▶ 2021 წლის აპრილში ჯგუფმა დაასრულა ტრანსფორმაციის პროცესი. შედეგად, ჯგუფის ოპერაციები მთლიანად გადაწვილდა კომპანიიდან შვილობილ კომპანიებზე და 2021 წლის 1 აპრილიდან კომპანია ასრულებს მხოლოდ კორპორატიული ცენტრის ფუნქციას.
- ▶ 2021 წლის 23 ივნისს ბატონმა ზაური ცხადაძემ კომპანიაში მისი წილის 100% მიჰყიდა შპს „თი ჯი ემ ჯგუფს“.
- ▶ 2021 წელს დაფუძნდა ახალი შვილობილი კომპანიები (დეტალური ინფორმაცია აღწერილია სექციაში – შვილობილი კომპანიების მიმოხილვა):
  - ▶ შპს ქონსტრაქშენ მეშინარი ჯორჯია;
  - ▶ შპს თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს;
  - ▶ შპს თეგეტა კაპიტალი.
- ▶ შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტ“, რომელიც ახორციელებს სამშენებლო და საგზაო ტექნიკის იმპორტს და რეალიზაციას, 2020 წლიდან არის წამყვანი ინგლისური ბრენდის JCB-ის ოფიციალური წარმომადგენელი საქართველოში. 2021 წლიდან კომპანიას მიეცა სომხეთისა და აზერბაიჯანის ბაზარზე ოპერირების ავტორიზაცია.
- ▶ 2021 წელს დასრულდა მსხვილი სახელმწიფოებრივი პროექტი თეგეტას მონაწილეობით. კერძოდ, კომპანიამ დაასრულა 226 ერთეული BMC-ის ავტობუსის მიწოდება.
- ▶ 2021 წელს დაიწყო მომავლის კონცეფციებზე აგებული სერვისცენტრებისა და შოურუმების მშენებლობა, კერძოდ, სამი ბრენდის: Porsche-ს, Volvo-ს და Mazda-ს სერვისცენტრებისა და შოურუმების რენოვაცია. სამივე ბრენდის შოურუმი და სერვისცენტრი სრულად ავტომწარმოებლების სტანდარტების მიხედვით შენდება.

2021 წელს დაიწყო ასევე თეგეტა მოტორსის ვაკის ფილიალის ინფრასტრუქტურული პროექტიც, რომელიც გულისხმობს უნივერსიტეტის ქუჩაზე თანამედროვე, უახლესი კონცეფციის სერვისცენტრის მშენებლობას.

- ▶ 2021 წელს თეგეტა ჯგუფში პირველად ჩატარდა მასშტაბური კვლევა თანამშრომლებში, რომელიც მიზნად ისახავდა კომპანიაზე და იქ მუშაობის სპეციფიკაზე თანამშრომლების დამოკიდებულების კვლევას. შედეგად დაფიქსირდა 85%-იანი ჩართულობის მაჩვენებელი, რაც საქართველოს კომპანიების საერთო სურათში ერთ-ერთი საუკეთესო მაჩვენებელია.
- ▶ თეგეტას ავტორიზებულ კოლეჯს „თეგეტა აკადემიას“ 2021 წლის მდგომარეობით უკვე ჰყავს დიპლომირებული მექანიკოსების პირველი კურსდამთავრებულები. ეს არის პირველი შემთხვევა, როდესაც საქართველოში ავტონდუსტრიაში არიან პროფესიონალები, რომლებმაც სახელმწიფოს მიერ აღიარებული ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი მიიღეს.
- ▶ კლიენტების მხრიდან მეტი კომფორტისა და სერვისის გამარტივების მოთხოვნის ზრდასთან ერთად 2021 წელს გაიზარდა თეგეტას ონლაინმარაზის მოხმარებაც. კლიენტებმა აქტიურად დაიწყეს შოპიდან შესყიდვა და ონლაინრეზერვაციის სერვისების გამოყენება, რის შედეგადაც 2021 წელს წინა წელთან შედარებით ონლაინ რეალიზაციებიდან მიღებული შემოსავალი 5-ჯერ გაიზარდა.
- ▶ 2021 წელს განსაკუთრებული ადგილი ეკავა CSR მიმართულებას:

- გენდერული თანასწორობის ლობირება თეგეტასთვის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი მიმართულებაა. სწორედ ამიტომ, თეგეტას შვილობილი კომპანია, Tegeta Truck & Bus ქალთა გაძლიერების მხარდამჭერ კამპანიაში – „პროფესიას არ აქვს გენდერი“ ჩაერთო. კამპანია არასამთავრობო ორგანიზაცია „მომრაობა ცვლილებისთვის“ პარტნიორობით ხორციელდება და მის ფარგლებში, პირველად საქართველოში, „თეგეტა აკადემიაში“ მექანიკოსობით დაინტერესებული 5 ქალი გადამზადდა. ავტოინდუსტრიით დაინტერესებულმა ქალებმა თავდაპირველად თეორიული სწავლება გაიარეს თეგეტა აკადემიაში, შემდეგ პრაქტიკული ცოდნა სატვირთო მანქანების სერვისცენტრში მიიღეს და საბოლოოდ, თეგეტა თრაქ ენდ ბასში დასაქმდნენ.
- თეგეტა ჰოლდინგმა დაიწყო 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.
- კომპანია ნეტგაზეთთან და იაპონიის საელჩოს ერთობლივი თანამშრომლობის ფარგლებში განათლების წახალისების ორიგინალურ პროექტში ჩაერთო, რომელიც გულისხმობს საქართველოში პირველი მოგზაური ბიბლიოთეკის, იგივე bookmobile-ის დახმარებით აჭარის მაღალმთიან სოფლებში დაცარიელებული ბიბლიოთეკების თაროების შევსებას. უშუალოდ სატვირთო „თეგეტა თრაქ ენდ ბასისა“ და გერმანელი პარტნიორების თანამშრომლობით შეიქმნა. „თეგეტას“ სახელით, ყოველთვიურად ასობით წიგნი იგზავნება მაღალმთიანი სოფლების ბიბლიოთეკებში, ადგილობრივი მკითხველისთვის კი დროდადრო საინტერესო შეხვედრები იმართება სხვადასხვა ცნობილ ადამიანთან.
- ზრუნვის კამპანიის ფარგლებში თეგეტა ქალაქ წნორში მდებარე ცოდნის კაფეს მხარდამჭერი გახდა. პირველ ეტაპზე, კომპანიის წარმომადგენლებმა კახეთში წიგნები ჩაიტანეს, რომელიც სოციალური საწარმოს ახალი ბიბლიოთეკის თაროებს შეავსებს. მხატვრული ლიტერატურა წნორის მცხოვრებლებმა თავად შეარჩიეს. „ცოდნის კაფე“ რეგიონის ერთადერთი მულტიფუნქციური საგანმანათლებლო სივრცეა, რომლითაც წნორის მოსახლეობა სრულიად უსასყიდლოდ სარგებლობს. მხარდამჭერებისაგან მიღებული თანხა სრულად ხმარდება „ცოდნის ფონდსა“ და არაფორმალური განათლების დაფინანსებას.
- თეგეტამ “Animal Project”-თან ერთად ცნობიერების ასამაღლებელი კამპანია „კატებზე ზრუნვის ზამთარი“ წამოიწყო. ცხოველებზე ზრუნვისთვის დაწყებული თანამშრომლობის ფარგლებში, მიუსაფარი კატებისთვის სახლებიც დაიდგა, რომელიც მათ მისცემს საშუალებას ცივი ზამთარი არა მანქანის საბურავებსა და ძრავში, არამედ თბილ სახლებში გაატარონ.
- 2021 წელს თეგეტა გაეროს გლობალური შეთანხმების საქართველოს ქსელის ხელმძღვანელი კომპანია გახდა. გაეროს გლობალური შეთანხმება (UN Global Compact) წარმოადგენს მსოფლიოში ყველაზე დიდ კორპორაციულ ინიციატივას, რომელიც წევრ ორგანიზაციებს მოუწოდებს მაღალი პასუხისმგებლობით აწარმოონ თავიანთი საქმიანობა და დაიცვან ათი გლობალური ძირითადი პრინციპი ადამიანის უფლებების, შრომის უფლებების, გარემოს დაცვისა და კორუფციასთან ბრძოლის სფეროში.
- თეგეტა ჰოლდინგმა „სოციალური პასუხისმგებლობის ჯილდოში“ მიიღო მონაწილეობა, კატეგორიებით: ქალთა გაძლიერება, პროექტით „პროფესიას არ აქვს გენდერი“ და ღირსეული დამსაქმებელი, პროექტით „თეგეტა მწვანე ზონა“.

- „მდგრადი განვითარების“ ჯილდოში თეგეტა ჰოლდინგი ფინალისტებს შორის დასახელდა და ჯილდოს მფლობელიც გახდა პროექტით - „პროფესიას არ აქვს გენდერი“.
- ▶ შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბასი“ რაგბის კლუბი „სოხუმის“ 2021-2022 წლების გენერალური სპონსორი გახდა. კომპანია სრულად დააფინანსებს გუნდის საჭიროებებს, რათა 2021-2022 წლებში კლუბმა 3 ასაკობრივ კატეგორიაში იასპარეზოს.
- ▶ მიუხედავად პანდემიის გავრცელებით გამოწვეული საკანონმდებლო შეზღუდვებისა და მთელი რიგი დაბრკოლებებისა, კომპანიის ბიზნესის განვითარების პროცესი არ შეფერხებულა, რაზეც მეტყველებს ის ფაქტი, რომ ევროპული სარეიტინგო კომპანია SCOPE-ის 2021 წლის 9 თვის შეფასებით, „თეგეტა მოტორსმა“ შეინარჩუნა რეიტინგი, რომელიც BB- კატეგორიითა და სტაბილური ხედვით (Outlook Stable) შეფასდა;

**სამომავლო გეგმები**

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

- ▶ კომპანიის 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“ განვითარებისათვის მნიშვნელოვან მიმართულებას წარმოადგენს ინფრასტრუქტურული პროექტების განვითარება, კერძოდ, სასაწყობო და საოპერაციო ობიექტების მშენებლობა, დადგენილი სტრატეგიის მიხედვით „ჯგუფი“ დამატებით განიხილავს სასესხო და/ან სააქციო კაპიტალის ბაზარზე გასვლას და სამომავლო პროექტების დასაფინანსებლად კაპიტალის მოზიდვას, „ჯგუფის“ მიზანია მსხვილ საერთაშორისო საფინანსო ინსტიტუტებთან და საერთაშორისო ფონდებთან მუშაობა, მოზიდული კაპიტალი კომპანიას საშუალებას მისცემს შეამციროს სასესხო ვალდებულების ტვირთი და დააფინანსოს სამომავლო პროექტები, ხოლო გრძელ ვადაში კი გაისტუმროს ინვესტორი ორივე მხარისთვის მომგებიანი გარიგებით.

„ჯგუფის“ ძირითადი სამომავლო გეგმები მოიცავს შემდეგს:

- ▶ Porsche-ს, Volvo-ს, Mazda-ს შოურუმებისა და სერვისცენტრების, ასევე თეგეტა მოტორსის ვაკის ფილიალის ინფრასტრუქტურული პროექტების დასრულება;
- ▶ ერევნის მუნიციპალური ტრანსპორტის განახლებისთვის გამოცხადებული საერთაშორისო ტენდერის ფარგლებში ავტობუსების მიწოდება (კომპანია 2022 წელს ერევნის საერთაშორისო ტენდერის გამარჯვებული გახდა, რომლის ფარგლებში სომხეთის დედაქალაქს MAN-ის ბრენდის 100-მდე ერთეული ავტობუსი შეემატება);
- ▶ თეგეტა მოტორსის გრძელვადიანი სტრატეგიის ყველაზე მნიშვნელოვან ნაწილს წარმოადგენს, საერთაშორისო საფონდო ბირჟაზე გასვლა და აქციების გამოშვება. ეს იქნება როგორც კომპანიისთვის, ისე ქვეყნისთვის ძალიან მნიშვნელოვანი ნაბიჯი.

## „თეგეტა ჯგუფისა“ და „კომპანიის“ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაცია

შპს „თეგეტა მოტორსი“ მის შვილობილ კომპანიებთან ერთად წარმოადგენს ერთიან ბიზნეს-ჯგუფს. „კომპანია“ 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 ჯგუფისა“ და „კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით. ამ დოკუმენტში წარმოდგენილი 2020 და 2021 ფისკალური წლების ფინანსური ანგარიშგებები აუდიტორულად შემოწმებულია დიდი ოთხეულის წევრი აუდიტორული კომპანიის მიერ.

## „თეგეტა ჯგუფისა“ და „კომპანიის“ ფინანსური შედეგების მიმოხილვა

### შემოსავლები, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება და საერთო მოგება

„თეგეტა ჯგუფის“ ბრუნვა მოიცავს კლიენტებზე განხორციელებულ გაყიდვებს „ჯგუფში“ შემავალი მშობელი კომპანიისა და შვილობილების მიერ. 2021 წელს „თეგეტა ჯგუფის“ გაყიდვებმა 797.152 მილიონი ლარი შეადგინა (კომპანია: 231.377 მილიონი), რაც 20,9%-ით აღემატებოდა (კომპანია: 43,7%-ით ნაკლები) წინა წლის შედეგს, როდესაც გაყიდვებმა 659.446 მილიონი (კომპანია: 411.023 მილიონი) ლარი შეადგინა.

კომპანიის შემოსავლების შემცირება წინა წელთან შედარებით განპირობებულია ჯგუფში განხორციელებული ტრანსფორმაციის ფაქტორით, რომელიც 2020 წლის მეორე ნახევრიდან დაიწყო. 2021 წლის აპრილში ჯგუფმა დაასრულა ტრანსფორმაციის პროცესი. შედეგად, ჯგუფის ოპერაციები მთლიანად გადანაწილდა კომპანიიდან შვილობილ კომპანიებზე და 2021 წლის 1 აპრილიდან კომპანია ასრულებს მხოლოდ კორპორატიული ცენტრის ფუნქციას.

(ათას ლარში)	ჯგუფი		კომპანია	
	2021	2020	2021	2020
შემოსავლები	797,152	659,446	231,377	411,023
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(626,194)	(526,320)	(195,705)	(320,231)
<b>საერთო მოგება</b>	<b>170,958</b>	<b>133,126</b>	<b>35,672</b>	<b>90,792</b>

### საოპერაციო მოგება საქმიანობიდან

2021 წელს „ჯგუფის“ საოპერაციო მოგებამ 73.836 მილიონი ლარი (კომპანია: 23.527 მილიონი) შეადგინა. 2021 წლის მონაცემი 17.2%-ით მეტია (კომპანია: 43.3%-ით ნაკლები) წინა წელთან შედარებით, როდესაც საოპერაციო მოგებამ 63.029 მილიონი (კომპანია: 41.488 მილიონი) ლარი შეადგინა.

(ათას ლარში)	ჯგუფი		კომპანია	
	2021	2020	2021	2020
შემოსავლები	797,152	659,446	231,377	411,023
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(626,194)	(526,320)	(195,705)	(320,231)
<b>საერთო მოგება</b>	<b>170,958</b>	<b>133,126</b>	<b>35,672</b>	<b>90,792</b>
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(71,754)	(50,928)	(47,018)	(42,110)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(17,753)	(16,342)	(3,990)	(12,315)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	3,961	7,572	43,961	11,046
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(11,576)	(10,399)	(5,098)	(5,925)
<b>საოპერაციო მოგება</b>	<b>73,836</b>	<b>63,029</b>	<b>23,527</b>	<b>41,488</b>

წინა წელთან შედარებით მნიშვნელოვნად არის შემცირებული კომპანიის რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები, კერძოდ, 2021 წელს ეს ხარჯები შეადგენდა 3.990 მილიონ ლარს, რაც 67,6%-ით ნაკლებია 2020 წელთან შედარებით, როცა რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები 12.315 მილიონი ლარი იყო. ეს განპირობებულია ზემოთხსენებული ტრანსფორმაციის ეფექტით - რეალიზაციასთან ერთად კომერციული ხარჯებიც, შესაბამისად, შვილობილ კომპანიებზე გადავიდა.

ამავე მიზეზით არის გაზრდილი კომპანიის სხვა საოპერაციო შემოსავლები (2021 წელი: 43.961 მილიონი ლარი, 2020 წელი: 11,046 მილიონი ლარი). იქიდან გამომდინარე, რომ 2021 წლის 1 აპრილიდან კომპანია მხოლოდ კორპორატიული ცენტრის ფუნქციას ასრულებს, მისი ძირითადი შემოსავლის წყარო გახდა საკონსულტაციო მომსახურებებიდან და იჯარიდან მიღებული შემოსავლები შვილობილი კომპანიებისგან.

„ჯგუფში“ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 წელს 40.9%-ით გაიზარდა (კომპანია: 11,7%) და 71.754 მილიონი ლარი (კომპანია: 47.018 მილიონი) შეადგინა. 2020 წელს „ჯგუფის“ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 50.928 ლარს (კომპანია: 42.110 მილიონი) შეადგენდა. ხარჯების ზრდის მთავარი გამომწვევი ფაქტორი იყო 2021 წელს კომპანიის მასშტაბის ზრდა, რამაც გამოიწვია სხვადასხვა ხარჯების გაზრდა და ასევე, თანამშრომელთა რაოდენობის ზრდაც და შესაბამისად პერსონალის ხარჯის ზრდა.

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები (ათას ლარში)	ჯგუფი		კომპანია	
	2021	2020	2021	2020
პერსონალის ხარჯი	(38,673)	(27,563)	(22,136)	(21,842)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(6,356)	(5,395)	(5,201)	(4,567)
ცვეთა გამოყენების უფლებით გადმოცემულ აქტივებზე პროფესიონალური მომსახურებები	(5,226)	(4,003)	(4,158)	(3,576)
საოფისე ხარჯი	(4,753)	(2,871)	(3,519)	(2,987)
საოფისე ხარჯი	(3,915)	(2,693)	(3,093)	(2,355)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(3,260)	(2,530)	(1,588)	(1,862)
კომუნალური ხარჯი	(2,472)	(1,390)	(2,169)	(1,219)
კომუნიკაციის ხარჯი	(1,726)	(883)	(1,546)	(812)
საიჯარო ხარჯი	(966)	(349)	(438)	(287)
საწვავის ხარჯი	(786)	(231)	(646)	(220)
უსაფრთხოება	(661)	(553)	(595)	(490)
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	(628)	(486)	(804)	(444)
საბანკო ხარჯები	(562)	(411)	(141)	(310)
სამივლინებო ხარჯი	(402)	(225)	(125)	(135)
აუდიტის ხარჯი	(376)	(324)	(198)	(191)
სხვა ხარჯები	(992)	(1,021)	(661)	(813)
<b>სულ</b>	<b>(71,754)</b>	<b>(50,928)</b>	<b>(47,018)</b>	<b>(42,110)</b>



## EBITDA

2021 წელს „ჯგუფის“ EBITDA 88.123 მილიონი ლარი (კომპანია: 35.037 მილიონი) იყო, რაც 17.5%-ით მეტია (კომპანია: 32.2%-ით ნაკლები) წინა წელთან შედარებით, როდესაც EBITDA 75.015 მილიონი ლარი იყო (კომპანია: 51.702 მილიონი). ჯგუფის EBITDA-ს ზრდა (კომპანია: კლება) ძირითადად გამოიწვია საერთო მოგების ზრდამ (კომპანია: საერთო მოგების კლებამ ტრანსფორმაციის შედეგად).

(ათას ლარში)	ჯგუფი		კომპანია	
	2021	2020	2021	2020
<b>შემოსავლები</b>	<b>797,152</b>	<b>659,446</b>	<b>231,377</b>	<b>411,023</b>
საოპერაციო მოგება	73,836	63,029	23,527	41,488
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(14,287)	(11,986)	(11,510)	(10,214)
<b>EBITDA</b>	<b>88,123</b>	<b>75,015</b>	<b>35,037</b>	<b>51,702</b>

## ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) და წმინდა მოგება

„თეგეტა ჯგუფისა“ და „კომპანიის“ ფინანსური ხარჯი უმეტესწილად წარმოადგენს საპროცენტო ხარჯს და გადაფასებიდან მიღებულ ზარალს „თეგეტა ჯგუფისა“ და „კომპანიის“ საბანკო ვალებსა და ინსტრუმენტებზე. 2021 წელს „ჯგუფის“ საპროცენტო ხარჯმა 21.640 მილიონი ლარი შეადგინა (კომპანია: 16.436 მილიონი), რაც 9,7%-ით მეტია (კომპანია: 3,1%) წინა წელთან შედარებით, როდესაც საპროცენტო ხარჯი 19.733 მილიონი (კომპანია: 15.940 მილიონი) იყო. საპროცენტო ხარჯის ზრდა გამოწვეული იყო 2021 წლის განმავლობაში სასესხო ვალდებულებების მოცულობის ზრდით.

2021 წელს „ჯგუფში“ დაფიქსირდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან 3.704 მილიონი ლარი (კომპანია: 7.190 მილიონი), ხოლო 2020 წელს ზარალმა საკურსო სხვაობიდან 9.709 მილიონი ლარი შეადგინა (კომპანია: 8.088 მილიონი).

(ათას ლარში)	ჯგუფი		კომპანია	
	2021	2020	2021	2020
<b>შემოსავლები</b>	<b>797,152</b>	<b>659,446</b>	<b>231,377</b>	<b>411,023</b>
<b>საოპერაციო მოგება</b>	<b>73,836</b>	<b>63,029</b>	<b>23,527</b>	<b>41,488</b>
საპროცენტო შემოსავალი	2,031	815	4,449	882
საპროცენტო ხარჯი	(21,640)	(19,733)	(16,436)	(15,940)
საპროცენტო ხარჯი ფინანსური იჯარის ვალდებულებაზე	(2,567)	(2,036)	(2,107)	(1,834)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზარალი	(3,704)	(9,709)	(7,190)	(8,088)
საპროცენტო ხარჯი სხვა ფინანსური ვალდებულებაზე	(2,071)	(266)	(13)	-
საკომისიო ხარჯები	(558)	(520)	(319)	(436)
მეკავშირე კომპანიების შედეგების წილი	306	182	-	-
<b>მოგება დაბეგრამდე</b>	<b>45,633</b>	<b>31,762</b>	<b>1,911</b>	<b>16,072</b>
მოგების გადასახადის ხარჯი	(341)	(24)	(341)	(24)
<b>წმინდა მოგება</b>	<b>45,292</b>	<b>31,738</b>	<b>1,570</b>	<b>16,048</b>

## კომპანიის პასუხისმგებელი პირების განცხადება

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

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

# შპს „თეგეტა მოტორსი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური  
ფინანსური ანგარიშგება

*2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

# სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები

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

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

1. „თეგეტა მოტორსი“ ჯგუფი .....	10
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა .....	12
3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში .....	29
4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა .....	29
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები .....	30
6. ინფორმაცია სემენტების შესახებ .....	32
7. ძირითადი საშუალებები .....	34
8. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები .....	36
9. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში .....	37
10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები .....	38
11. გაცემული სესხები .....	38
12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები .....	39
13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები .....	40
14. ნასესხები სახსრები .....	41
15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები .....	42
16. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან .....	43
17. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება .....	43
18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები .....	44
19. სხვა საოპერაციო შემოსავალი .....	44
20. სხვა საოპერაციო ხარჯები .....	45
21. ფინანსური ხარჯები .....	45
22. მოგების გადასახადის ხარჯი .....	45
23. კაპიტალი .....	46
24. პირობითი ვალდებულებები .....	46
25. ფინანსური რისკის მართვა .....	49
26. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება .....	53
27. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან .....	53
28. არაფულადი ოპერაციები .....	56
29. ანგარიშგების წარდგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები .....	56



**Building a better  
working world**

შპს იუაი  
საქართველო, 0105, თბილისი  
კოტე აფხაზის ქუჩა 44  
ტელ: +995 (32) 215 8811  
www.ey.com/ge  
www.facebook.com/EYGeorgia

EY LLC  
44 Kote Abkhazi street  
Tbilisi, 0105, Georgia  
Tel: +995 (32) 215 8811  
www.ey.com/ge  
www.facebook.com/EYGeorgia

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თეგეტა მოტორსის“ პარტნიორებს და სამეთვალყურეო საბჭოს

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

### მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „თეგეტა მოტორსის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის და კომპანიის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს-ი“) შესაბამისად.

### მოსაზრების საფუძველი

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



**Building a better  
working world**

### აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები

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

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

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხი

როგორ მივუდევით აუდიტთან დაკავშირებულ ძირითად საკითხებს ჩვენი აუდიტის განმავლობაში

#### შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარებას განსაკუთრებული ყურადღება დაეთმო ჩვენს აუდიტში, დაბალი ღირებულების მქონე გარიგების დიდი მოცულობის გამო, რაც მოიცავდა 400,000-ზე მეტ მომხმარებელთან ვაჭრობას, ასევე დაბრუნების და ბითუმად ვაჭრობის განცალკევებული სარეალიზაციო ფასის დაანგარიშების შეფასების პროცესის სირთულისა და განსჯადი ხასიათის გამო. გარდა ამისა, შემოსავალი ერთერთი მთავარი ინდიკატორია, რომლის საფუძველზეც ფასდება ხელმძღვანელობის შესრულების მაჩვენებელი, რაც, თავის მხრივ, წარმოქმნის დასახული შედეგების მიღწევის მიზნით პოტენციური შემოსავლის გადაჭარბებულად გაცხადების რისკს.

შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოდგენილია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების მე-2 და მე-16 შენიშვნებში, შესაბამისად.

ჩვენ შევისწავლეთ შემოსავლის მნიშვნელოვანი წყაროებიდან მიღებული ამონაგების აღიარების პროცესი.

შევაფასეთ შემოსავლის აღიარების და შეფასების პროცესის კონტროლების სტრუქტურა. ნიმუშების საფუძველზე შევამოწმეთ ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულებები, ინვოისები და სხვა მხარდამჭერი დოკუმენტები, ასევე შევადარეთ ისინი სააღრიცხვო სისტემებში აღიარებულ თანხებთან.

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



**Building a better  
working world**

განვიხილეთ მეთოდოლოგია, რომელიც გამოიყენება ანარიცხებზე შემოსავლის დაანგარიშებაში და დაანგარიშებული შემოსავლები შევადარეთ პერიოდის დასრულების შემდეგ აღრიცხული ამონაგების ფაქტიურ დონეს.

შევაფასეთ უჩვეულო საჟურნალო გატარებები, მათ შორის სასაჩუქრე ბარათების და ვაუჩერების ჩათვლით.

ჩვენ შევაფასეთ ინდივიდუალური სარეალიზაციო საბითუმო ფასის განსაზღვრა.

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

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

კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში შევაფასეთ შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნები.





**Building a better  
working world**

## *ჯგუფის და კომპანიის 2021 წლის წლიური ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია*

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ჯგუფის და კომპანიის 2021 წლის წლიურ ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ჯგუფის 2021 წლის მმართველობითი ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი, სავარაუდოდ, გახდება აუდიტორის წინამდებარე დასკვნის თარიღის შემდეგ.

კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ შეეხება წლიურ ანგარიშგებას და მასთან დაკავშირებით არ გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავეცნოთ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, ჩვენ ვალდებულნი ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

## **ხელმძღვანელობის და სამეთვალყურეო საბჭოს პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

სამეთვალყურეო საბჭო პასუხისმგებელია ჯგუფის და კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.





**Building a better  
working world**

## *აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*

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

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

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის ჯგუფის და კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.



**Building a better  
working world**

- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია ჯგუფი და კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ჯგუფის და კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფარგლებში არსებული სამეურნეო სუბიექტებისა და ბიზნესოპერაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რომ გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხს ვაგებთ კომპანიის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

ჩვენ მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

ამასთანავე, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს წარვუდგენთ წერილობით განცხადებას, რომ ვაკმაყოფილებთ სათანადო ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და ვატყობინებთ ყოველგვარი ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც გონივრულობის ფარგლებში შეიძლება ეჭვს იწვევდეს ჩვენი დამოუკიდებლობის შესახებ, და, თუ შესაძლებელია, ვატარებთ ღონისძიებებს გამოყენებული გარანტიების შესრულებისთვის საფრთხის აღმოსაფხვრელად.



**Building a better  
working world**

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

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია რუსლან ხოროშვილი.

რუსლან ხოროშვილი (SARAS-A-615243)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 1 აგვისტო

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თეგეტა მოტორსის“ პარტნიორებს და სამეთვალყურეო საბჭოს

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

### მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „თეგეტა მოტორსის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის და კომპანიის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს-ი“) შესაბამისად.

### მოსაზრების საფუძველი

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





**Building a better  
working world**

## **აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები**

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

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

### **აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხი**

### **როგორ მივუდექით აუდიტთან დაკავშირებულ ძირითად საკითხებს ჩვენი აუდიტის განმავლობაში**

#### **შემოსავლის აღიარება**

შემოსავლის აღიარებას განსაკუთრებული ყურადღება დაეთმო ჩვენს აუდიტში, დაბალი ღირებულების მქონე გარიგების დიდი მოცულობის გამო, რაც მოიცავდა 400,000-ზე მეტ მომხმარებელთან ვაჭრობას, ასევე დაბრუნების და ბითუმად ვაჭრობის განცალკევებული სარეალიზაციო ფასის დაანგარიშების შეფასების პროცესის სირთულისა და განსჯადი ხასიათის გამო. გარდა ამისა, შემოსავალი ერთერთი მთავარი ინდიკატორია, რომლის საფუძველზეც ფასდება ხელმძღვანელობის შესრულების მაჩვენებელი, რაც, თავის მხრივ, წარმოქმნის დასახული შედეგების მიღწევის მიზნით პოტენციური შემოსავლის გადაჭარბებულად გაცხადების რისკს.

ჩვენ შევისწავლეთ შემოსავლის მნიშვნელოვანი წყაროებიდან მიღებული ამონაგების აღიარების პროცესი.

შევაფასეთ შემოსავლის აღიარების და შეფასების პროცესის კონტროლების სტრუქტურა. ნიმუშების საფუძველზე შევამოწმეთ ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულებები, ინვოისები და სხვა მხარდამჭერი დოკუმენტები, ასევე შევადარეთ ისინი სააღრიცხვო სისტემებში აღიარებულ თანხებთან.

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

შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოდგენილია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების მე-2 და მე-16 შენიშვნებში, შესაბამისად.



**Building a better  
working world**

განვიხილეთ მეთოდოლოგია, რომელიც გამოიყენება ანარიცხებზე შემოსავლის დაანგარიშებაში და დაანგარიშებული შემოსავლები შევადარეთ პერიოდის დასრულების შემდეგ აღრიცხული ამონაგების ფაქტიურ დონეს.

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

ჩვენ შევაფასეთ ინდივიდუალური სარეალიზაციო საბითუმო ფასის განსაზღვრა.

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

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

კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში შევაფასეთ შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნები.



**Building a better  
working world**

## **ჯგუფის და კომპანიის 2021 წლის წლიური ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია**

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ჯგუფის და კომპანიის 2021 წლის წლიურ ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ჯგუფის 2021 წლის მმართველობითი ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი, სავარაუდოდ, გახდება აუდიტორის წინამდებარე დასკვნის თარიღის შემდეგ.

კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ შეეხება წლიურ ანგარიშგებას და მასთან დაკავშირებით არ გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა გაცენოთ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, ჩვენ ვალდებულნი ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

## **ხელმძღვანელობის და სამეთვალყურეო საბჭოს პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

სამეთვალყურეო საბჭო პასუხისმგებელია ჯგუფის და კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.



Building a better  
working world

## აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის ჯგუფის და კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.





**Building a better  
working world**

- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია ჯგუფი და კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ჯგუფის და კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფარგლებში არსებული სამეურნეო სუბიექტებისა და ბიზნესოპერაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რომ გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხს ვაგებთ კომპანიის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

ჩვენ მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

ამასთანავე, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს წარვუდგენთ წერილობით განცხადებას, რომ ვაკმაყოფილებთ სათანადო ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და ვატყობინებთ ყოველგვარი ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც გონივრულობის ფარგლებში შეიძლება ეჭვს იწვევდეს ჩვენი დამოუკიდებლობის შესახებ, და, თუ შესაძლებელია, ვატარებთ ღონისძიებებს გამოყენებული გარანტიების შესრულებისთვის საფრთხის აღმოსაფხვრელად.



**Building a better  
working world**

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

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია რუსლან ხოროშვილი.

რუსლან ხოროშვილი (SARAS-A-615243)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

2022 წლის 1 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

შპს „თეგეტა მორტორსი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
<b>აქტივები</b>				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	114,845	105,089	94,944
არამატერიალური აქტივები		6,276	5,442	5,401
გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები	8	29,429	15,881	23,544
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები		2,267	1,410	1,410
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები	5	765	1,053	74
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	1	-	-	3,930
ინვესტიციები მკვაშირე საწარმოებში	9	490	227	206
<b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>		<b>154,072</b>	<b>129,102</b>	<b>140,501</b>
მიმდინარე აქტივები				
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივი	5	1,956	1,891	680
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10	127,663	117,130	7,043
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	12	87,746	93,774	88,813
გადახდილი ავანსები		14,755	21,503	3,314
საგადასახადო აქტივები		670	8,366	-
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი		1,853	1,233	1,804
გაცემული სესხები	11	12,143	100	35,537
ფულადი სახსრები	13	60,654	46,224	6,175
<b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>		<b>307,440</b>	<b>290,221</b>	<b>143,366</b>
<b>სულ აქტივები</b>		<b>461,512</b>	<b>419,323</b>	<b>283,867</b>
<b>კაპიტალი</b>				
საწესდებო კაპიტალი		44,733	44,733	44,733
სხვა რეზერვები		(69,362)	(22,936)	(36,114)
გაუნაწილებელი მოგება		125,969	90,788	54,994
<b>სულ კაპიტალი</b>	23	<b>101,340</b>	<b>112,585</b>	<b>63,613</b>
<b>ვალდებულებები</b>				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	14	80,084	72,873	48,937
საიჯარო ვალდებულებები	8	25,779	12,968	21,857
საგარანტიო ანარიცხი	5	996	1,130	74
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	24	34,532	-	34,532
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	16	8,528	5,754	6,435
<b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>		<b>149,919</b>	<b>92,725</b>	<b>111,835</b>
მიმდინარე ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	14	90,124	75,128	69,948
საიჯარო ვალდებულებები	8	5,418	5,018	4,312
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15	56,022	67,150	25,097
საგარანტიო ანარიცხი	5	2,246	2,001	680
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	24	46	-	685
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	24	36,071	24,286	1,559
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		5,272	177	3,108
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	16	15,054	40,253	3,030
<b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>		<b>210,253</b>	<b>214,013</b>	<b>108,419</b>
<b>სულ ვალდებულებები</b>		<b>360,172</b>	<b>306,738</b>	<b>220,254</b>
<b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>		<b>461,512</b>	<b>419,323</b>	<b>283,867</b>

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2022 წლის 1 აგვისტოს.

ვახტანგ კაჭარავა  
ადმასრულებელი და  
ფინანსური დირექტორი

მაკა გურული  
მთავარი ბუღალტერი

**შპს „თეგეტა მოტორსი“**

**ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება**  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
<b>აქტივები</b>					
<b>გრძელვადიანი აქტივები</b>					
ძირითადი საშუალებები	7	114,845	105,089	104,389	94,944
არამატერიალური აქტივები		6,276	5,442	6,091	5,401
გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები	8	29,429	15,881	23,544	11,181
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები		2,267	1,410	2,267	1,410
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები	5	765	1,053	74	233
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	1	-	-	3,930	3,489
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	9	490	227	206	206
<b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>		<b>154,072</b>	<b>129,102</b>	<b>140,501</b>	<b>116,864</b>
<b>მიმდინარე აქტივები</b>					
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივი	5	1,956	1,891	680	336
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10	127,663	117,130	7,043	23,578
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	12	87,746	93,774	88,813	107,441
გადახდილი ავანსები		14,755	21,503	3,314	24,878
საგადასახადო აქტივები		670	8,366	-	116
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი		1,853	1,233	1,804	1,212
გაცემული სესხები	11	12,143	100	35,537	24,953
ფულადი სახსრები	13	60,654	46,224	6,175	11,896
<b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>		<b>307,440</b>	<b>290,221</b>	<b>143,366</b>	<b>194,410</b>
<b>სულ აქტივები</b>		<b>461,512</b>	<b>419,323</b>	<b>283,867</b>	<b>311,274</b>
<b>კაპიტალი</b>					
საწესდებო კაპიტალი		44,733	44,733	44,733	44,733
სხვა რეზერვები		(69,362)	(22,936)	(36,114)	-
გაუნაწილებელი მოგება		125,969	90,788	54,994	63,535
<b>სულ კაპიტალი</b>	23	<b>101,340</b>	<b>112,585</b>	<b>63,613</b>	<b>108,268</b>
<b>ვალდებულებები</b>					
<b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>					
ნასესხები სახსრები	14	80,084	72,873	48,937	59,265
საიჯარო ვალდებულებები	8	25,779	12,968	21,857	10,153
საგარანტიო ანარიცხი	5	996	1,130	74	233
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	24	34,532	-	34,532	-
სახელმეკრულებო ვალდებულებები	16	8,528	5,754	6,435	3,456
<b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>		<b>149,919</b>	<b>92,725</b>	<b>111,835</b>	<b>73,107</b>
<b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>					
ნასესხები სახსრები	14	90,124	75,128	69,948	60,136
საიჯარო ვალდებულებები	8	5,418	5,018	4,312	4,119
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15	56,022	67,150	25,097	29,828
საგარანტიო ანარიცხი	5	2,246	2,001	680	336
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	24	46	-	685	334
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	24	36,071	24,286	1,559	-
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		5,272	177	3,108	-
სახელმეკრულებო ვალდებულებები	16	15,054	40,253	3,030	35,146
<b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>		<b>210,253</b>	<b>214,013</b>	<b>108,419</b>	<b>129,899</b>
<b>სულ ვალდებულებები</b>		<b>360,172</b>	<b>306,738</b>	<b>220,254</b>	<b>203,006</b>
<b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>		<b>461,512</b>	<b>419,323</b>	<b>283,867</b>	<b>311,274</b>

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2022 წლის 1 აგვისტოს.

ვახტანგ კაჭარავა  
ადმასრულებელი და  
ფინანსური დირექტორი

მაკა გურული  
მთავარი ბუღალტერი

10-56 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თეგეტა მოტორსი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2021	2020	2021	2020
შემოსავალი მომხმარებლებთან					
გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	16	797,152	659,446	231,377	411,023
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(626,194)	(526,320)	(195,705)	(320,231)
<b>საერთო მოგება</b>		<b>170,958</b>	<b>133,126</b>	<b>35,672</b>	<b>90,792</b>
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(71,754)	(50,928)	(47,018)	(42,110)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები		(17,753)	(16,342)	(3,990)	(12,315)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	19	3,961	7,572	43,961	11,046
სხვა საოპერაციო ხარჯები	20	(11,576)	(10,399)	(5,098)	(5,925)
<b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება</b>		<b>73,836</b>	<b>63,029</b>	<b>23,527</b>	<b>41,488</b>
ფინანსური შემოსავალი		2,031	815	4,449	882
ფინანსური ხარჯები	21	(30,540)	(32,264)	(26,065)	(26,298)
მეკავშირე საწარმოების შედეგების წილი	9	306	182	-	-
<b>მოგება დაბეგვრამდე</b>		<b>45,633</b>	<b>31,762</b>	<b>1,911</b>	<b>16,072</b>
მოგების გადასახადის ხარჯი	22	(341)	(24)	(341)	(24)
<b>წლის მოგება</b>		<b>45,292</b>	<b>31,738</b>	<b>1,570</b>	<b>16,048</b>
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
<b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>		<b>45,292</b>	<b>31,738</b>	<b>1,570</b>	<b>16,048</b>

10-56 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თეგეტა მოტორსი“  
 კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება  
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში)

ჯგუფი	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
<b>ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს</b>	<b>44,733</b>	–	<b>60,441</b>	<b>105,174</b>
წლის მოგება	–	–	31,738	<b>31,738</b>
<b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>	–	–	<b>31,738</b>	<b>31,738</b>
გამოცხადებული დივიდენდები (23-ე შენიშვნა)	–	–	(1,391)	<b>(1,391)</b>
კაპიტალის სხვა განაწილება (23-ე შენიშვნა)	–	(22,936)	–	<b>(22,936)</b>
<b>ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს</b>	<b>44,733</b>	<b>(22,936)</b>	<b>90,788</b>	<b>112,585</b>
წლის მოგება	–	–	45,292	<b>45,292</b>
<b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>	–	–	<b>45,292</b>	<b>45,292</b>
გამოცხადებული დივიდენდები (23-ე შენიშვნა)	–	–	(10,111)	<b>(10,111)</b>
კაპიტალის სხვა განაწილება (23-ე შენიშვნა)	–	(46,426)	–	<b>(46,426)</b>
<b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს</b>	<b>44,733</b>	<b>(69,362)</b>	<b>125,969</b>	<b>101,340</b>

კომპანია	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
<b>ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს</b>	<b>44,733</b>	–	<b>48,878</b>	<b>93,611</b>
წლის მოგება	–	–	16,048	<b>16,048</b>
<b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>	–	–	<b>16,048</b>	<b>16,048</b>
გამოცხადებული დივიდენდები (23-ე შენიშვნა)	–	–	(1,391)	<b>(1,391)</b>
<b>ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს</b>	<b>44,733</b>	–	<b>63,535</b>	<b>108,268</b>
წლის მოგება	–	–	1,570	<b>1,570</b>
<b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>	–	–	<b>1,570</b>	<b>1,570</b>
გამოცხადებული დივიდენდები (23-ე შენიშვნა)	–	–	(10,111)	<b>(10,111)</b>
კაპიტალის სხვა განაწილება (23-ე შენიშვნა)	–	(36,114)	–	<b>(36,114)</b>
<b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს</b>	<b>44,733</b>	<b>(36,114)</b>	<b>54,994</b>	<b>63,613</b>

10-56 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.



**შპს „თეგეტა მოტორსი“**

**ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება**  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია		
	2021	2020	2021	2020	
<b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>					
მოგება დაბეგრამდე	45,633	31,762	1,911	16,072	
კორექტირებები:					
ძირითადი საშუალებების და გამოყენების უფლებით გამოცემული აქტივების ცვეთა	7,8	13,344	11,252	10,567	
არამატერიალური აქტივების ცვეთა		943	734	943	
ფინანსური გარანტიის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა		-	-	(130)	
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	12	7,781	6,749	4,220	
გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	11	206	-	206	
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა	19	(400)	(1,641)	(311)	
საიჯარო ქირის შემცირებით მიღებული შემოსავალი და შემოსავალი იჯარის შეწყვეტიდან	8,19	(48)	(2,089)	(36)	
საპროცენტო შემოსავალი		(2,031)	(815)	(4,319)	
საპროცენტო ხარჯი		26,278	22,035	18,569	
საკუროს სხვაობიდან მიღებული ზარალი		3,704	9,709	7,190	
ნაპატიები სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები		(47)	(30)	-	
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწრა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე	10, 20	1,934	1,786	202	
ანარიცხი ავანსებისათვის		-	266	-	
შემოსავალი დივიდენდებიდან	1, 19	-	-	(43)	
მეკავშირე საწარმოების შედეგების წილი	9	(306)	(182)	-	
<b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე</b>		<b>96,991</b>	<b>79,536</b>	<b>38,969</b>	<b>52,846</b>
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში		(15,096)	(58,335)	4,791	(71,194)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		6,748	(15,024)	21,564	(23,115)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(12,467)	(3,606)	16,333	57,876
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		(2,830)	10,857	(3,931)	(26,303)
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში		7,696	(8,366)	116	(116)
ცვლილებები საგარანტიო ანარიცხებში		111	(1,994)	185	409
ცვლილებები გარანტიებთან დაკავშირებულ აქტივებში		223	(404)	(185)	(409)
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება		(22,180)	24,271	(29,058)	34,035
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		5,253	(5,043)	3,108	(3,757)
<b>ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში</b>		<b>(32,542)</b>	<b>(57,644)</b>	<b>12,923</b>	<b>(32,574)</b>
გადახდილი მოგების გადასახადი		(1,083)	(6)	(933)	(155)
<b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>		<b>63,366</b>	<b>21,886</b>	<b>50,959</b>	<b>20,117</b>
<b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>					
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(27,345)	(13,559)	(20,549)	(10,042)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		6,305	7,287	2,078	5,519
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(1,777)	(881)	(1,633)	(881)
ფულადი შენატანი შვილობილი კომპანიების და მეკავშირე საწარმოების კაპიტალში		-	-	(5)	(20)
გაცემული სესხები	11	(50,284)	(13,334)	(88,129)	(35,699)
გაცემული სესხების დაფარვა	11	37,890	15,648	76,633	14,406
მიღებული პროცენტი		1,655	839	2,532	665
მიღებული დივიდენდები		-	34	1,696	2
<b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>		<b>(33,556)</b>	<b>(3,966)</b>	<b>(27,377)</b>	<b>(26,050)</b>
<b>ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</b>					
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	8	(4,906)	(2,011)	(4,149)	(1,828)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა	8	(2,567)	(2,036)	(2,107)	(1,834)
სესხის აღება	14	334,068	163,271	284,199	141,362
ნასესხები სახსრების დაფარვა	14	(306,177)	(134,870)	(279,349)	(113,920)
გადახდილი პროცენტი	14	(21,802)	(19,095)	(16,917)	(15,034)
გადახდილი დივიდენდები	23	(10,111)	(1,391)	(10,111)	(1,391)
შეზღუდული წვდომის ანგარიშზე ფულადი სახსრების განთავსება	13	(11,405)	(24,231)	(265)	-
<b>წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</b>		<b>(22,900)</b>	<b>(20,363)</b>	<b>(28,699)</b>	<b>7,355</b>
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე		(3,885)	1,631	(869)	487
<b>ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)</b>		<b>3,025</b>	<b>(812)</b>	<b>(5,986)</b>	<b>1,909</b>
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში		21,993	22,805	11,896	9,987
<b>ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს</b>	13	<b>25,018</b>	<b>21,993</b>	<b>5,910</b>	<b>11,896</b>

არაფულადი ოპერაციები განხილულია 28-ე შენიშვნაში.

10-56 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

**შპს „თეგეტა მოტორსი“**

**2021 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები**  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

**1. შპს „თეგეტა მოტორსი“ ჯგუფი**

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

კომპანიის პარტნიორთა სტრუქტურაა:

<b>აქციონერები</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
შპს „თი ჯი ემ ჯგუფი“	98.78%	90.27%
თემურ კოხომე (საქართველოს მოქალაქე)	1.22%	–
ზაური ცხადაძე (საქართველოს მოქალაქე)	–	8.51%
ბექა ქილიფთარი (საქართველოს მოქალაქე)	–	0.61%
თინა კოხომე (საქართველოს მოქალაქე)	–	0.61%

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მოქალაქე ბატონი თემურ კოხომე (შემდგომში „საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე“).

2021 წელს საბოლოო მაკონტროლებელმა მხარემ შეათანხმა და დახურა საკონტროლო პაკეტის ყიდვასთან დაკავშირებული გარიგება მინორიტარ აქციონერთან. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა იმპორტირებული ავტომობილების, სპეციალური ავტოსატრანსპორტო საშუალებების, საბურავების, საპოხი მასალების, აკუმულატორებისა და სხვა სათადარიგო ნაწილების გაყიდვა, ასევე ავტომობილების ტექნიკური და სარემონტო მომსახურების გაწევა საქართველოს სხვადასხვა რეგიონებსა და მეზობელ ქვეყნებში განთავსებულ მომსახურების ობიექტებში.

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

<b>შვილობილი კომპანია</b>	<b>საქმიანობა</b>	<b>წილი/ზმის უფლება (%)</b>		<b>ინვესტიცია შვილობილ კომპანიებში (000 ლარი)</b>	
		<b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b>	<b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>	<b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b>	<b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>
<b>პირდაპირი შვილობილი კომპანიები</b>					
შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	სატრანსპორტო სატვირთო მანქანების, ავტობუსებისა და ტრაილერების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	117	0.2
შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტ“	მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	0.2	0.2
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	პორშესა და მაზდას ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	3,055	3,004
შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	ტოიოტას ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	337	337
შპს „სკანდინავიან ავტო თეგეტა“	ვოლვოს ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	5.2	5.2
შპს „თეგეტა ავტომოტივ იმპორტი“	საბურავების, საპოხი მასალების, მსუბუქი ავტომობილების სათადარიგო ნაწილების, აკუმულატორების, ავტოფარების ალჭურვილობის და სხვ. იმპორტიორი	100%	100%	198	5



**შპს „თეგეტა მოტორსი“**

**2021 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები**  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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

შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“	საბურავების და საპოხი მასალების იმპორტიორი	100%	100%	74	5
შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“	იმპორტირებული ბრენდების და პროდუქტების საბითუმო ვაჭრობა	100%	100%	5	5
შპს „თეგეტა ინდასტრი“	სამშენებლო დანადგარების და სათადარიგო ნაწილების საცალო ვაჭრობა	100%	100%	5	5
შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“	ტოიოტას ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%	6	–
შპს „თეგეტა რითეილი“	იმპორტირებული პროდუქტების საცალო ვაჭრობა	100%	100%	5	–
შპს „თეგეტა ლიზინგი“	მძიმე სამშენებლო ავტომობილების იჯარა	100%	100%	11	11
შპს „თეგეტა აკადემია“	ავტომობილების მიმართულების ტრენინგ ცენტრი	100%	100%	30	30
შპს „ქონსტრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“	მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	–	–	–
შპს „თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს“	მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	–	–	–
შპს „თეგეტა კაპიტალი“	არააქტიური	100%	–	–	–
შპს „თეგეტა მოტორს თელავი“*	არააქტიური	–	100%	–	0.2
შპს „თეგეტა ლოჯისტიკი“	არააქტიური	100%	100%	74	74
შპს „ჯეოპროტექტორი“	არააქტიური	60%	60%	–	–
შპს „თეგეტა მოტორსი ცენტრალური აზია“	არააქტიური	100%	100%	6.9	6.9
შპს „თეგეტა მოტორს ბაქო“	არააქტიური	100%	100%	–	–
შპს „თეგეტა მოტორს უკრაინა“	არააქტიური	100%	100%	–	–
შპს „აგროსერვისი“	არააქტიური	100%	100%	0.2	0.2
				<b>3,929.5</b>	<b>3,488.9</b>

\* შპს „თეგეტა მოტორსი თელავი“ ლიკვიდირებულია 2021 წელს.

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

2020 წლის განმავლობაში ჯგუფმა ეჯაილ ტრანსფორმაციის განიცადა, მისი მართვისა და ოპერაციების ეფექტურობის ზრდის მიზნით. შედეგად, ჯგუფის ოპერაციები ნაწილობრივ გადანაწილდა კომპანიიდან შვილობილ კომპანიებზე. 2021 წელს ჯგუფმა დაასრულა ტრანსფორმაციის პროცესი. შედეგად, ჯგუფის ოპერაციებმა მთლიანად გადაინაცვლა კომპანიიდან შვილობილ კომპანიებზე და 2021 წლის 1 აპრილიდან კომპანია მოქმედებს მხოლოდ როგორც კორპორატიული ცენტრი. ჯგუფის ტრანსფორმაციას გავლენა არ მოუხდენია მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შვილობილი კომპანიები ერთიანდებიან ორ საოპერაციო სეგმენტში: ავტომობილები და შესაბამისი მომსახურებები და საავტომობილო პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები. კომპანიამ ახალი შვილობილი კომპანიები დააფუძნა და ჯგუფის ძირითადი საქმიანობები მის შვილობილ კომპანიებზე გადაანაწილა.

ჯგუფის მეკავშირე საწარმოების სია მოცემულია მე-9 შენიშვნაში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები ჯერ არ დამტკიცებულა პარტნიორების მიერ. აქციონერებს უფლება აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებებში ცვლილებები შეიტანონ გამოშვების შემდეგ.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

### (ა) მომზადების საფუძველი

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

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

### (ბ) კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ▶ მას აქვს ინვესტიციის ობიექტზე ზეგავლენა (ანუ მიმდინარე 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 აქტუალურ 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 კომპანიის პარტნიორებსა და არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებს მაშინაც კი, თუ ეს არასაკონტროლო პაკეტის 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, არასაკონტროლო პაკეტის და კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას, ხოლო შედეგად მიღებულ შემოსულობას ან ზარალს აღიარებს მოგება-ზარალში. ნებისმიერი შენარჩუნებული ინვესტიციის აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით.

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

**(ბ) კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)**

**(i) 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 კაპიტალ-მეთოდით.

კაპიტალ-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 შექმნის თარიღიდან მომხდარი ცვლილებები.

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ასახავს მეკავშირე საწარმოს ოპერაციების შედეგებში ჯგუფის წილს. ამგვარი ინვესტიციების ობიექტების 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 კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში. ჯგუფსა და მეკავშირე საწარმოს შორის ოპერაციებიდან მიღებული არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი ელიმინირდება მეკავშირე საწარმოში ჯგუფის წილის შესაბამისად.

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

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

კაპიტალ-მეთოდის გამოყენების შემდეგ, ჯგუფი განსაზღვრავს საჭიროა თუ არა გაუფასურების ზარალის აღიარება მის მეკავშირე საწარმოში 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 მეკავშირე საწარმოს ანაზღაურებად ღირებულებასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის განსხვავების სახით და შემდეგ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარებს ზარალს მეკავშირე საწარმოს მოგების წილში.

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

**(ii) ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებსა და მეკავშირე საწარმოებში კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში**

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

შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციის გაუფასურების შეფასება ხდება მე-2 (მ) შენიშვნაში აღწერილი პოლიტიკის მიხედვით.

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

**(გ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან**

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

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

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

ჯგუფი განიხილავს, არის თუ არა ხელშეკრულებაში ისეთი დაპირებები, რაც წარმოადგენს ცალკე სახელშეკრულებო 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.

***დაბრუნების უფლება***

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

***მოცულობის გამო ფასდაკლება***

ჯგუფი კონკრეტულ კლიენტებს სთავაზობს მოცულობის გამო რეტროსპექტულ ფასდაკლებას მას შემდეგ, რაც პერიოდის განმავლობაში შექმნილი პროდუქტების რაოდენობა გადააჭარბებს ხელშეკრულებაში განსაზღვრულ ნორმას. ფასდაკლებები გაიქვითება მომხმარებლის კრედიტორული ვალდებულების თანხასთან.

***მომხმარებელთა წახალისების ქულების პროგრამა***

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

***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 „ქ“ („ანარიცხები“).

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

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

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. პროდუქტების ბითუმად გაყიდვისა და ამ სერვისის ტიპის საგარანტიო მომსახურების შესახებ ხელშეკრულებები 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.

***სათადარიგო ნაწილების და მათი გამოცვლის მომსახურების პაკეტებად გაყიდვა***

ჯგუფი გასწევს საკუთარ მაღაზიებში შექმნილი სათადარიგო ნაწილების გამოცვლის და სარემონტო მომსახურებებს. ეს მომსახურებები ზოგჯერ ცალკე იყიდება კლიენტებზე 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 გამორჩეული და ინდივიდუალურად იდენტიფიცირებადი. შესაბამისად, ჯგუფი გარიგების ფასის განაწილებას ახდენს საქონლის და გაწეული მომსახურებების შესაბამისი განცალკევებული სარეალიზაციო ფასების საფუძველზე. ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს კონკრეტულ მომენტში გაწეული მომსახურებიდან 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 პირობითად მიღებული ანაზღაურებისთვის. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ასეთ ფინანსურ აქტივებს არ ფლობდა.

***სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები***

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

***სახელშეკრულებო ვალდებულებები***

სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტისგან გადახდა მიიღება ან გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება) ჯგუფის მიერ შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე. სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც ჯგუფი შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

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

**(დ) ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი და ხარჯები**

ჯგუფის ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

- ▶ საპროცენტო შემოსავალი;
- ▶ საპროცენტო ხარჯი;
- ▶ საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე;
- ▶ საპროცენტო ხარჯი სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე.
- ▶ საკურსო ცვლილებით წარმოშობილი შემოსულობა ან ზარალი სხვა ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე;
- ▶ შემოსავალი ფინანსური გარანტიების ამობრუნებიდან;
- ▶ სხვა ფინანსური შემოსავალი და 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 პოზიციამია, თუ წმინდა ზარალის.

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

**(ე) გადასახადები**

***მიმდინარე მოგების გადასახადი***

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

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

***დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)***

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

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

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ე) გადასახადები (გაგრძელება)

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

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

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის წმინდა დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. ამიტომ ჯგუფი თითოეული სამეურნეო სუბიექტის 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 მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს 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;
- ▶ 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. სათადარიგო ნაწილების და სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემენახე გაწეულ ხარჯებსა და ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მათ მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს. ავტომობილების თვითღირებულება განისაზღვრება სპეციფიური იდენტიფიცირების საფუძველზე.

### (თ) უცხოური ვალუტა

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

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

**(თ) უცხოური ვალუტა (გაგრძელება)**

**უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ნაშთები**

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

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

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

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

შესაბამისი აქტივების, ხარჯების ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველ აღიარებაზე სპოტ სავალუტო კურსის გამოყენების განსაზღვრად, ისეთი არაფულადი აქტივების ან არაფულადი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისას, რომლებიც წინასწარ გადახდებს უკავშირდება, გარიგების თარიღი არის ის თარიღი, როდესაც ჯგუფი თავდაპირველად აღიარებს სავანსო 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.

**ჯგუფის კომპანიები**

კონსოლიდაციისას უცხოური ოპერაციების 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 ოპერაციების ჩამოწერის შემთხვევაში, სხვა სრული შემოსავლის ამ კონკრეტულ უცხოურ ოპერაციასთან დაკავშირებული კომპონენტის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში. როდესაც შიდაჯგუფურ ბალანსზე საკურსო სხვაობა წარმოიშობა, რომელიც არსებითად შეადგენს სამეურნეო სუბიექტის წმინდა ინვესტიციის ნაწილს უცხოურ ოპერაციებში, მაშინ საკურსო სხვაობის აღიარება არ ხდება მოგება-ზარალში კონსოლიდირებულ ფინანსურ 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 შექმნასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. კომპანიის მიერ აგებული აქტივების თვითღირებულება მოიცავს მასალისა და შრომის პირდაპირ ხარჯებს და ყველა სხვა ხარჯს, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის შესაბამის მდგომარეობაში მოსაყვანად განკუთვნილ ხარჯებს, დემონტაჟის და მოხსნის ხარჯებს, ასევე იმ ტერიტორიის რეაბილიტაციის ხარჯებს, რომლებზეც ეს აქტივები მდებარეობს და ასევე ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ კაპიტალიზებად ხარჯებს. შესყიდული პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აუცილებელია შესაბამისი აღჭურვილობის ფუნქციონირებისთვის, კაპიტალიზდება, როგორც ამ აღჭურვილობის განუყოფელი ნაწილი. დაუმთავრებელი მშენებლობა აღირიცხება თვითღირებულებით, აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლებით.



## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ი) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

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. თარიღში, 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 ეფუძნება აქტივის ღირებულებაზე შეფასებული ნარჩენი ღირებულების გამოკლების გზით.

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.

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

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

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

### ცვეთის ხარჯი

პროცესში უშუალოდ მონაწილე ძირითად საშუალებებზე დარიცხულმა ცვეთამ, რომელიც წარმოადგენს ზედნადებ ხარჯს და აღირიცხება როგორც გაყიდული საქონლის თვითღირებულება (თუ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები გაიყიდა) ან როგორც სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (თუ წარმოებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები არ გაიყიდა), 2,671 ლარი შეადგინა.

### სესხით სარგებლობის ხარჯები

ისეთი აქტივის შემენისთვის, აგებისა თუ წარმოებისთვის უშუალოდ მიკუთვნებადი სესხის მიღების ხარჯები, რომლის მიზნობრივი მოხმარებისთვის ან რეალიზაციისთვის მომზადებასაც საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება, როგორც აქტივის ღირებულების ნაწილი. სესხით სარგებლობის ყველა დანარჩენი ხარჯი დადგომისთანავე გატარდება პერიოდის ხარჯად. სესხის მიღების ხარჯი შედგება პროცენტისგან და სხვა ხარჯებისგან, რომლებსაც კომპანია გაიღებს სესხის მიღებასთან დაკავშირებით.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (კ) არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით აღირიცხება. საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი არამატერიალური აქტივების ღირებულება წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას შესყიდვის თარიღისთვის. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და აკუმულირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი. კომპანიის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივების კაპიტალიზაცია, გარდა კაპიტალიზებული განვითარების 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 აღირიცხება 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) ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტისას მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგება-ზარალში.

### (ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

#### (i) ფინანსური აქტივები

##### **თავდაპირველი აღიარება და შეფასება**

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში 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 მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფი პრაქტიკულ გამოცდილებას 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 გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ განსაზღვრული გარიგების ფასით.

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

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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

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

ეს კატეგორია ჯგუფისთვის ყველაზე აქტუალურია.

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

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-12 შენიშვნა;
- ▶ გაცემული სესხები - მე-11 შენიშვნა;

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

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, საჭიროა ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, ჯგუფი ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს 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 პერსპექტიული 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 იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს. ჯგუფის შეფასებით საკრედიტო დაწესებულებებში ფლობილი თანხების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელოა.

გაცემული სესხებისა და ფინანსური გარანტიებისთვის მოსალოდნელია, რომ საკრედიტო დავალიანება საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ან დეფოლტს გამოიწვევს კრედიტის ხარისხის მნიშვნელოვანი გაუარესების შემდეგ, რაც განისაზღვრება, როგორც კონტრაგენტების საკრედიტო რეიტინგის გაუარესება თავდაპირველი აღიარებიდან ორი პოზიციით, ან საკრედიტო რეიტინგის დადგენა Ca ან ნაკლებ დონეზე. 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 ტრიგერად. 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 მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებიდან ამოღება) ძირითადად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების ვადა, ან
- ▶ ჯგუფმა დათმო 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 გადასცა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

თუ ჯგუფმა გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, ჯგუფი აგრძელებს გადმოცემული 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.

### (ii) 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 თავდებობის ხელშეკრულებები, სხვა ფინანსური ვალდებულებები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

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

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს, სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებს, ნასესხებ სახსრებსა და საიჯარო ვალდებულებებს.

#### სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფმა გააფორმა კონკრეტული ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები, ქართულ კომერციულ ბანკში საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის და შპს „თი-ემ-ჯი ჯგუფის“ (ჯგუფის მშობელი კომპანია) სესხების უზრუნველყოფის მიზნით. რადგან საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის და შპს „თი-ემ-ჯი ჯგუფის“ ძირითადი შემოსავლის წყაროს კომპანიის მიერ გამოცხადებული დივიდენდები წარმოადგენს, ამ თავდებობის 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, სანამ ის არ უკავშირდება საბაზისო გარანტირებული ვალდებულების დაფარვით გამოწვეულ შემცირებას უპირატესი მოვალეობის 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 აქტუალურია. 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.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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

#### *ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები*

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

#### *აღიარების შეწყვეტა*

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

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

### (iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

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

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (მ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

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

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

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

### (ნ) 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, ზაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება ეყრდნობა იმ ვარაუდს, რომ ადგილი აქვს აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგებას:

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

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

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

**(ნ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა (გაგრძელება)**

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 მოკლევადიანი ანაზრები**

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

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

**(ჟ) ანარიცხები**

**ზოგადი ანარიცხები**

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

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

**საგარანტიო ანარიცხები და დაკავშირებული აქტივი**

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

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



## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (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 გადახდებისთვის და გამოყენების უფლებით გადმოცემულ აქტივებს, რომლებიც საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას წარმოადგენს.

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) გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები*

ჯგუფი აღიარებს გამოყენების უფლებით გადმოცემულ აქტივებს იჯარის დაწყების თარიღში. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივი თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება, შემდგომ თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების შეფასების თანხით. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, თავდაპირველად გაწეული პირდაპირი ხარჯების და დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხებს, ნებისმიერი მიღებული საიჯარო ინიციატივების გამოკლებით. გამოყენების უფლებით გადმოცემულ აქტივებს 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. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები გაუფასურებას ექვემდებარება. იხილეთ სააღრიცხვო პოლიტიკები თავში (მ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.

#### *(ii) საიჯარო ვალდებულებები*

იჯარის დაწყების თარიღში, ჯგუფი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადასახდელები მოიცავს ფიქსირებულ თანხებს (მათ შორის არსებით ფიქსირებულ გადახდებს), რასაც აკლდება ნებისმიერი საიჯარო შეღავათების დებიტორული დავალიანება, ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც განაკვეთზე ან კოეფიციენტზე დამოკიდებული და თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების საფუძველზე. საიჯარო გადასახდელები ასევე მოიცავს შესყიდვის უფლებით სარგებლობის ღირებულებას, რომელიც გონივრულ ფარგლებში მიიჩნევა ჯგუფის მიერ გამოყენებულად 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.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (რ) იჯარა (გაგრძელება)

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 წარმოიშება ამგვარი საიჯარო გადახდების განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილებიდან) ან საბაზისო აქტივის ნასყიდობის შეფასების შესაძლებლობის ცვლილებას.

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

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

ჯგუფი იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას 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 გათავისუფლებას 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 მემორანტი

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 სეგმენტები

საოპერაციო სეგმენტი არის საწარმოს კომპონენტი, რომელსაც უკავია ბიზნესის ისეთი ნაწილი, სადაც ეწევა ხარჯებს და შესაძლებელია შემოსავლის მიღება (იმ შემოსავლის და ხარჯების ჩათვლით, რომელიც დაკავშირებულია იმავე საწარმოს სხვა კომპონენტებთან); რომლის საოპერაციო შედეგებს რეგულარულად იხილავს კომპანიაში საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიმღები მთავარი პირი, ამ სეგმენტზე რესურსების განაწილების შესახებ გადაწყვეტილების მისაღებად და მისი საქმიანობის შედეგების შესაფასებლად; და რომლის შესახებაც არსებობს განცალკევებული ფინანსური ინფორმაცია.

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

გარიგებები საბოლოო მაკონტროლებელ მხარესთან და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან აღირიცხება გარიგების ნომინალური ღირებულებით, ფინანსური ინსტრუმენტების მომცველი გარიგებების გამოკლებით. ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება შემდეგი აღიარების პოლიტიკების შესაბამისად, რომლებიც განსაზღვრულია ნაწილში (ლ) - ფინანსური ინსტრუმენტები, გარიგების ნომინალურ ღირებულებასა და კაპიტალის შემადგენელი ნაწილის სახით აღირიცხულ სამართლიან ღირებულებას შორის სხვაობით. 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 2021 წლის 1 იანვარს შევიდა, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ ჯგუფისა და კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ ფასს (IFRS) 9, ბასს (IAS) 39, ფასს (IFRS) 7, ფასს (IFRS) 4 და ფასს (IFRS) 16-ის ცვლილება - *საპროცენტო განაკვეთის ბენზმარკების ფუნდამენტური რეფორმის მე-2 ეტაპი*;
- ▶ ფასს (IFRS) 16-ის ცვლილება - *„კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“ 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ.*

#### 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 (IFRS) 17-ის ცვლილება - *სადაზღვევო ხელშეკრულებები*: აღიარება და შეფასება, წარდგენა და ინფორმაციის გამჟღავნება.
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: *ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად.*
- ▶ „კონცეპტუალური მიდგომა“ - *ფასს (IFRS) 3-ის ცვლილება.*
- ▶ „ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე“ - *ბასს (IAS) 16-ის ცვლილება.*
- ▶ „წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი“ - *ბასს (IAS) 37-ის ცვლილება.*
- ▶ *ფასს (IFRS) 1 - „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“* - შვილობილი კომპანია, რომელიც პირველად იყენებს ფასს სტანდარტებს.
- ▶ *ფასს (IFRS) 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები* - გადასახდელები „10-პროცენტის“ ტესტის ფარგლებში, ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის.
- ▶ ბასს (IAS) 41 *„სოფლის მეურნეობა“* - დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებაში.
- ▶ სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება - ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება.
- ▶ სააღრიცხვო პოლიტიკებთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნა - ბასს (IAS) 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 საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რაც არ ექვემდებარება ჯგუფის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

### შემოსავლის აღიარება - მომსახურების ტიპის გარანტიების განცალკევებული სარეალიზაციო ფასის შეფასება

ჯგუფი მომხმარებლებს უზრუნველყოფს მომსახურების ტიპის გარანტიებით. ეს საგარანტიო მომსახურება ან ცალკე იყიდება, ან გაყიდულ საქონელთან ერთად.

ჯგუფმა განსაზღვრა, რომ ზემოთ აღწერილი საქონელი და მომსახურებები შესაძლოა განცალკევებული იყოს. ჯგუფმა განსაზღვრა, რომ ზემოთ აღწერილი საქონელი და მომსახურებები შესაძლოა განცალკევებული იყოს. შესაბამისად, ჯგუფმა გარიგების ფასის ნაწილი გადაანაწილა საქონლის გაყიდვასა და მომსახურებების გაწევაზე, ფარდობითი განცალკევებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით. ჯგუფი ხელშეკრულებაში მოცემული კონკრეტული საქონლის ან მომსახურების თითოეული შესასრულებელი ვალდებულების განცალკევებულ სარეალიზაციო ფასს განსაზღვრავს ხელშეკრულების დაწყებისთანავე და გარიგების ფასს ამ განცალკევებული ფასების პროპორციულად ანაწილებს.

### სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების 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.

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

ჯგუფის საკრედიტო ზარალის განვლილი გამოცდილება და საპროგნოზო ეკონომიკური პირობები შესაძლოა არ იყოს მომავალში კლიენტის ფაქტობრივი დეფოლტირების განმსაზღვრელი. ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ ჯგუფის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებთან და სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით მოცემულია მე-12 შენიშვნაში.

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

### გაცემული სესხები

გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ინდივიდუალურად ვასდება, 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 ეტაპად განისაზღვრებიან. 1-ელი ეტაპის გაცემულ სესხებზე საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზარდილა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და ისინი არ არიან გაუფასურებული. იმის განსაზღვრად, გაცემული სესხების საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა თავდაპირველი აღიარების და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების შემდეგ, ჯგუფი თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის მსესხებლის შიდა საკრედიტო რეიტინგს ითვალისწინებს. თუ შიდა რეიტინგი დადმავალია, ჯგუფი აკვირდება მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და გამოავლენს გაცემულ სესხებს, რომლებიც მე-2 ეტაპის ფინანსურ ინსტრუმენტებად მოიხსენიება მთელი ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას.

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 ეტაპის ფინანსურ ინსტრუმენტად განისაზღვრება.

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 ვასდება სარეიტინგო სისტემის ინდივიდუალური მეთოდით, შეფასების კითხვარის საფუძველზე და წარმოადგენს ქვეყნის რეიტინგს (Moody's-ის სარეიტინგო სააგენტოს საფუძველზე), რომელიც კორექტირდება თითოეული მსესხებლის ინდივიდუალური რისკის მახასიათებლებით. გაცემული სესხების მთლიანი პორტფელის 63%-ზე გამოყენებულია 0,62%-იანი დეფოლტის ალბათობა, გაცემული სესხების მთლიანი პორტფელის 7%-ზე - 3,48%-ის დეფოლტის ალბათობა, გაცემული სესხების მთლიანი პორტფელის 18%-ზე - 4,40%-ის დეფოლტის ალბათობა, გაცემული სესხების მთლიანი პორტფელის 12%-ზე - 19,57%-ის დეფოლტის ალბათობა.

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 მაჩვენებლების საფუძველზე. 1-ელ ეტაპზე გაცემულ ყველა სესხზე გამოიყენება დეფოლტის შემთხვევაში დანაკარგების 45%.

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

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა მსესხებელი არის დაკავშირებული მხარე და მიეკუთვნება 1-ლი ეტაპის ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

ჯგუფის გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-11 შენიშვნაში.

### საგარანტიო ვალდებულება და აქტივები

ანარიცხი აღიარდება წლის განმავლობაში გაყიდულ პროდუქტებზე მოსალოდნელი საგარანტიო მოთხოვნებისთვის, ნაწილების გამოცვლის და შეკეთების განვლილი გამოცდილების საფუძველზე. ანარიცხი წარმოადგენს მოცულობების დონის, პროდუქციის ასორტიმენტის და შეკეთებისა და გამოცვლის თვითღირებულების წარსული გამოცდილების საფუძველზე განხორციელებულ შეფასებას და ის საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით გაყიდულ საქონელზე ჯგუფის ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო თანხების ხელმძღვანელობისეულ შეფასებას წარმოადგენს. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა მის ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარა საგარანტიო ანარიცხი 3,242 ლარის (2020 წ.: 3,131 ლარი) ოდენობით (კომპანია: 2021 წ.: 754 ლარი, 2020 წ.: 569 ლარი). ჯგუფმა ასევე ასახა შესაბამისი აქტივი 2,721 ლარის (2020 წ.: 2,944 ლარი) ოდენობით (კომპანია: 2021 წ.: 754 ლარი, 2020 წ.: 569 ლარი), შესაბამისი მწარმოებლებისგან ამგვარი საგარანტიო ვალდებულებების ანაზღაურების მისი სახელშეკრულებო უფლების აღიარების მიზნით.

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

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

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

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

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

## 6. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ

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

ჯგუფის შემოსავლის უმეტესობა საქართველოში გამოიშვადდება, 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.

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2021 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

6. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)

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

ჯგუფი	სავტომობილო		სულ სეგმენტები	შესწორებები და გაქვითვები	კონსოლიდირებული
	ავტომობილები და შესაბამისი მომსახურებები	პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები			
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	620,363	455,522	1,075,885	(278,733)	797,152
<b>საერთო მოგება</b>	<b>118,898</b>	<b>39,598</b>	<b>158,496</b>	<b>12,462</b>	<b>170,958</b>
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(31,653)	(62,262)	(93,915)	22,161	(71,754)
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)
მეკავშირე საწარმოების შედეგების წილი	-	-	-	306	306
<b>ანგარიშვალდებული სეგმენტის 2021 წლის მოგება</b>	<b>57,217</b>	<b>(11,338)</b>	<b>45,879</b>	<b>(246)</b>	<b>45,633</b>
<b>სულ აქტივები</b>	<b>174,611</b>	<b>399,343</b>	<b>573,954</b>	<b>(112,442)</b>	<b>461,512</b>
<b>სულ ვალდებულებები</b>	<b>104,929</b>	<b>328,059</b>	<b>432,988</b>	<b>(72,816)</b>	<b>360,172</b>

ორი უმსხვილესი მომხმარებლისგან მიღებულმა შემოსავალმა 161,899 ლარი შეადგინა, რომელიც წარმოიშვა ავტომობილებისა და დაკავშირებული მომსახურებების რეალიზაციის სეგმენტიდან.

თითოეულ ანგარიშვალდებულ სეგმენტთან დაკავშირებული ინფორმაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

ჯგუფი	სავტომობილო		სულ სეგმენტები	შესწორებები და გაქვითვები	კონსოლიდირებული
	ავტომობილები და შესაბამისი მომსახურებები	პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები			
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	394,963	370,561	765,524	(106,078)	659,446
<b>საერთო მოგება</b>	<b>65,675</b>	<b>68,038</b>	<b>133,713</b>	<b>(587)</b>	<b>133,126</b>
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(15,024)	(41,926)	(56,950)	6,022	(50,928)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	2,702	11,441	14,143	(6,571)	7,572
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(4,514)	(6,045)	(10,559)	160	(10,399)
ფინანსური შემოსავალი	656	894	1,550	(735)	815
ფინანსური ხარჯები	(11,849)	(19,724)	(31,573)	(691)	(32,264)
მეკავშირე საწარმოების შედეგების წილი	-	-	-	182	182
<b>ანგარიშვალდებული სეგმენტის 2020 წლის მოგება</b>	<b>29,365</b>	<b>3,885</b>	<b>33,250</b>	<b>(1,488)</b>	<b>31,762</b>
<b>სულ აქტივები</b>	<b>132,903</b>	<b>389,988</b>	<b>522,891</b>	<b>(103,568)</b>	<b>419,323</b>
<b>სულ ვალდებულებები</b>	<b>130,187</b>	<b>251,057</b>	<b>381,244</b>	<b>(74,506)</b>	<b>306,738</b>

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2021 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები

მოდრაობები ჯგუფის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში იყო შემდეგი:

ჯგუფი	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და ალჭურვილობა	საოფისე ალჭურვილობა და ავტომობილები	სხვა	დაუმთავრე- ბელი მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება	90,807	17,682	19,079	8,328	1,026	136,922
დაგროვილი ცვეთა	(8,180)	(10,944)	(9,371)	(4,380)	-	(32,875)
<b>საბალანსო ღირებულება</b>						
<b>2019 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>	<b>82,627</b>	<b>6,738</b>	<b>9,708</b>	<b>3,948</b>	<b>1,026</b>	<b>104,047</b>
შესყიდვები	4,375	753	4,327	2,961	1,173	13,589
გადატანები	465	645	1,222	(1,948)	(384)	-
გასვლები	(730)	(212)	(6,166)	(214)	-	(7,322)
ცვეთის ხარჯი	(1,526)	(1,969)	(2,356)	(1,398)	-	(7,249)
გადატანები - დაგროვილი ცვეთა	3	1	(1)	(3)	-	-
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	1	105	1,787	131	-	2,024
<b>საბალანსო ღირებულება</b>						
<b>2020 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>	<b>85,215</b>	<b>6,061</b>	<b>8,521</b>	<b>3,477</b>	<b>1,815</b>	<b>105,089</b>
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)
<b>საბალანსო ღირებულება</b>						
<b>2020 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>	<b>85,215</b>	<b>6,061</b>	<b>8,521</b>	<b>3,477</b>	<b>1,815</b>	<b>105,089</b>
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
<b>საბალანსო ღირებულება</b>						
<b>2021 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>	<b>89,733</b>	<b>6,293</b>	<b>9,680</b>	<b>5,568</b>	<b>3,571</b>	<b>114,845</b>
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)
<b>საბალანსო ღირებულება</b>						
<b>2021 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>	<b>89,733</b>	<b>6,293</b>	<b>9,680</b>	<b>5,568</b>	<b>3,571</b>	<b>114,845</b>

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის მოგება-ზარალში აღიარებული ცვეთის თანხები:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
<b>ჯგუფი</b>		
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში შესული	2,672	2,548
საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული	5,446	4,701
<b>სულ ცვეთის ხარჯი</b>	<b>8,118</b>	<b>7,249</b>



შპს „თეგეტა მოტორსი“

2021 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

მოძრაობები კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში იყო შემდეგი:

კომპანია	მიწა და შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა და ავტომობილები	სხვა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება	82,191	15,403	16,158	6,934	1,011	121,697
დაგროვილი ცვეთა	(6,692)	(9,360)	(8,020)	(2,999)	-	(27,071)
<b>საბალანსო ღირებულება</b>						
<b>2019 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>	<b>75,499</b>	<b>6,043</b>	<b>8,138</b>	<b>3,935</b>	<b>1,011</b>	<b>94,626</b>
შესყიდვები	4,329	390	1,129	2,884	1,173	9,905
გადატანები	465	645	1,222	(1,948)	(384)	-
გასვლები	(730)	(148)	(4,385)	(189)	-	(5,452)
ცვეთის ხარჯი	(1,348)	(1,672)	(1,915)	(978)	-	(5,913)
გადატანები - დაგროვილი ცვეთა	3	1	(1)	(3)	-	-
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	1	100	1,557	120	-	1,778
<b>საბალანსო ღირებულება</b>						
<b>2020 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>	<b>78,219</b>	<b>5,359</b>	<b>5,745</b>	<b>3,821</b>	<b>1,800</b>	<b>94,944</b>
თვითღირებულება	86,255	16,290	14,124	7,681	1,800	126,150
დაგროვილი ცვეთა	(8,036)	(10,931)	(8,379)	(3,860)	-	(31,206)
<b>საბალანსო ღირებულება</b>						
<b>2020 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>	<b>78,219</b>	<b>5,359</b>	<b>5,745</b>	<b>3,821</b>	<b>1,800</b>	<b>94,944</b>
შესყიდვები	5,636	703	3,031	8,188	1,770	19,328
გადატანები	508	1,407	2,226	(4,094)	(47)	-
გასვლები	(56)	(72)	(4,867)	(637)	-	(5,632)
ცვეთის ხარჯი	(1,457)	(1,776)	(1,858)	(1,318)	-	(6,409)
გადატანები - დაგროვილი ცვეთა	(12)	15	1	(4)	-	-
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	-	43	1,995	120	-	2,158
<b>საბალანსო ღირებულება</b>						
<b>2021 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>	<b>82,838</b>	<b>5,679</b>	<b>6,273</b>	<b>6,076</b>	<b>3,523</b>	<b>104,389</b>
თვითღირებულება	92,343	18,328	14,514	11,138	3,523	139,846
დაგროვილი ცვეთა	(9,505)	(12,649)	(8,241)	(5,062)	-	(35,457)
<b>საბალანსო ღირებულება</b>						
<b>2021 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>	<b>82,838</b>	<b>5,679</b>	<b>6,273</b>	<b>6,076</b>	<b>3,523</b>	<b>104,389</b>

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

კომპანია	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში შესული	2,118	2,029
საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული	4,291	3,884
<b>სულ ცვეთის ხარჯი</b>	<b>6,409</b>	<b>5,913</b>

2021 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფისა და კომპანიის მიწა, შენობა-ნაგებობები, მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა საბალანსო ღირებულებით 96,026 ლარი და 88,517 ლარი (2020 წ.: 91,276 ლარი და 83,578 ლარი), შესაბამისად, წარმოადგენს ჯგუფის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას (იხილეთ მე-14 და 24-ე შენიშვნები).

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფსა და კომპანიაში ექსპლუატაციაში მყოფი და სრულად ამორტიზებული ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 18,758 ლარს და 14,823 ლარს, შესაბამისად, (2020 წ.: 15,469 ლარი და 13,116 ლარი).

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2021 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

8. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

ჯგუფი	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ავტომობილები	სულ
თვითღირებულება	27,269	–	27,269
დაგროვილი ცვეთა	(9,108)	–	(9,108)
<b>საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვარს</b>	<b>18,161</b>	<b>–</b>	<b>18,161</b>
შესყიდვები	2,733	4,046	6,779
გასვლები	(7,565)	–	(7,565)
ცვეთის ხარჯი	(3,662)	(341)	(4,003)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	2,509	–	2,509
<b>საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>	<b>12,176</b>	<b>3,705</b>	<b>15,881</b>
თვითღირებულება	22,437	4,046	26,483
დაგროვილი ცვეთა	(10,261)	(341)	(10,602)
<b>საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>	<b>12,176</b>	<b>3,705</b>	<b>15,881</b>
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
<b>საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>	<b>21,399</b>	<b>8,030</b>	<b>29,429</b>
თვითღირებულება	34,990	9,663	44,653
დაგროვილი ცვეთა	(13,591)	(1,633)	(15,224)
<b>საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>	<b>21,399</b>	<b>8,030</b>	<b>29,429</b>

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

კომპანია	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ავტომობილები	სულ
თვითღირებულება	23,497	–	23,497
დაგროვილი ცვეთა	(8,397)	–	(8,397)
<b>საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვარს</b>	<b>15,100</b>	<b>–</b>	<b>15,100</b>
შესყიდვები	2,630	2,086	4,716
გასვლები	(7,563)	–	(7,563)
ცვეთის ხარჯი	(3,333)	(243)	(3,576)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	2,504	–	2,504
<b>საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>	<b>9,338</b>	<b>1,843</b>	<b>11,181</b>
თვითღირებულება	18,564	2,086	20,650
დაგროვილი ცვეთა	(9,226)	(243)	(9,469)
<b>საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>	<b>9,338</b>	<b>1,843</b>	<b>11,181</b>
შესყიდვები	12,147	4,287	16,434
გასვლები	(230)	(401)	(631)
მოდIFIკაცია	209	–	209
ცვეთის ხარჯი	(3,379)	(779)	(4,158)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	116	58	174
მოდIFIკაციის დაგროვილი ცვეთა	335	–	335
<b>საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>	<b>18,536</b>	<b>5,008</b>	<b>23,544</b>
თვითღირებულება	30,690	5,972	36,662
დაგროვილი ცვეთა	(12,154)	(964)	(13,118)
<b>საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>	<b>18,536</b>	<b>5,008</b>	<b>23,544</b>

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2021 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

8. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	ჯგუფი		კომპანია	
	2021	2020	2021	2020
<b>1 იანვრის მდგომარეობით</b>	<b>17,986</b>	<b>19,064</b>	<b>14,272</b>	<b>17,390</b>
შესყიდვები	19,265	6,779	16,434	4,716
პროცენტის დარიცხვა	2,567	2,036	2,107	1,834
ხელშეკრულების შეწყვეტა	(1,091)	(6,389)	(486)	(6,233)
მოდIFIკაცია	560		545	
გადახდები	(7,473)	(4,047)	(6,256)	(3,662)
შემოსავალი კოვიდ-19-ით გამოწვეული დათმობიდან	(7)	(756)	(7)	(674)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	(610)	1,299	(440)	901
<b>31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>31,197</b>	<b>17,986</b>	<b>26,169</b>	<b>14,272</b>
მიმდინარე	5,418	5,018	4,312	4,119
გრძელვადიანი	25,779	12,968	21,857	10,153

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი განხილულია 25-ე შენიშვნაში.

ქვემოთ მოცემულია მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები:

	ჯგუფი		კომპანია	
	2021	2020	2021	2020
საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების ცვეთის ხარჯი (მე-18 შენიშვნა)	5,226	4,003	4,158	3,576
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (21-ე შენიშვნა)	2,567	2,036	2,107	1,834
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	(610)	1,299	(440)	901
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები (მე-18 შენიშვნა)	966	349	438	287
შემოსავალი კოვიდ-19-ით გამოწვეული დათმობიდან (მე-19 შენიშვნა)	(7)	(756)	(7)	(674)
შემოსავალი საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტიდან (მე-19 შენიშვნა)	(41)	(1,333)	(29)	(1,174)
<b>მოგება-ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა</b>	<b>8,101</b>	<b>5,598</b>	<b>6,227</b>	<b>4,750</b>

2021 წელს ჯგუფსა და კომპანიას ჰქონდა იჯარებზე მთლიანი ფულადი ნაკადების გადინება 8,439 ლარის და 6,694 ლარის ოდენობით, შესაბამისად (2020 წ.: 4,396 ლარი და 3,949 ლარი).

9. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

	ჯგუფი		კომპანია	
	2021	2020	2021	2020
<b>საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს</b>	<b>227</b>	<b>82</b>	<b>206</b>	<b>206</b>
შედეგების წილი	306	182	-	-
მიღებული დივიდენდები	(43)	(37)	-	-
<b>საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერს</b>	<b>490</b>	<b>227</b>	<b>206</b>	<b>206</b>

**შპს „თეგეტა მოტორსი“**

**2021 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები**  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

**9. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში (გაგრძელება)**

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
<b>2020 წლის 31 დეკემბერს</b>						
შპს „თეგეტა მოტორსი მესხეთი“	კომერციული ფართის იჯარა	541	(118)	131	106	34%
შპს „დი ეს დი თეგეტა“	კომერციული ფართის იჯარა	1,543	(1,309)	215	(90)	25%
შპს „აზტექი და თეგეტა მოტორსი“	სათადარიგო ნაწილების სავალ გაყიდვა	20,416	(21,865)	26,202	844	20%
<b>2021 წლის 31 დეკემბერს</b>						
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%
შპს „აზტექი და თეგეტა მოტორსი“	სათადარიგო ნაწილების სავალ გაყიდვა	18,570	(22,065)	11,117	(1,119)	20%

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

**10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები**

	ჯგუფი		კომპანია	
	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
გადასაყიდად გამიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	91,570	78,023	374	18,595
საქონელი გზაში (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	30,851	34,248	2,898	1,155
სხვა (თვითღირებულებით)	5,242	4,859	3,771	3,828
<b>სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები</b>	<b>127,663</b>	<b>117,130</b>	<b>7,043</b>	<b>23,578</b>

ხარჯად აღიარებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ასახულია ჯგუფისა და კომპანიის გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში, საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში, რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯებსა და სხვა საოპერაციო ხარჯებში. 2021 წელს ეს ხარჯები შეადგენდა 612,502 და 184,598 ლარს, შესაბამისად (2020 წ.: 511,963 ლარი და 307,996 ლარი).

ჯგუფისა და კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში 1,934 ლარის და 202 ლარის (2020 წ.: 1,786 ლარი და 989 ლარი) ოდენობით, შესაბამისად (იხილეთ მე-20 შენიშვნა).

2021 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფისა და კომპანიის ყველა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი წარმოადგენს ჯგუფის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას (იხილეთ 24-ე შენიშვნა).

**11. გაცემული სესხები**

	ჯგუფი		კომპანია	
	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებზე გაცემული სესხები	5,820	248	4,110	241
საბოლოო მკონტროლებელ მხარეზე გაცემული სესხი (27-ე შენიშვნა)	6,677	-	6,358	-
შვილობილ კომპანიებზე გაცემული სესხები (27-ე შენიშვნა)	-	-	25,423	24,860
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(354)	(148)	(354)	(148)
<b>სულ გაცემული სესხები</b>	<b>12,143</b>	<b>100</b>	<b>35,537</b>	<b>24,953</b>

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2021 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

11. გაცემული სესხები (გაგრძელება)

მოძრაობა გაცემულ სესხებში იყო შემდეგი:

ჯგუფი	2021	2020
<b>1 იანვარს</b>	<b>100</b>	<b>2,161</b>
გაცემული სესხები	50,284	13,334
გაცემული სესხების დაფარვა	(37,890)	(15,648)
მიღებული პროცენტი	(1,286)	(503)
საპროცენტო შემოსავალი	1,662	479
ვალდებულებებთან გაქვითვა	(208)	–
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(206)	–
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა (ზარალი)/შემოსულობა	(313)	277
<b>31 დეკემბერს</b>	<b>12,143</b>	<b>100</b>

კომპანია	2021	2020
<b>1 იანვარს</b>	<b>24,953</b>	<b>3,034</b>
გაცემული სესხები	88,129	35,699
გაცემული სესხების დაფარვა	(76,633)	(14,406)
მიღებული პროცენტი	(2,414)	(478)
საპროცენტო შემოსავალი	4,201	610
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(206)	–
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა (ზარალი)/შემოსულობა	(2,493)	494
<b>31 დეკემბერს</b>	<b>35,537</b>	<b>24,953</b>

12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	96,983	97,663	42,152	66,918
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	3,417	2,936	3,246	2,936
მოთხოვნები შვილობილი კომპანიების მიმართ	–	–	49,074	39,390
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(15,105)	(7,710)	(8,056)	(4,190)
<b>სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები</b>	<b>85,295</b>	<b>92,889</b>	<b>86,416</b>	<b>105,054</b>
მისაღები დივიდენდები	37	39	36	1,733
სხვა დებიტორული დავალიანებები	2,414	846	2,361	654
<b>სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები</b>	<b>87,746</b>	<b>93,774</b>	<b>88,813</b>	<b>107,441</b>

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

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

**შპს „თეგეტა მოტორსი“**

**2021 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები**  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

**12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (გაგრძელება)**

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში შესული ფინანსური აქტივების ანალიზი საკრედიტო ხარისხის მიხედვით ჯგუფისა და კომპანიისთვის არის შემდეგი:

<b>ჯგუფი</b>	<b>მიმდინარე</b>	<b>&lt;31 დღე</b>	<b>31-93 დღე</b>	<b>93-186 დღე</b>	<b>186-341 დღე</b>	<b>&gt;341 დღე</b>	<b>სულ</b>
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება	59,202	16,950	7,677	3,526	3,844	10,285	<b>101,484</b>
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	6	17	112	228	743	6,604	<b>7,710</b>
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0.01%	0.10%	1.46%	6.47%	19.33%	64.21%	<b>7.60%</b>

<b>კომპანია</b>	<b>მიმდინარე</b>	<b>&lt;31 დღე</b>	<b>31-93 დღე</b>	<b>93-186 დღე</b>	<b>186-341 დღე</b>	<b>&gt;341 დღე</b>	<b>სულ</b>
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება	64,569	18,579	16,047	3,622	2,773	6,041	<b>111,631</b>
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	6	16	47	77	95	3,949	<b>4,190</b>
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0.01%	0.09%	0.29%	2.13%	3.43%	65.37%	<b>3.75%</b>

მომრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხში შემდეგია:

	<b>ჯგუფი</b>		<b>კომპანია</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს	<b>7,710</b>	<b>1,027</b>	<b>4,190</b>	<b>657</b>
წლის დანარიცხი (მე-20 შენიშვნა)	7,781	6,749	4,220	3,558
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გამოყენება	(386)	(66)	(354)	(25)
<b>მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს</b>	<b>15,105</b>	<b>7,710</b>	<b>8,056</b>	<b>4,190</b>

**13. ფულადი სახსრები**

	<b>ჯგუფი</b>		<b>კომპანია</b>	
	<b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b>	<b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>	<b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b>	<b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	22,978	16,396	4,488	6,442
ფულადი სახსრები გზაში	229	163	-	71
ნაღდი ფული სალაროში	1,811	5,434	1,422	5,383
შეზღუდული გამოყენების უფლების მქონე ფულადი სახსრები	35,636	24,231	265	-
<b>სულ ფულადი სახსრები</b>	<b>60,654</b>	<b>46,224</b>	<b>6,175</b>	<b>11,896</b>
შეზღუდული გამოყენების უფლების მქონე თანხები	(35,636)	(24,231)	(265)	-
<b>სულ ფულადი სახსრები ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში</b>	<b>25,018</b>	<b>21,993</b>	<b>5,910</b>	<b>11,896</b>

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

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეზღუდული ფულადი სახსრები სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველყოფის საგანს წარმოადგენს (24-ე შენიშვნა).

2021 წელს ფულად სახსრებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა ჯგუფისა და კომპანიისთვის შეადგინა 369 ლარი და 118 ლარი, შესაბამისად (2020 წ.: 336 ლარი და 186 ლარი).

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2021 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

14. ნასესხები სახსრები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მიღებული სესხები - გრძელვადიანი ნაწილი	80,084	72,873	48,937	59,265
მიღებული სესხები - მიმდინარე ნაწილი	90,124	75,128	69,948	60,136
<b>სულ ნასესხები სახსრები</b>	<b>170,208</b>	<b>148,001</b>	<b>118,885</b>	<b>119,401</b>

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

ორიგინალი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	ჯგუფი	კომპანია
ლარი	2021	2024	ქართული კომერციული ბანკი	49,872	29,394
ლარი	2019	2022	ობლიგაციები	30,632	30,632
ლარი	2021	2022	ქართული კომერციული ბანკი	26,848	19,974
ლარი	2019	2025	ქართული კომერციული ბანკი	13,809	-
ლარი	2021	2023	ქართული კომერციული ბანკი	12,019	12,019
ლარი	2018	2024	ქართული კომერციული ბანკი	10,339	10,339
რუსული რუბლი	2021	2022	ქართული კომერციული ბანკი	7,529	-
ლარი	2020	2022	ქართული კომერციული ბანკი	5,037	5,037
ლარი	2019	2024	ქართული კომერციული ბანკი	4,728	4,728
ლარი	2020	2024	ქართული კომერციული ბანკი	3,636	3,636
იაპონური იენი	2021	2022	ქართული კომერციული ბანკი	2,625	-
ევრო	2021	2022	ქართული კომერციული ბანკი	2,177	2,177
ბრიტანული გირვანქა სტერლინგი	2017	2022	ქართული კომერციული ბანკი	11	-
აშშ დოლარი	2020	2022	ქართული კომერციული ბანკი	2	-
ლარი	2020	2023	ქართული კომერციული ბანკი	1	-
რუსული რუბლი	2020	2022	ქართული კომერციული ბანკი	1	-
აშშ დოლარი	2021	2022	შპს „ენტერფრაისი“	632	-
ევრო	2021	2022	შპს „გრაფიტა“	310	299
ლარი	2021	2022	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	-	259
აშშ დოლარი	2021	2022	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	-	391
				<b>170,208</b>	<b>118,885</b>

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია მიღებული დაუფარავი სესხები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ორიგინალი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	ჯგუფი	კომპანია
ლარი	2020	2021	ქართული კომერციული ბანკი	41,470	40,968
ლარი	2019	2022	ობლიგაციები	30,613	30,613
ევრო	2018	2024	ქართული კომერციული ბანკი	19,915	19,915
ლარი	2019	2025	ქართული კომერციული ბანკი	16,463	-
ლარი	2018	2024	ქართული კომერციული ბანკი	13,613	13,613
ლარი	2019	2021	ქართული კომერციული ბანკი	12,040	-
ლარი	2019	2024	ქართული კომერციული ბანკი	6,344	6,344
ევრო	2020	2021	ქართული კომერციული ბანკი	4,911	3,415
იაპონური იენი	2020	2021	ქართული კომერციული ბანკი	932	-
ევრო	2020	2021	შპს „კავკასუს ავტომოტივი“	913	913
ლარი	2018	2021	ქართული კომერციული ბანკი	756	756
აშშ დოლარი	2020	2021	ქართული კომერციული ბანკი	31	31
ლარი	2020	2021	შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	-	1,021
ევრო	2019	2021	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	-	1,005
აშშ დოლარი	2020	2021	შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	-	465
ლარი	2019	2021	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	-	237
აშშ დოლარი	2019	2021	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	-	105
				<b>148,001</b>	<b>119,401</b>

**შპს „თეგეტა მოტორსი“**

**2021 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები**  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

**14. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)**

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

ნასესხები სახსრების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

<b>ჯგუფი</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>1 იანვარს</b>	<b>148,001</b>	<b>111,797</b>
სესხის აღება	334,068	163,271
საპროცენტო ხარჯი (21-ე შენიშვნა)	21,640	19,733
გადახდილი პროცენტი	(21,802)	(19,095)
ძირი თანხის დაფარვა	(306,177)	(134,870)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა (შემოსავალი)/ზარალი	(5,522)	7,165
<b>31 დეკემბერს</b>	<b>170,208</b>	<b>148,001</b>

აუთვისებელი საკრედიტო ხაზის თანხა, რომელიც ხელმისაწვდომია მომავალში საოპერაციო საქმიანობების განხორციელებისა და კაპიტალური ვალდებულებების დასაფარად, შეადგენდა 1,100 ლარს.

<b>კომპანია</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>1 იანვარს</b>	<b>119,401</b>	<b>84,313</b>
სესხის აღება	284,199	141,362
საპროცენტო ხარჯი (21-ე შენიშვნა)	16,436	15,940
გადახდილი პროცენტი	(16,917)	(15,034)
ძირი თანხის დაფარვა	(279,349)	(113,920)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა (შემოსავალი)/ზარალი	(4,885)	6,740
<b>31 დეკემბერს</b>	<b>118,885</b>	<b>119,401</b>

**15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება**

	<b>ჯგუფი</b>		<b>კომპანია</b>	
	<b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b>	<b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>	<b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b>	<b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	45,681	57,321	9,011	16,380
გრძელვადიან აქტივებში გადასახდელი თანხები	698	1,839	1,513	1,877
ვალდებულებები შვილობილი კომპანიების მიმართ	-	-	8,633	5,285
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	617	631	617	631
გადასახდელი დივიდენდები	13	13	13	13
<b>სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში შესული ფინანსური ვალდებულებები</b>	<b>47,009</b>	<b>59,804</b>	<b>19,787</b>	<b>24,186</b>
დარიცხული სახელფასო ვალდებულება	8,397	6,386	4,955	4,808
სხვა	616	960	355	834
<b>სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება</b>	<b>56,022</b>	<b>67,150</b>	<b>25,097</b>	<b>29,828</b>



შპს „თეგეტა მოტორსი“

2021 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

16. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

	ჯგუფი		კომპანია	
	2021	2020	2021	2020
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	765,035	634,885	216,292	391,672
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	32,117	24,561	15,085	19,351
<b>სულ შემოსავალი</b>	<b>797,152</b>	<b>659,446</b>	<b>231,377</b>	<b>411,023</b>

2021 და 2020 წლების განმავლობაში საქონლის გადაცემა მოხდა დროის გარკვეულ მომენტში, ხოლო მომსახურების გაწევა - დროის განმავლობაში.

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

	ჯგუფი		კომპანია	
	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-12 შენიშვნა)	85,295	92,889	86,416	105,054
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - გრძელვადიანი ნაწილი	8,528	5,754	6,435	3,456
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - მიმდინარე ნაწილი	15,054	40,253	3,030	35,146

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.

15,054 ლარის და 3,030 ლარის ოდენობით ჯგუფისა და კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების შემოსავლად აღიარება მოსალოდნელია 2022 წელს. ეს ვალდებულებები უკავშირდება შესასრულებელ ვალდებულებებს, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღში ჯერ არ იყო დაკმაყოფილებული. 2021 წელს ჯგუფმა და კომპანიამ შემოსავლის სახით აღიარა 40,253 ლარი და 35,146 ლარი, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში აღრიცხული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილში.

ჯგუფისა და კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავდა მიღებულ ავანსებს 32,830 ლარის ოდენობით, რომელიც უკავშირდებოდა ორ მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების ფარგლებში მძიმე ტექნიკისა და ავტობუსების მიწოდებას 2021 წლის განმავლობაში.

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

17. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	ჯგუფი		კომპანია	
	2021	2020	2021	2020
დროის კონკრეტულ მონაკვეთში გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(599,727)	(505,347)	(178,697)	(303,292)
დროის განმავლობაში გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:				
პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები	(19,095)	(16,069)	(1,938)	(11,783)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2,705)	(2,588)	(2,151)	(2,071)
შესყიდული მომსახურებები	(2,288)	(443)	(12,399)	(1,837)
გამოყენებული მასალები	(1,365)	(1,017)	(159)	(589)
სხვა ხარჯები	(1,014)	(856)	(361)	(659)
<b>სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება</b>	<b>(626,194)</b>	<b>(526,320)</b>	<b>(195,705)</b>	<b>(320,231)</b>

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2021 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2021	2020	2021	2020
პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები	(38,673)	(27,563)	(22,136)	(21,842)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(6,356)	(5,395)	(5,201)	(4,567)
გამოყენების უფლები მქონე აქტივების ცვეთა (მე-8 შენიშვნა)	(5,226)	(4,003)	(4,158)	(3,576)
პროფესიული მომსახურება	(4,753)	(2,871)	(3,519)	(2,987)
საოფისე ხარჯი	(3,915)	(2,693)	(3,093)	(2,355)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(3,260)	(2,530)	(1,588)	(1,862)
კომუნალური ხარჯები	(2,472)	(1,390)	(2,169)	(1,219)
კომუნიკაციის ხარჯები	(1,726)	(883)	(1,546)	(812)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები (მე-8 შენიშვნა)	(966)	(349)	(438)	(287)
საწვავის ხარჯი	(786)	(231)	(646)	(220)
დაცვის ხარჯები	(661)	(553)	(595)	(490)
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	(628)	(486)	(804)	(444)
საბანკო ხარჯები	(562)	(411)	(141)	(310)
სამივლინებო ხარჯი	(402)	(225)	(125)	(135)
აუდიტის ხარჯი	(376)	(324)	(198)	(191)
სხვა ხარჯები	(992)	(1,021)	(661)	(813)
<b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b>	<b>(71,754)</b>	<b>(50,928)</b>	<b>(47,018)</b>	<b>(42,110)</b>

19. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	ჯგუფი		კომპანია	
	2021	2020	2021	2020
პროფესიული მომსახურება	518	307	5,267	968
შემოსულობა საგარანტიო ანარიცხის ხელახალი შეფასებიდან	433	353	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა	400	1,641	311	1,348
შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან (ა)	358	415	34,917	5,069
სასაწყობე მომსახურებები	252	238	50	218
სადაზღვევო ზარალის ანაზღაურება	162	145	22	154
შემოსავალი საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტიდან (მე-8 შენიშვნა)	41	1,333	29	1,174
შემოსავალი საიჯარო ქირის დათმობიდან (მე-8 შენიშვნა)	7	756	7	674
შემოსავალი დივიდენდებიდან	-	-	43	37
სხვა	1,790	2,384	3,315	1,404
<b>სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი</b>	<b>3,961</b>	<b>7,572</b>	<b>43,961</b>	<b>11,046</b>

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

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2021 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

20. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2021	2020	2021	2020
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი (მე-12 შენიშვნა)	(7,781)	(6,749)	(4,220)	(3,558)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე (მე-10 შენიშვნა)	(1,934)	(1,786)	(202)	(989)
საურავები, ჯარიმები და გადასახადებთან დაკავშირებული ხარჯები	(236)	(181)	(152)	(145)
გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი (მე-11 შენიშვნა)	(206)	-	(206)	-
საქვემოქმედო ხარჯები	(34)	(256)	(34)	(256)
სხვა	(1,385)	(1,427)	(284)	(977)
<b>სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები</b>	<b>(11,576)</b>	<b>(10,399)</b>	<b>(5,098)</b>	<b>(5,925)</b>

21. ფინანსური ხარჯები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2021	2020	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი (მე-14 შენიშვნა)	(21,640)	(19,733)	(16,436)	(15,940)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-8 შენიშვნა)	(2,567)	(2,036)	(2,107)	(1,834)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი სხვა ფინანსური ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	(3,704)	(9,709)	(7,190)	(8,088)
სხვა	(2,071)	(266)	(13)	-
სხვა	(558)	(520)	(319)	(436)
<b>სულ ფინანსური ხარჯები</b>	<b>(30,540)</b>	<b>(32,264)</b>	<b>(26,065)</b>	<b>(26,298)</b>

22. მოგების გადასახადის ხარჯი

მიმდინარე მოგების გადასახადი წარმოადგენს გადასახადს კომპანიის პარტნიორებისთვის გამოცხადებულ დივიდენდებზე.

	ჯგუფი		კომპანია	
	2021	2020	2021	2020
<b>გამოცხადებული დივიდენდები</b>	<b>(10,111)</b>	<b>(1,391)</b>	<b>(10,111)</b>	<b>(1,391)</b>
<i>საიდანაც:</i>				
გადახდილი დაუბეგრავი დივიდენდები	(9,128)	(1,256)	(9,128)	(1,256)
გადახდილი დასაბეგრი დივიდენდები	(983)	(135)	(983)	(135)
გამოყენებული საგადასახადო განაკვეთი (%)	15/85	15/85	15/85	15/85
<b>თეორიული მოგების გადასახადის ხარჯი კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთით</b>	<b>(173)</b>	<b>(24)</b>	<b>(173)</b>	<b>(24)</b>
დაუქვითავი ხარჯები და სხვა მუდმივი განსხვავებები	(168)	-	(168)	-
<b>მოგების გადასახადის ხარჯი</b>	<b>(341)</b>	<b>(24)</b>	<b>(341)</b>	<b>(24)</b>

შპს „თი ჯი ემ ჯგუფზე“ 9,128 ლარის ოდენობით განაწილებულ დივიდენდებზე გადასახადი არ ირიცხება, რადგან დივიდენდის განაწილება ქართულ იურიდიულ პირებს შორის განხორციელდა (2020 წ.: 1,256 ლარი).

**23. კაპიტალი**

**23.1 გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები**

2021 წელს კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდები მის არსებულ პარტნიორებზე 10,111 ლარის (2020 წ.: 1,391 ლარი) ოდენობით.

**23.2 კაპიტალის სხვა განაწილება**

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების აღიარებასთან დაკავშირებული სხვა კაპიტალის განაწილება შეესაბამება ჯგუფისა და კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების მოთხოვნებს (24-ე შენიშვნა).

**24. პირობითი ვალდებულებები**

**საგადასახადო კანონმდებლობა**

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

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

**დაგირავებული აქტივები**

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

	ჯგუფი		კომპანია	
	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მიწა და შენობა-ნაგებობები (მე-7 და მე-14 შენიშვნები)	89,733	85,215	82,838	78,219
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა (მე-7 და მე-14 შენიშვნა)	6,293	6,061	5,679	5,359
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-10 და მე-14 შენიშვნა)	127,663	117,130	7,043	23,578

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრები 35,118 ლარის ოდენობით დაგირავებულია სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით (2020 წ.: 23,813 ლარი).

**ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები და სხვა ფინანსური ვალდებულებები**

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ გააფორმა ორი თავდებობის ხელშეკრულება ქართულ კომერციულ ბანკთან. 1-ლი გარანტიის ფარგლებში კომპანია მისი შვილობილი კომპანიების მიერ ბანკის მიმართ არსებული სასესხო ვალდებულებების შესრულების გარანტიას იძლევა. მე-2 გარანტიის ფარგლებში კომპანია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიების (მათ შორის მშობელი კომპანიის) მიერ ბანკის წინაშე არსებული სასესხო ვალდებულებების შესრულების გარანტიას იძლევა. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა გაცემული განცალკევებული თავდებობები მისი შვილობილი კომპანიების სესხებზე, რომლებიც 2021 წელს განახლდა 1-ლი ტიპის გარანტიით. ამასთან, 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის შვილობილმა კომპანიამ შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბასმა“ ბანკთან გააფორმა თავდებობის ხელშეკრულება საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის პერსონალური სესხის უზრუნველსაყოფად.

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2021 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

24. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები და სხვა ფინანსური ვალდებულებები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი გარანტიები:

ინსტრუმენტი	ემიტენტი	ბენეფიციარი	ვალუტა	ჯგუფი		კომპანია	
				ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება	სხვა ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება	სხვა ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
გარანტია 1	შპს „თეგეტა მოტორსი“	შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	აშშ დოლარი	-	-	204	-
გარანტია 1	შპს „თეგეტა მოტორსი“	პრემიუმ ვიიქელს“	აშშ დოლარი	-	-	51	-
გარანტია 1	შპს „თეგეტა მოტორსი“	შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	აშშ დოლარი	464,640	-	117	-
გარანტია 1	შპს „თეგეტა მოტორსი“	შპს „თეგეტა ავტომოტივ იმპორტი“	აშშ დოლარი	-	-	192	-
გარანტია 1	შპს „თეგეტა მოტორსი“	შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“	აშშ დოლარი	-	-	69	-
გარანტია 1	შპს „თეგეტა მოტორსი“	შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“	აშშ დოლარი	-	-	6	-
<b>სულ</b>				<b>464,640</b>	<b>-</b>	<b>639</b>	<b>-</b>

ინსტრუმენტი	ემიტენტი	ბენეფიციარი	ვალუტა	ჯგუფი		კომპანია	
				ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება	სხვა ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება	სხვა ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
გარანტია 2	შპს „თეგეტა მოტორსი“	შპს „თეგეტა ქარ რენტ“	ლარი	18	-	18	-
გარანტია 2	შპს „თეგეტა მოტორსი“	შპს „თეგეტა რენტალსი“	ლარი	1	-	1	-
გარანტია 2	შპს „თეგეტა მოტორსი“	შპს „ტრანსკავკასიური სადისტრიბუციო კომპანია“	ლარი	83,000	5	5	-
გარანტია 2	შპს „თეგეტა მოტორსი“	შპს „თი ჯი ემ ჯგუფი“	ლარი	-	36,028	-	36,028
გარანტია 2	შპს „თეგეტა მოტორსი“	შპს „კავკასუს ავტომოტივი“	ლარი	22	-	22	-
გარანტია 2	შპს „თეგეტა მოტორსი“	შპს „პარტნიორი (ფიზიკური პირი)“	ლარი	-	63	-	63
გარანტია 2	შპს „თეგეტა მოტორსი“	შპს „გრავიტა“	ლარი	-	-	-	-
<b>სულ</b>				<b>83,000</b>	<b>46</b>	<b>36,091</b>	<b>36,091</b>

24. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები და სხვა ფინანსური ვალდებულებები (გაგრძელება)

ინსტრუმენტი	ემიტენტი	ბენეფიციარი	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ჯგუფი		კომპანია	
					ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება	სხვა ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება	სხვა ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
გარანტია 3	შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	პარტნიორი (ფიზიკური პირი)	აშშ დოლარი	35,118	-	34,512	-	-

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი გარანტიები:

ინსტრუმენტი	ემიტენტი	ბენეფიციარი	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ჯგუფი		კომპანია	
					ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება	სხვა ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება	სხვა ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
გარანტია 1	შპს „თეგეტა მოტორსი“	შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	აშშ დოლარი	34,404	-	-	305	-
გარანტია 1	შპს „თეგეტა მოტორსი“	პრემიუმ ვიქელს“	აშშ დოლარი	17,038	-	-	29	-
<b>სულ</b>				<b>51,442</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>334</b>	<b>-</b>

ინსტრუმენტი	ემიტენტი	ბენეფიციარი	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ჯგუფი		კომპანია	
					ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება	სხვა ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება	სხვა ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
გარანტია 3	შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	პარტნიორი (ფიზიკური პირი)	აშშ დოლარი	23,813	-	24,286	-	-

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება

ჯგუფს აკისრია კონკრეტული სახელშეკრულებო ვალდებულებები, რომლებიც უმეტესად მის საბანკო სესხებს უკავშირდება (მე-14 შენიშვნა). ამგვარ ვალდებულებებთან შეუსაბამობამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები ჯგუფისთვის. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი შეესაბამებოდა ყველა სახელშეკრულებო ვალდებულებას, გარდა სასესხო ხელშეკრულებით განსაზღვრული კონკრეტული ფინანსური და არაფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებზეც ჯგუფს მიღებული აქვს ნებართვის წერილი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

**შპს „თეგეტა მოტორსი“**

**2021 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები**  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

**24. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)**

**სახელშეკრულებო ვალდებულებები - ჯგუფი/კომპანია, როგორც მიიჯარე**

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

ჯგუფი	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	–
<b>სულ მომავალი გადახდები</b>	<b>24</b>	<b>48</b>	<b>140</b>	<b>246</b>	<b>–</b>	<b>458</b>

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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არაგაუქმებად საოპერაციო იჯარებზე ჯგუფისა და კომპანიის მიერ მისაღები მინიმალური სამომავლო საიჯარო ქირა შეადგენდა შემდეგს:

ჯგუფი	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
	საიჯარო შემოსავალი	16	30	32	–	–
<b>სულ მომავალი გადახდები</b>	<b>16</b>	<b>30</b>	<b>32</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>78</b>

კომპანია	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
	საიჯარო შემოსავალი	1,418	2,832	11,392	20,345	–
<b>სულ მომავალი გადახდები</b>	<b>1,418</b>	<b>2,832</b>	<b>11,392</b>	<b>20,345</b>	<b>–</b>	<b>35,987</b>

**25. ფინანსური რისკის მართვა**

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს ნასესხებ სახსრებს, საიჯარო ვალდებულებებს, ფინანსური თავდებობის 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. ჯგუფი გასწევს საკრედიტო, სავალუტო, ლიკვიდურობისა და საპროცენტო განაკვეთის რისკებს.

**საკრედიტო რისკი**

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

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

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

	ჯგუფი		კომპანია	
	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (მე-12 შენიშვნა)	87,746	93,774	88,813	107,441
გაცემული სესხები (მე-11 შენიშვნა)	12,143	100	35,537	24,953
ფულადი სახსრები (მე-13 შენიშვნა)	60,654	46,224	6,175	11,896
<b>სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა</b>	<b>160,543</b>	<b>140,098</b>	<b>130,525</b>	<b>144,290</b>

**სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები**

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

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

ჯგუფს არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია, რადგან სამომხმარებლო 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 და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში უკვე აღრიცხული ანარიცხების მიღმა.

**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**

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

**საბაზრო რისკი**

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

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



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

**სავალუტო რისკი**

ჯგუფი საკრედიტო რისკს გასწევს იქიდან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვის და ნასესხები სახსრების ვალუტებს და ჯგუფის კომპანიების სამუშაო ვალუტებს შორის. ჯგუფის კომპანიების სამუშაო 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.

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

	2021 წლის 31 დეკემბერი			2020 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
აშშ დოლარი	63,295	(95,238)	(31,943)	48,654	(45,510)	3,144
ევრო	57,276	(14,379)	42,897	61,278	(67,593)	(6,315)

	2021 წლის 31 დეკემბერი			2020 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
აშშ დოლარი	35,950	(27,917)	8,033	14,989	(24,562)	(9,573)
ევრო	48,067	(4,233)	43,834	66,232	(31,417)	34,815

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფისა და კომპანიისთვის მოგება-ზარალისა და საკუთარი კაპიტალის მგრძობელობა სავალუტო კურსის გონივრულ ფარგლებში შესაძლო ცვლილებების მიმართ ჯგუფისა და კომპანიის სამუშაო ვალუტასთან მიმართებაში, იმის გათვალისწინებით, რომ ყველა სხვა ცვლადი მუდმივ პოზიციაში შენარჩუნდება:

	ჯგუფი	ჯგუფი	კომპანია	კომპანია
	2021	2020	2021	2020
	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	(3,194)	314	803	(957)
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	3,194	(314)	(803)	957
ევროს 10%-იანი გამყარება	4,290	(631)	4,383	3,482
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	(4,290)	631	(4,383)	(3,482)

**საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

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

	ჯგუფი		კომპანია	
	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ნასესხები სახსრები	156,940	128,115	115,764	117,632

საანგარიშგებო თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთებში შესაძლო გონივრული 100 საბაზისო პუნქტით ცვლილება საანგარიშგებო თარიღში იმოქმედებდა ჯგუფის მოგება-ზარალზე 1,569 ლარით (2020 წ.: 1,281 ლარი) და კომპანიის მოგება-ზარალზე 1,157 ლარით (2020 წ.: 1,176 ლარი). ამ ანალიზში გაკეთებულია დაშვება, რომ სხვა ცვლადები, კერძოდ კი უცხოური ვალუტის კურსები, მუდმივ მაჩვენებელზე რჩება.

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

**ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება, რაც გულისხმობს მათ დაფარვას ფულადი სახსრებით ან სხვა ფინანსური აქტივით. ლიკვიდურობის მართვის მიმართ ჯგუფის მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად ხანგრძლივი პერიოდის განმავლობაში იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა 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 გამოიწვევს ექსტრემალური ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომლის წინასწარ განსაზღვრაც შეუძლებელია; ამგვარი ვითარებები მოიცავს ბუნებრივ კატასტროფებს.

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 2021 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 თავდებობის ხელშეკრულებების დაფარვა მოხდება ჯგუფის მიერ.

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

კომპანია	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ნასესხები სახსრები საიჯარო	5,006	5,695	71,361	57,279	–	139,341
ვალდებულებები ფინანსური თავდებობის	592	1,119	4,799	20,643	7,015	34,168
ხელშეკრულებები	–	–	46	–	–	46
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	–	–	1,618	6,195	73,580	81,393
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	25,097	–	–	–	–	25,097
<b>სულ მომავალი გადახდები</b>	<b>30,695</b>	<b>6,814</b>	<b>77,824</b>	<b>84,117</b>	<b>80,595</b>	<b>280,045</b>

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

**ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)**

ქვემოთ მოცემული დაუფარავი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები ბრუტო და არადისკონტირებულ საფუძველზეა წარმოდგენილი, მოიცავს მოსალოდნელ საპროცენტო გადახდებს და გამორიცხავს ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას.

ჯგუფი	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ნასესხები სახსრები	34,247	13,678	36,561	81,754	–	166,240
საიჯარო ვალდებულებები სხვა ფინანსური ვალდებულებები	622	804	3,631	13,084	5,563	23,704
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	149	272	24,309	–	–	24,730
	67,150	–	–	–	–	67,150
<b>სულ მომავალი გადახდები</b>	<b>102,168</b>	<b>14,754</b>	<b>64,501</b>	<b>94,838</b>	<b>5,563</b>	<b>281,824</b>

კომპანია	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ნასესხები სახსრები	33,538	12,447	20,890	64,615	–	131,490
საიჯარო ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	530	667	2,964	10,029	4,433	18,623
	29,828	–	–	–	–	29,828
<b>სულ მომავალი გადახდები</b>	<b>63,896</b>	<b>13,114</b>	<b>23,854</b>	<b>74,644</b>	<b>4,433</b>	<b>179,941</b>

ჯგუფს არ აქვს დასახული ფორმალური მიზანი კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით.

**26. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება**

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

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

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

**27. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან**

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

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

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2021 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

27. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	ჯგუფი				კომპანია				
	უმალესი რანგის მესაკუთრეები	უმალესი რანგის ხელმძღვანელობა	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	უმალესი რანგის მესაკუთრეები	უმალესი რანგის ხელმძღვანელობა	შვილობილი კომპანიები	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	74	252	3,417	16,819	57	251	49,074	3,246	1,828
გამოკლებული:									
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(38)	(201)	(2,858)	(4,342)	(32)	(201)	-	(2,851)	(1,090)
გადახდილი ავანსები	-	6	-	2,590	-	6	1,752	-	2,475
გაცემული სესხები (მე-11 შენიშვნა)	6,677	-	-	5,820	6,358	-	25,423	-	4,110
გამოკლებული:									
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	-	-	-	(354)	-	-	-	-	(354)
ნასესხები სახსრები (მე-14 შენიშვნა)	-	-	-	(942)	-	-	(650)	-	(299)
საიჯარო ვალდებულებები	(6,857)	-	(584)	(15,322)	(6,857)	-	(98)	(584)	(10,910)
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	(70,540)	-	-	(63)	(36,028)	-	-	-	(63)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(139)	(3)	(617)	(5,472)	(139)	(1)	(8,633)	(617)	(1,102)
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	-	-	-	(61)	-	(2)	-	-	-
მისაღები დივიდენდები	-	-	37	-	-	-	-	36	-
გადასახდელი დივიდენდები	(13)	-	-	-	(13)	-	-	-	-
გასაცემი ხელფასები	(13)	(3,231)	-	-	(13)	(2,742)	-	-	-
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	-	-	-	(46)	-	-	(639)	-	(46)

2020 წლის 31 დეკემბერს, დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	ჯგუფი				კომპანია				
	უმალესი რანგის მესაკუთრეები	უმალესი რანგის ხელმძღვანელობა	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	უმალესი რანგის მესაკუთრეები	უმალესი რანგის ხელმძღვანელობა	შვილობილი კომპანიები	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	-	347	2,936	16,602	-	32	39,390	2,936	4,637
გამოკლებული:									
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	-	(16)	(1,304)	(2,919)	-	(10)	-	(1,304)	(623)
გადახდილი ავანსები	-	-	-	2,112	-	-	11,047	-	1,756
გაცემული სესხები (მე-11 შენიშვნა)	-	-	-	-	-	-	24,860	-	-
ნასესხები სახსრები (მე-14 შენიშვნა)	-	-	-	(913)	-	-	(2,833)	-	(913)
საიჯარო ვალდებულებები	-	(134)	(512)	(11,181)	-	-	(49)	(512)	(7,847)
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	(24,286)	-	-	-	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(35)	(3)	(631)	(5,751)	(35)	(2)	(5,285)	(631)	(707)
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	-	-	(41)	(135)	-	-	-	(41)	-
მისაღები დივიდენდები	-	-	39	-	-	-	1,694	39	-
გადასახდელი დივიდენდები	(13)	-	-	-	(13)	-	-	-	-
გასაცემი ხელფასები	(2)	(2,989)	-	-	(2)	(2,803)	-	-	-
ფინანსური თავდებობის ანარიცხი	-	-	-	-	-	-	(334)	-	-

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

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2021 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

27. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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

	ჯგუფი				კომპანია				
	უმადლესი რანგის მესაკუთრეები	უმადლესი რანგის ხელმძღვანელობა	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	უმადლესი რანგის მესაკუთრეები	უმადლესი რანგის ხელმძღვანელობა	შვილობილი კომპანიები	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
საქონლის რეალიზაცია შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	35	110	762	28,289	24	11	34,125	583	114
საიჯარო შემოსავალი	50	41	-	997	43	26	7,236	-	602
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	-	-	(4)	(34,939)	-	-	(80,560)	-	(1,070)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	-	-	(16)	(1,680)	-	-	(625)	(16)	(331)
საიჯარო გადასახდელები	(1,467)	(31)	(269)	(3,775)	(1,467)	(31)	(156)	(269)	(2,267)
ხელფასები და პრემიები	(404)	(6,812)	-	(518)	(404)	(4,943)	(210)	-	(325)
საპროცენტო შემოსავალი	1,038	-	-	614	377	-	3,312	-	499
საპროცენტო ხარჯი	-	-	-	(184)	-	-	(220)	-	(170)
შედეგების წილი შემოსავალი	-	-	306	-	-	-	-	-	-
დივიდენდებიდან გადახდილი დივიდენდები	-	-	43	-	-	-	-	43	-
ფინანსური გარანტიის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა	(10,111)	-	-	-	(10,111)	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	131	-	-

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგი გარიგებები დაფიქსირდა:

	ჯგუფი				კომპანია				
	უმადლესი რანგის მესაკუთრეები	უმადლესი რანგის ხელმძღვანელობა	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	უმადლესი რანგის მესაკუთრეები	უმადლესი რანგის ხელმძღვანელობა	შვილობილი კომპანიები	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
საქონლის რეალიზაცია შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	-	314	3,637	78,302	-	27	43,463	3,571	8,640
საიჯარო შემოსავალი	42	26	-	315	42	6	1,314	-	282
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	-	-	(517)	(18,195)	-	-	(36,278)	(517)	(7,684)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	-	(112)	-	(2,562)	-	-	(2,514)	-	(2,537)
საიჯარო გადასახდელები	-	(102)	(214)	(2,797)	-	-	(88)	(214)	(2,439)
ხელფასები და პრემიები	(4)	(6,956)	-	(8)	-	(5,547)	-	-	(8)
საპროცენტო შემოსავალი	87	332	-	75	87	316	171	-	53
საპროცენტო ხარჯი	-	(266)	-	(39)	-	-	(351)	-	(39)
შედეგების წილი შემოსავალი	-	-	182	-	-	-	-	-	-
დივიდენდებიდან გადახდილი დივიდენდები	-	-	37	-	-	-	-	37	-
ფინანსური გარანტიის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა	(1,391)	-	-	-	(1,391)	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	85	-	-

## 28. არაფულადი ოპერაციები

ჯგუფმა გაქვითა საგადასახადო კრედიტორული ვალდებულებები და წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი 158 ლარის (2020 წ.: 271 ლარი) ოდენობით.

ჯგუფმა გაქვითა გაცემული სესხები და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები 208 ლარის ოდენობით (2020 წ.: 0 ლარი).

ფინანსური თავდებობის ვალდებულების თავდაპირველი შეფასება აღიარდა კაპიტალის მუხლში - სხვა განაწილება 46,426 ლარის ოდენობით (2020წ: 22,936) და წარმოადგენს არაფულად გარიგებებს ჯგუფისთვის (24-ე შენიშვნა).

ფინანსური თავდებობის ვალდებულების თავდაპირველი შეფასება აღიარდა კაპიტალის მუხლში - სხვა განაწილება 36,137 ლარის ოდენობით (2020წ: 0) და წარმოადგენს არაფულად გარიგებებს ჯგუფისთვის (24-ე შენიშვნა).

2020 წელს ჯგუფმა და კომპანიამ გაქვითა გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები და სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები 1,000 ლარის ოდენობით.

2021 წელს ჯგუფსა და კომპანიას ასევე ჰქონდა გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების და საიჯარო ვალდებულებების არაფულადი შესყიდვები 19,203 ლარის და 16,433 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

## 29. ანგარიშგების წარდგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის მაისში კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები მისი არსებული პარტნიორებისთვის 15,000 ლარის ოდენობით.

2022 წლის მაისში კომპანიამ დაფარა ობლიგაციები 30,000 ლარის ოდენობით.

2022 წლის ივლისში საბოლოო მაკონტროლებელმა მხარემ სრულად დაფარა მისი სესხები ქართული კომერციული ბანკის მიმართ, რომლებთან დაკავშირებითაც ჯგუფს თავდებობის ვალდებულება ჰქონდა ნაკისრი. შედეგად, ჯგუფის ფულადი სახსრების ანგარიშებზე შეზღუდვა მოიხსნა.

2022 წლის განმავლობაში დაფუძნდა ქვემოთ მოცემული შემდეგი შვილობილი კომპანიები:

- ▶ შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტს“
- ▶ შპს „თეგეტა ეფრუვდ“
- ▶ შპს „თეგეტა რეალ ისთით“

2022 წლის ივნისსა და ივლისში კომპანიამ მიიღო კონტროლი სამ კომპანიაზე: შპს „ავტო გალერი“ - 90%, შპს „ინტერავტო თრეიდინგი“ - 100%, შპს „კავკასუს ავტომოტივი“ - 100%. შესყიდული კომპანიები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები იყვნენ.

2022 წლის ივნისსა და ივლისში შპს „თეგეტა მოტორს ბაქომ“ შეისყიდა შპს „აზტექ და თეგეტა მოტორსის“ აქციები და გახდა აქციების 75%-ის მფლობელი. შპს „აზტექ და თეგეტა მოტორსი“ ჯგუფის მეკავშირე საწარმო იყო.

## ომი უკრაინაში

უკრაინაში მიმდინარე ომის შედეგად, მრავალმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ მკაცრი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს, მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებსა და ფიზიკურ პირებს. ომის დაწყების შემდეგ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვანი არასტაბილურობით ხასიათდება, ასევე გაუფასურდა ფასიანი ქაღალდების ბაზარი რუსეთში და სხვა ბაზრების ლისტინგში შემავალი რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდების ღირებულება. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და დანარჩენ მსოფლიოში. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. ვინაიდან ომი ჯერაც მიმდინარეობს, შეუძლებელია იმის სარწმუნოდ შეფასება, თუ როგორ აისახება ეს ჯგუფის საქმიანობაზე, რადგან გაურკვეველია, რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს ის ზოგადად ეკონომიკაზე. ჯგუფის ხელმძღვანელობა ადევნებს თვალს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში. ჯგუფი უკრაინის ომს მიიჩნევს ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად.

# **TEGETA MOTORS LLC**

## **Consolidated and separate financial statements**

*For the year ended 31 December 2021  
Together with independent auditor's report*

# Contents

## INDEPENDENT AUDITOR’S REPORT

## CONSOLIDATED AND SEPARATE FINANCIAL STATEMENTS

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

## NOTES TO THE CONSOLIDATED AND SEPARATE FINANCIAL STATEMENTS

1. Tegeta Motors Group.....	10
2. Summary of significant accounting policies.....	11
3. Changes in accounting policies and disclosures.....	23
4. New standards and interpretations issued but not yet effective.....	23
5. Critical accounting estimates and assumptions.....	23
6. Segment information .....	25
7. Property, plant and equipment.....	26
8. Right-of-use assets and lease liabilities.....	28
9. Investments in associates .....	29
10. Inventories .....	30
11. Loans issued.....	30
12. Trade and other receivables.....	31
13. Cash and cash equivalents.....	32
14. Borrowings.....	32
15. Trade and other payables .....	34
16. Revenue from contract with customers .....	34
17. Cost of sales.....	34
18. General and administrative expenses .....	35
19. Other operating income.....	35
20. Other operating expenses .....	35
21. Finance costs .....	36
22. Income tax expenses .....	36
23. Equity .....	36
24. Contingencies and commitments.....	36
25. Financial risk management.....	40
26. Fair value of financial instruments.....	43
27. Balances and transactions with related parties.....	43
28. Non-cash transactions .....	44
29. Subsequent events .....	45





EY LLC  
Kote Abkhazi Street, 44  
Tbilisi, 0105, Georgia  
Tel: +995 (32) 215 8811  
Fax: +995 (32) 215 8822  
www.ey.com/ge

შპს იუაი  
საბურთელოს, 0105 თბილისი  
კოტე აფხაზის ქუჩა 44  
ტელ: +995 (32) 215 8811  
ფაქსი: +995 (32) 215 8822

## Independent auditor's report

To the Shareholders and Supervisory Board of Tegeta Motors LLC

### Report on the audit of the consolidated and separate financial statements

#### Opinion

We have audited the consolidated and separate financial statements of Tegeta Motors LLC (hereinafter, the "Company") and its subsidiaries (hereinafter, the "Group"), which comprise the consolidated and separate statement of financial position as at 31 December 2021, and the consolidated and separate statement of comprehensive income, consolidated and separate statement of changes in equity and consolidated and separate statement of cash flows for the year then ended, and notes to the consolidated and separate financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying consolidated and separate financial statements present fairly, in all material respects, the consolidated and separate financial position of the Group and the Company as at 31 December 2021 and its consolidated and separate financial performance and its consolidated and separate cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).

#### 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 and separate financial statements* section of our report. We are independent of the Group and the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' (IESBA) International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code), and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

#### Key audit matters

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

We have fulfilled the responsibilities described in the *Auditor's responsibilities for the audit of the consolidated and separate financial statements* section of our report, including in relation to this matter. Accordingly, our audit included the performance of procedures designed to respond to our assessment of the risks of material misstatement of the consolidated and separate financial statements. The results of our audit procedures, including the procedures performed to address the matter below, provide the basis for our audit opinion on the accompanying consolidated and separate financial statements.

Key audit matter	How our audit addressed the key audit matter
<p><b>Revenue recognition</b></p>	
<p>Recognition of revenue is a matter of most significance in our audit. We identified this as a key audit matter due to high volume of low value transactions, involving sales to more than 400,000 customers, as well as complexity and judgemental nature of estimation process when calculating the provision for returns and estimation of stand-alone selling price of bundle sales. Moreover, revenue is one of the key indications based on which management performance is assessed which leads to the risk of potential revenue overstatement in order to achieve target results.</p>	<p>We obtained an understanding of the revenue recognition process for significant revenue streams.</p> <p>We analyzed the design of controls over revenue recognition and measurement process. 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>The disclosures related to the recognition of revenue are presented in notes 2 and 16 to the consolidated and separate financial statements respectively.</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>We analysed unusual journal entries, including gift cards and vouchers.</p> <p>We assessed calculation of stand-alone selling price for the bundled sales.</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 financial statements.</p> <p>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 and separate financial statements related to revenue recognition .</p>



### ***Other information included in the Groups and the Company's 2021 Management Report***

Other information consists of the information included in the Group's and the Company's 2021 Management Report, other than the consolidated and separate financial statements and our auditor's report thereon. Management is responsible for the other information. The Group's and the Company's 2021 Management Report is expected to be made available to us after the date of this auditor's report.

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

In connection with our audit of the consolidated and separate financial statements, our responsibility is to read the other information identified above when it becomes available and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the consolidated and separate financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated.

### ***Responsibilities of management and Supervisory Board for the consolidated and separate financial statements***

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the consolidated and separate financial statements in accordance with IFRSs, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of consolidated and separate 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 Groups and the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Group and the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

The supervisory board are responsible for overseeing the Groups and the Company's financial reporting process.

### ***Auditor's responsibilities for the audit of the consolidated and separate financial statements***

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



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

- ▶ Identify and assess the risks of material misstatement of the 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 Groups and the Company's internal control.
- ▶ Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- ▶ Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Group's and the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the consolidated and separate financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Group and the Company to cease to continue as a going concern.
- ▶ Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated and separate financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated and separate 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 the Supervisory Board 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 the Supervisory Board 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, actions taken to eliminate threats or safeguards applied.



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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'R. Khoroshvili', with a long horizontal flourish extending to the right.

Ruslan Khoroshvili

On behalf of EY LLC

Tbilisi, Georgia

1 August 2022

**TEGETA MOTORS LLC**  
**Consolidated and separate statements of financial position**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

	Note	GROUP		COMPANY	
		31 December 2021	31 December 2020	31 December 2021	31 December 2020
<b>ASSETS</b>					
<b>Non-current assets</b>					
Property, plant and equipment	7	114,845	105,089	104,389	94,944
Intangible assets		6,276	5,442	6,091	5,401
Right-of-use assets	8	29,429	15,881	23,544	11,181
Prepayments for fixed assets		2,267	1,410	2,267	1,410
Warranty related assets	5	765	1,053	74	233
Investments in subsidiaries	1	–	–	3,930	3,489
Investments in associates	9	490	227	206	206
<b>Total non-current assets</b>		<b>154,072</b>	<b>129,102</b>	<b>140,501</b>	<b>116,864</b>
<b>Current assets</b>					
Warranty related asset	5	1,956	1,891	680	336
Inventories	10	127,663	117,130	7,043	23,578
Trade and other receivables	12	87,746	93,774	88,813	107,441
Prepayments		14,755	21,503	3,314	24,878
Tax assets		670	8,366	–	116
Prepaid income tax		1,853	1,233	1,804	1,212
Loans issued	11	12,143	100	35,537	24,953
Cash	13	60,654	46,224	6,175	11,896
<b>Total current assets</b>		<b>307,440</b>	<b>290,221</b>	<b>143,366</b>	<b>194,410</b>
<b>TOTAL ASSETS</b>		<b>461,512</b>	<b>419,323</b>	<b>283,867</b>	<b>311,274</b>
<b>EQUITY</b>					
Charter capital		44,733	44,733	44,733	44,733
Other reserves		(69,362)	(22,936)	(36,114)	–
Retained earnings		125,969	90,788	54,994	63,535
<b>TOTAL EQUITY</b>	23	<b>101,340</b>	<b>112,585</b>	<b>63,613</b>	<b>108,268</b>
<b>LIABILITIES</b>					
<b>Non-current liabilities</b>					
Borrowings	14	80,084	72,873	48,937	59,265
Lease liabilities	8	25,779	12,968	21,857	10,153
Warranty provision	5	996	1,130	74	233
Other financial liabilities	24	34,532	–	34,532	–
Contract liabilities	16	8,528	5,754	6,435	3,456
<b>Total non-current liabilities</b>		<b>149,919</b>	<b>92,725</b>	<b>111,835</b>	<b>73,107</b>
<b>Current liabilities</b>					
Borrowings	14	90,124	75,128	69,948	60,136
Lease liabilities	8	5,418	5,018	4,312	4,119
Trade and other payables	15	56,022	67,150	25,097	29,828
Warranty provision	5	2,246	2,001	680	336
Financial guarantee contracts	24	46	–	685	334
Other financial liabilities	24	36,071	24,286	1,559	–
Tax payables, other than income tax		5,272	177	3,108	–
Contract liabilities	16	15,054	40,253	3,030	35,146
<b>Total current liabilities</b>		<b>210,253</b>	<b>214,013</b>	<b>108,419</b>	<b>129,899</b>
<b>TOTAL LIABILITIES</b>		<b>360,172</b>	<b>306,738</b>	<b>220,254</b>	<b>203,006</b>
<b>TOTAL EQUITY AND LIABILITIES</b>		<b>461,512</b>	<b>419,323</b>	<b>283,867</b>	<b>311,274</b>

Approved for issue and signed on 1 August 2022

Vakhtang Kacharava  
 Executive Director and CFO

Maka Guruli  
 Chief Accountant

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

**TEGETA MOTORS LLC****Consolidated and separate statements of profit or loss and other comprehensive income***(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

	Note	GROUP		COMPANY	
		2021	2020	2021	2020
Revenue from contract with customers	16	797,152	659,446	231,377	411,023
Cost of sales	17	(626,194)	(526,320)	(195,705)	(320,231)
<b>Gross profit</b>		<b>170,958</b>	<b>133,126</b>	<b>35,672</b>	<b>90,792</b>
General and administrative expenses	18	(71,754)	(50,928)	(47,018)	(42,110)
Selling and distribution expenses		(17,753)	(16,342)	(3,990)	(12,315)
Other operating income	19	3,961	7,572	43,961	11,046
Other operating expenses	20	(11,576)	(10,399)	(5,098)	(5,925)
<b>Operating profit</b>		<b>73,836</b>	<b>63,029</b>	<b>23,527</b>	<b>41,488</b>
Finance income		2,031	815	4,449	882
Finance costs	21	(30,540)	(32,264)	(26,065)	(26,298)
Share of results of associates	9	306	182	–	–
<b>Profit before income tax</b>		<b>45,633</b>	<b>31,762</b>	<b>1,911</b>	<b>16,072</b>
Income tax expense	22	(341)	(24)	(341)	(24)
<b>Profit for the year</b>		<b>45,292</b>	<b>31,738</b>	<b>1,570</b>	<b>16,048</b>
Other comprehensive income		–	–	–	–
<b>Total comprehensive income</b>		<b>45,292</b>	<b>31,738</b>	<b>1,570</b>	<b>16,048</b>

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

**TEGETA MOTORS LLC**  
**Consolidated and separate statements of changes in equity**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

<b>GROUP</b>	<b>Charter capital</b>	<b>Other reserves</b>	<b>Retained earnings</b>	<b>Total equity</b>
<b>Balance at 1 January 2020</b>	<b>44,733</b>	–	<b>60,441</b>	<b>105,174</b>
Profit for the year	–	–	31,738	<b>31,738</b>
<b>Total comprehensive income for the year</b>	–	–	<b>31,738</b>	<b>31,738</b>
Dividends declared (Note 23)	–	–	(1,391)	<b>(1,391)</b>
Other capital distributions (Note 23)	–	(22,936)	–	<b>(22,936)</b>
<b>Balance at 31 December 2020</b>	<b>44,733</b>	<b>(22,936)</b>	<b>90,788</b>	<b>112,585</b>
Profit for the year	–	–	45,292	<b>45,292</b>
<b>Total comprehensive income for the year</b>	–	–	<b>45,292</b>	<b>45,292</b>
Dividends declared (Note 23)	–	–	(10,111)	<b>(10,111)</b>
Other capital distributions (Note 23)	–	(46,426)	–	<b>(46,426)</b>
<b>Balance at 31 December 2021</b>	<b>44,733</b>	<b>(69,362)</b>	<b>125,969</b>	<b>101,340</b>

<b>COMPANY</b>	<b>Charter capital</b>	<b>Other reserves</b>	<b>Retained earnings</b>	<b>Total equity</b>
<b>Balance at 1 January 2020</b>	<b>44,733</b>	–	<b>48,878</b>	<b>93,611</b>
Profit for the year	–	–	16,048	<b>16,048</b>
<b>Total comprehensive income for the year</b>	–	–	<b>16,048</b>	<b>16,048</b>
Dividends declared (Note 23)	–	–	(1,391)	<b>(1,391)</b>
<b>Balance at 31 December 2020</b>	<b>44,733</b>	–	<b>63,535</b>	<b>108,268</b>
Profit for the year	–	–	1,570	<b>1,570</b>
<b>Total comprehensive income for the year</b>	–	–	<b>1,570</b>	<b>1,570</b>
Dividends declared (Note 23)	–	–	(10,111)	<b>(10,111)</b>
Other capital distributions (Note 23)	–	(36,114)	–	<b>(36,114)</b>
<b>Balance at 31 December 2021</b>	<b>44,733</b>	<b>(36,114)</b>	<b>54,994</b>	<b>63,613</b>

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



**TEGETA MOTORS LLC**  
**Consolidated and separate financial statements of cash flows**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

	Note	GROUP		COMPANY	
		2021	2020	2021	2020
<b>Cash flows from operating activities</b>					
Profit before income tax		45,633	31,762	1,911	16,072
Adjustments for:					
Depreciation of property, plant and equipment and right-of-use assets	7,8	13,344	11,252	10,567	9,489
Amortization of intangible assets		943	734	943	725
Gain from remeasurement of financial guarantee		–	–	(130)	(85)
Provision for expected credit losses for trade and other receivables	12	7,781	6,749	4,220	3,558
Provision for expected credit losses for issued loans	11	206	–	206	–
Gain on disposal of property, plant and equipment	19	(400)	(1,641)	(311)	(1,348)
Rent concession income and income from rent termination	8,19	(48)	(2,089)	(36)	(1,848)
Interest income		(2,031)	(815)	(4,319)	(797)
Interest expense		26,278	22,035	18,569	17,774
Foreign exchange losses		3,704	9,709	7,190	8,088
Trade payables forgiven		(47)	(30)	–	–
Write-down of inventories to net realizable value	10, 20	1,934	1,786	202	989
Provision for prepayments		–	266	–	266
Dividend income	1, 19	–	–	(43)	(37)
Share of results of associates	9	(306)	(182)	–	–
<b>Operating cash flows before working capital changes</b>		<b>96,991</b>	<b>79,536</b>	<b>38,969</b>	<b>52,846</b>
Changes in trade and other receivables		(15,096)	(58,335)	4,791	(71,194)
Changes in prepayments		6,748	(15,024)	21,564	(23,115)
Changes in inventories		(12,467)	(3,606)	16,333	57,876
Changes in trade and other payables		(2,830)	10,857	(3,931)	(26,303)
Changes in tax assets		7,696	(8,366)	116	(116)
Changes in warranty provision		111	(1,994)	185	409
Changes in warranty related asset		223	(404)	(185)	(409)
Changes in contract liabilities		(22,180)	24,271	(29,058)	34,035
Changes in tax payables		5,253	(5,043)	3,108	(3,757)
<b>Changes in working capital</b>		<b>(32,542)</b>	<b>(57,644)</b>	<b>12,923</b>	<b>(32,574)</b>
Income tax paid		(1,083)	(6)	(933)	(155)
<b>Net cash from operating activities</b>		<b>63,366</b>	<b>21,886</b>	<b>50,959</b>	<b>20,117</b>
<b>Cash flows from investing activities</b>					
Purchase of property, plant and equipment		(27,345)	(13,559)	(20,549)	(10,042)
Proceeds from sale of property, plant and equipment		6,305	7,287	2,078	5,519
Acquisition of intangible assets		(1,777)	(881)	(1,633)	(881)
Cash contribution into the capital of subsidiaries and associates		–	–	(5)	(20)
Loans issued	11	(50,284)	(13,334)	(88,129)	(35,699)
Repayment of loans issued	11	37,890	15,648	76,633	14,406
Interest received		1,655	839	2,532	665
Dividends received		–	34	1,696	2
<b>Net cash used in investing activities</b>		<b>(33,556)</b>	<b>(3,966)</b>	<b>(27,377)</b>	<b>(26,050)</b>
<b>Cash flows from financing activities</b>					
Payment of principal portion of lease liabilities	8	(4,906)	(2,011)	(4,149)	(1,828)
Repayment of interest on lease liabilities	8	(2,567)	(2,036)	(2,107)	(1,834)
Proceeds from borrowings	14	334,068	163,271	284,199	141,362
Repayment of borrowings	14	(306,177)	(134,870)	(279,349)	(113,920)
Interest paid	14	(21,802)	(19,095)	(16,917)	(15,034)
Dividends paid	23	(10,111)	(1,391)	(10,111)	(1,391)
Placement of cash on restricted account	13	(11,405)	(24,231)	(265)	–
<b>Net cash from financing activities</b>		<b>(22,900)</b>	<b>(20,363)</b>	<b>(28,699)</b>	<b>7,355</b>
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(3,885)	1,631	(869)	487
<b>Net (decrease) / increase in cash and cash equivalents</b>		<b>3,025</b>	<b>(812)</b>	<b>(5,986)</b>	<b>1,909</b>
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		21,993	22,805	11,896	9,987
<b>Cash and cash equivalents at the end of the year</b>	13	<b>25,018</b>	<b>21,993</b>	<b>5,910</b>	<b>11,896</b>

Non-cash transactions are presented in Note 28.

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

**TEGETA MOTORS LLC**  
**Notes to the consolidated and separate financial statements 2021**  
*(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:

<b>Shareholders</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
TGM Group LLC	98.78%	90.27%
Temur Kokhodze, (citizen of Georgia)	1.22%	–
Zauri Tskhadadze, (citizen of Georgia)	–	8.51%
Beka Kiliptari, (citizen of Georgia)	–	0.61%
Tina Kokhodze, (citizen of Georgia)	–	0.61%

The ultimate controlling party of the Company as of 31 December 2021 and 2020 is Mr. Temur Kokhodze, citizen of Georgia (the “Ultimate Controlling Party”).

In 2021 the Ultimate Controlling Party agreed and closed a buy-out deal with the minority shareholders. The Company’s principal business activity is trading with imported cars, specialized vehicles, auto tires, lubricants, batteries and other spare parts, as well as providing the automotive maintenance and repair services through servicing facilities located in different regions of Georgia and neighboring countries.

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

<b>Subsidiary</b>	<b>Activity</b>	<b>Shareholding/voting (%)</b>		<b>Investment in subsidiaries (000 GEL)</b>	
		<b>31 December 2021</b>	<b>31 December 2020</b>	<b>31 December 2021</b>	<b>31 December 2020</b>
<b>Direct subsidiaries</b>					
Tegeta Truck and Bus LLC	Retail and service of transportation trucks, buses and trailers	100%	100%	117	0.2
Tegeta Construction Equipment LLC	Retail and service of heavy duty construction vehicles	100%	100%	0.2	0.2
Tegeta Premium Vehicles LLC	Retail and service of Mazda brand vehicles	100%	100%	3,055	3,004
Toyota Centre Tegeta LLC	Retail and service of Toyota brand vehicles	100%	100%	337	337
Scandinavian Auto Tegeta LLC	Retail and service of Volvo brand vehicles	100%	100%	5.2	5.2
Tegeta Automotive Imports LLC	Importer of tires, lubes, LV spare parts, batteries, garage equipment, etc	100%	100%	198	5
Tegeta Prime Products LLC	Importer of tires and lubricants	100%	100%	74	5
Tegeta Distribution LLC	Wholesale of imported brands and products	100%	100%	5	5
Tegeta Industry LLC	Retail of construction equipment and spare parts	100%	100%	5	5
TBA Tegeta LLC	Retail and service of Toyota brand vehicles	100%	100%	6	–
Tegeta Retail LLC	Retailer of imported products	100%	100%	5	–
Tegeta Leasing LLC	Leasing of heavy duty construction vehicles	100%	100%	11	11
Tegeta Academy LLC	Automotive direction training center	100%	100%	30	30
Construction Machinery Georgia LLC	Retail and service of heavy duty construction vehicles	100%	–	–	–
Tegeta Commercial Vehicles LLC	Retail and service of heavy duty construction vehicles	100%	–	–	–
Tegeta Capital LLC	Inactive	100%	–	–	–
Tegeta Motors Telavi LLC*	Inactive	–	100%	–	0.2
Tegeta Logistics LLC	Inactive	100%	100%	74	74
Geoprotector LLC	Inactive	60%	60%	–	–
Tegeta Motors Central Asia LLC	Inactive	100%	100%	6.9	6.9
Tegeta Motors Baku LLC	Inactive	100%	100%	–	–
Tegeta Motors Ukraine LLC	Inactive	100%	100%	–	–
Agroservice LLC	Inactive	100%	100%	0.2	0.2
				<b>3,929.5</b>	<b>3,488.9</b>

\* Tegeta Motors Telavi LLC was liquidated in 2021.

## **1. Tegeta Motors Group (continued)**

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

During 2020, the Group initiated an agile transformation process in order to increase the effectiveness of its management and operations. As a result, the operations of the Group have been partially reallocated from the Company to its subsidiaries. In 2021, the transformation process was completed. As a result, the operations of the Group have been fully reallocated from the Company to its subsidiaries and from 1 April 2021 the Company only acts as a corporate center. The group transformation had no effect on the consolidated financial statements of the Group.

The subsidiaries are united under 2 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 9.

These financial statements have not yet been approved by the shareholders. The shareholders have the power and authority to amend the financial statements after the issuance.

## **2. Summary of significant accounting policies**

### **(a) Basis of preparation**

The consolidated and separate financial statements of the Group and the Company (together referred to as "the financial statements") 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 2021. 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.

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

**(b) Basis of consolidation (continued)**

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) 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.

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

The Company accounts for the investments in subsidiaries and associates at cost, which is the consideration paid or payable. The Company recognises a dividend from a subsidiary and associate in its separate statement of comprehensive income, when the dividend is declared.

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

**(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.

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.

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

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

**(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 and separate financial statements.

**(iv) Volume rebates**

The Group provides retrospective volume rebates to certain customers once the quantity of products purchased during the period exceeds a threshold specified in the contract. Rebates are offset against amounts payable by the customer.

**(v) 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.

**(vi) 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.

**(vii) 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 that is conditional. The Group does not have contract assets as of 31 December 2021 and 2020.

*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 and finance costs include:

- ▶ Interest income;
- ▶ Interest expense;
- ▶ Interest expenses on lease liabilities;
- ▶ Interest expenses in other financial payables;
- ▶ The foreign currency gain or loss on financial assets and financial liabilities;
- ▶ Income from financial guarantee unwinding;
- ▶ Other finance income and 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.

### **(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 cash equivalent unless restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period.

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

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

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.

***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.

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

### **(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	30–50 years;
▶ Machinery and equipment	3–10 years;
▶ Office fixtures, vehicles and others	2–10 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) amounted GEL 2,671.

#### ***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.

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.



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

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

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)***

This category is most relevant to the Group.

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)**

### **(k) Financial instruments (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 12;
- ▶ Loans issued – Note 11;

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 cash equivalent, 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.

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

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

**(ii) Financial liabilities**

***Initial recognition and subsequent measurement***

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

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

The Group's financial liabilities as at 31 December 2021 and 2020 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.

***Financial guarantee contracts***

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

***Derecognition***

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

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

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

### **(l) 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 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.

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.

### **(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.

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

**(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 short-term deposits**

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

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

**(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.

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

**(q) Leases (continued)**

**(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.

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 and separate 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 2021, but did not have significant impact on the Group's and the Company's financial statements:

- ▶ Amendments to IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 and IFRS 16 – *Interest Rate Benchmark Reform – Phase 2*;
- ▶ Amendments to IFRS 16 – *Covid-19-Related Rent Concession beyond 30 June 2021*.

#### **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*.
- ▶ Reference to the Conceptual Framework – *Amendments to IFRS 3*.
- ▶ Property, Plant and Equipment: Proceeds before Intended Use – *Amendments to IAS 16*.
- ▶ Onerous Contracts – Costs to Fulfilling a Contract – *Amendments to IAS 37*.
- ▶ 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.
- ▶ IAS 41 *Agriculture* – Taxation in fair value measurements.
- ▶ 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.

#### **Revenue recognition – Estimating stand-alone selling price of service-type warranties**

The Group provides service-type warranties to the customers. These service-type warranties are sold either separately or bundled together with the sold goods.

The Group determined that both the goods and services described above are capable of being distinct. Consequently, the Group allocated a portion of the transaction price to the sale of goods and the rendered service based on relative stand-alone selling prices. The Group estimates the stand-alone selling price at contract inception of the distinct good or service underlying each performance obligation in the contract and allocates the transaction price in proportion to those stand-alone prices (Note 5).

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

### **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 12.

#### **Loans issued**

Expected credit losses on loans issued are assessed individually considering the internal credit rating of the borrower based on certain financial and non-financial information. The 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'.

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. PD 0.62% was applied to 63% of the total portfolio of loans issued, PD 3,48% was applied to 7% of the total portfolio of loans issued, PD 4,40% was applied to 18% of the total portfolio of loans issued, PD 19,57% was applied to 12% of the total portfolio of loans issued.

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 2021 and 2020, 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 11.

#### **Warranty obligation and assets**

A provision is recognised for expected warranty claims on products sold during the year, based on past experience of the level of repairs and replacements. The provision is an estimate calculated based on historical experience of the level of volumes, product mix, repair and replacement cost and represents management's best estimates of the amounts necessary to settle the Group's obligation on products sold as of each reporting date. As at 31 December 2021 the Group recognised warranty provision in amount of GEL 3,242 (2020: GEL 3,131) in its financial statements (the Company: 2021: GEL 754, 2020: GEL 569). The Group also recorded related asset of GEL 2,721 (2020: GEL 2,944) (the Company: 2021: GEL 754, 2020: GEL 569) to recognize its contractual right to reimburse these warranty obligations from the respective manufacturer.



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

**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) when available and is required to make certain entity-specific estimates.

**6. Segment information**

For management purposes, the Group directs 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, since this is major segment for the Group.

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

<b>GROUP</b>	<b>Vehicles and related services</b>	<b>Automotive products and related services</b>	<b>Total segments</b>	<b>Adjustments and eliminations</b>	<b>Consolidated</b>
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)
<b>Gross profit</b>	<b>118,898</b>	<b>39,598</b>	<b>158,496</b>	<b>12,462</b>	<b>170,958</b>
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
<b>Reportable segment profit 2021</b>	<b>57,217</b>	<b>(11,338)</b>	<b>45,879</b>	<b>(246)</b>	<b>45,633</b>
<b>Total assets</b>	<b>174,611</b>	<b>399,343</b>	<b>573,954</b>	<b>(112,442)</b>	<b>461,512</b>
<b>Total liabilities</b>	<b>104,929</b>	<b>328,059</b>	<b>432,988</b>	<b>(72,816)</b>	<b>360,172</b>

Revenue from two largest customer amounted to GEL 161,899 arising from sales in the Vehicles and related services segment.

**TEGETA MOTORS LLC**  
**Notes to the consolidated and separate financial statements 2021**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

**6. Segment information (continued)**

Information related to each reportable segment is set out below as at 31 December 2020:

<b>GROUP</b>	<b>Vehicles and related services</b>	<b>Automotive products and related services</b>	<b>Total segments</b>	<b>Adjustments and eliminations</b>	<b>Consolidated</b>
Revenue from contract with customers	394,963	370,561	765,524	(106,078)	659,446
Cost of sales	(329,288)	(302,523)	(631,811)	105,491	(526,320)
<b>Gross profit</b>	<b>65,675</b>	<b>68,038</b>	<b>133,713</b>	<b>(587)</b>	<b>133,126</b>
General and administrative expenses	(15,024)	(41,926)	(56,950)	6,022	(50,928)
Selling and distribution expenses	(8,281)	(8,793)	(17,074)	732	(16,342)
Other operating income	2,702	11,441	14,143	(6,571)	7,572
Other operating expenses	(4,514)	(6,045)	(10,559)	160	(10,399)
Finance income	656	894	1,550	(735)	815
Finance costs	(11,849)	(19,724)	(31,573)	(691)	(32,264)
Share of results of associates	–	–	–	182	182
<b>Reportable segment profit 2020</b>	<b>29,365</b>	<b>3,885</b>	<b>33,250</b>	<b>(1,488)</b>	<b>31,762</b>
<b>Total assets</b>	<b>132,903</b>	<b>389,988</b>	<b>522,891</b>	<b>(103,568)</b>	<b>419,323</b>
<b>Total liabilities</b>	<b>130,187</b>	<b>251,057</b>	<b>381,244</b>	<b>(74,506)</b>	<b>306,738</b>

**7. Property, plant and equipment**

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

<b>GROUP</b>	<b>Land and buildings</b>	<b>Machinery and equipment</b>	<b>Office fixtures and vehicles</b>	<b>Others</b>	<b>Construction in progress</b>	<b>Total</b>
Cost	90,807	17,682	19,079	8,328	1,026	<b>136,922</b>
Accumulated depreciation	(8,180)	(10,944)	(9,371)	(4,380)	–	<b>(32,875)</b>
<b>Carrying amount at 31 December 2019</b>	<b>82,627</b>	<b>6,738</b>	<b>9,708</b>	<b>3,948</b>	<b>1,026</b>	<b>104,047</b>
Additions	4,375	753	4,327	2,961	1,173	<b>13,589</b>
Transfers	465	645	1,222	(1,948)	(384)	–
Disposals	(730)	(212)	(6,166)	(214)	–	<b>(7,322)</b>
Depreciation charge	(1,526)	(1,969)	(2,356)	(1,398)	–	<b>(7,249)</b>
Transfers – accumulated depreciation	3	1	(1)	(3)	–	–
Accumulated depreciation for disposals	1	105	1,787	131	–	<b>2,024</b>
<b>Carrying amount at 31 December 2020</b>	<b>85,215</b>	<b>6,061</b>	<b>8,521</b>	<b>3,477</b>	<b>1,815</b>	<b>105,089</b>
Cost	94,917	18,868	18,462	9,127	1,815	<b>143,189</b>
Accumulated depreciation	(9,702)	(12,807)	(9,941)	(5,650)	–	<b>(38,100)</b>
<b>Carrying amount at 31 December 2020</b>	<b>85,215</b>	<b>6,061</b>	<b>8,521</b>	<b>3,477</b>	<b>1,815</b>	<b>105,089</b>
Additions	5,680	892	8,395	8,512	1,868	<b>25,347</b>
Transfers	573	1,407	2,226	(4,094)	(112)	–
Disposals	(85)	(209)	(9,082)	(651)	–	<b>(10,027)</b>
Depreciation charge	(1,645)	(2,030)	(2,635)	(1,808)	–	<b>(8,118)</b>
Transfers – accumulated depreciation	(12)	15	1	(4)	–	–
Accumulated depreciation for disposals	7	157	2,254	136	–	<b>2,554</b>
<b>Carrying amount at 31 December 2021</b>	<b>89,733</b>	<b>6,293</b>	<b>9,680</b>	<b>5,568</b>	<b>3,571</b>	<b>114,845</b>
Cost	101,085	20,958	20,001	12,894	3,571	<b>158,509</b>
Accumulated depreciation	(11,352)	(14,665)	(10,321)	(7,326)	–	<b>(43,664)</b>
<b>Carrying amount at 31 December 2021</b>	<b>89,733</b>	<b>6,293</b>	<b>9,680</b>	<b>5,568</b>	<b>3,571</b>	<b>114,845</b>

**TEGETA MOTORS LLC**  
**Notes to the consolidated and separate financial statements 2021**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

**7. Property, plant and equipment (continued)**

The following are the amounts of depreciation recognized in profit or loss of the Group:

	<b>31 December 2021</b>	<b>31 December 2020</b>
<b>GROUP</b>		
Included in cost of sales	2,672	2,548
Included in general and administrative expenses	5,446	4,701
<b>Total depreciation expense</b>	<b>8,118</b>	<b>7,249</b>

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

<b>COMPANY</b>	<i>Land and buildings</i>	<i>Machinery and equipment</i>	<i>Office fixtures and vehicles</i>	<i>Others</i>	<i>Construction in progress</i>	<i>Total</i>
<i>Cost</i>	82,191	15,403	16,158	6,934	1,011	<b>121,697</b>
<i>Accumulated depreciation</i>	(6,692)	(9,360)	(8,020)	(2,999)	–	<b>(27,071)</b>
<b><i>Carrying amount at 31 December 2019</i></b>	<b>75,499</b>	<b>6,043</b>	<b>8,138</b>	<b>3,935</b>	<b>1,011</b>	<b>94,626</b>
<i>Additions</i>	4,329	390	1,129	2,884	1,173	<b>9,905</b>
<i>Transfers</i>	465	645	1,222	(1,948)	(384)	–
<i>Disposals</i>	(730)	(148)	(4,385)	(189)	–	<b>(5,452)</b>
<i>Depreciation charge</i>	(1,348)	(1,672)	(1,915)	(978)	–	<b>(5,913)</b>
<i>Transfers – accumulated depreciation</i>	3	1	(1)	(3)	–	–
<i>Accumulated depreciation for disposals</i>	1	100	1,557	120	–	<b>1,778</b>
<b><i>Carrying amount at 31 December 2020</i></b>	<b>78,219</b>	<b>5,359</b>	<b>5,745</b>	<b>3,821</b>	<b>1,800</b>	<b>94,944</b>
<i>Cost</i>	86,255	16,290	14,124	7,681	1,800	<b>126,150</b>
<i>Accumulated depreciation</i>	(8,036)	(10,931)	(8,379)	(3,860)	–	<b>(31,206)</b>
<b><i>Carrying amount at 31 December 2020</i></b>	<b>78,219</b>	<b>5,359</b>	<b>5,745</b>	<b>3,821</b>	<b>1,800</b>	<b>94,944</b>
<i>Additions</i>	5,636	703	3,031	8,188	1,770	<b>19,328</b>
<i>Transfers</i>	508	1,407	2,226	(4,094)	(47)	–
<i>Disposals</i>	(56)	(72)	(4,867)	(637)	–	<b>(5,632)</b>
<i>Depreciation charge</i>	(1,457)	(1,776)	(1,858)	(1,318)	–	<b>(6,409)</b>
<i>Transfers – accumulated depreciation</i>	(12)	15	1	(4)	–	–
<i>Accumulated depreciation for disposals</i>	–	43	1,995	120	–	<b>2,158</b>
<b><i>Carrying amount at 31 December 2021</i></b>	<b>82,838</b>	<b>5,679</b>	<b>6,273</b>	<b>6,076</b>	<b>3,523</b>	<b>104,389</b>
<i>Cost</i>	92,343	18,328	14,514	11,138	3,523	<b>139,846</b>
<i>Accumulated depreciation</i>	(9,505)	(12,649)	(8,241)	(5,062)	–	<b>(35,457)</b>
<b><i>Carrying amount at 31 December 2021</i></b>	<b>82,838</b>	<b>5,679</b>	<b>6,273</b>	<b>6,076</b>	<b>3,523</b>	<b>104,389</b>

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

	<b>31 December 2021</b>	<b>31 December 2020</b>
<b>COMPANY</b>		
Included in cost of sales	2,118	2,029
Included in general and administrative expenses	4,291	3,884
<b>Total depreciation expense</b>	<b>6,409</b>	<b>5,913</b>

At 31 December 2021 the Group's and the Company's land, buildings, machinery and equipment with carrying value of GEL 96,026 and GEL 88,517 (2020: GEL 91,276 and GEL 83,578), respectively, have been pledged to third parties as collateral for borrowings (Refer to Notes 14 and 24).

The gross carrying amount of fully depreciated property and equipment that is still in use in the Group and the Company amounted to GEL 18,758 and GEL 14,823, respectively, as at 31 December 2021 (2020: GEL 15,469 and GEL 13,116).

**TEGETA MOTORS LLC**  
**Notes to the consolidated and separate financial statements 2021**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

**8. 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:

<b>GROUP</b>	<b>Land and buildings</b>	<b>Vehicles</b>	<b>Total</b>
Cost	27,269	–	<b>27,269</b>
Accumulated depreciation	(9,108)	–	<b>(9,108)</b>
<b>Carrying amount at 1 January 2020</b>	<b>18,161</b>	<b>–</b>	<b>18,161</b>
Additions	2,733	4,046	<b>6,779</b>
Disposals	(7,565)	–	<b>(7,565)</b>
Depreciation charge	(3,662)	(341)	<b>(4,003)</b>
Accumulated depreciation for disposals	2,509	–	<b>2,509</b>
<b>Carrying amount at 31 December 2020</b>	<b>12,176</b>	<b>3,705</b>	<b>15,881</b>
Cost	22,437	4,046	<b>26,483</b>
Accumulated depreciation	(10,261)	(341)	<b>(10,602)</b>
<b>Carrying amount at 31 December 2020</b>	<b>12,176</b>	<b>3,705</b>	<b>15,881</b>
Additions	12,574	6,691	<b>19,265</b>
Disposals	(230)	(1,089)	<b>(1,319)</b>
Modification	209	15	<b>224</b>
Depreciation charge	(3,784)	(1,442)	<b>(5,226)</b>
Accumulated depreciation for disposals	119	150	<b>269</b>
Accumulated depreciation for modification	335	–	<b>335</b>
<b>Carrying amount at 31 December 2021</b>	<b>21,399</b>	<b>8,030</b>	<b>29,429</b>
Cost	34,990	9,663	<b>44,653</b>
Accumulated depreciation	(13,591)	(1,633)	<b>(15,224)</b>
<b>Carrying amount at 31 December 2021</b>	<b>21,399</b>	<b>8,030</b>	<b>29,429</b>

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

<b>COMPANY</b>	<b>Land and buildings</b>	<b>Vehicles</b>	<b>Total</b>
Cost	23,497	–	<b>23,497</b>
Accumulated depreciation	(8,397)	–	<b>(8,397)</b>
<b>Carrying amount at 1 January 2020</b>	<b>15,100</b>	<b>–</b>	<b>15,100</b>
Additions	2,630	2,086	<b>4,716</b>
Disposals	(7,563)	–	<b>(7,563)</b>
Depreciation charge	(3,333)	(243)	<b>(3,576)</b>
Accumulated depreciation for disposals	2,504	–	<b>2,504</b>
<b>Carrying amount at 31 December 2020</b>	<b>9,338</b>	<b>1,843</b>	<b>11,181</b>
Cost	18,564	2,086	<b>20,650</b>
Accumulated depreciation	(9,226)	(243)	<b>(9,469)</b>
<b>Carrying amount at 31 December 2020</b>	<b>9,338</b>	<b>1,843</b>	<b>11,181</b>
Additions	12,147	4,287	<b>16,434</b>
Disposals	(230)	(401)	<b>(631)</b>
Modification	209	–	<b>209</b>
Depreciation charge	(3,379)	(779)	<b>(4,158)</b>
Accumulated depreciation for disposals	116	58	<b>174</b>
Accumulated depreciation for modification	335	–	<b>335</b>
<b>Carrying amount at 31 December 2021</b>	<b>18,536</b>	<b>5,008</b>	<b>23,544</b>
Cost	30,690	5,972	<b>36,662</b>
Accumulated depreciation	(12,154)	(964)	<b>(13,118)</b>
<b>Carrying amount at 31 December 2021</b>	<b>18,536</b>	<b>5,008</b>	<b>23,544</b>

**TEGETA MOTORS LLC**  
**Notes to the consolidated and separate financial statements 2021**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

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

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

	<b>GROUP</b>		<b>COMPANY</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>As at 1 January</b>	<b>17,986</b>	<b>19,064</b>	<b>14,272</b>	<b>17,390</b>
Additions	19,265	6,779	16,434	4,716
Accretion of interest	2,567	2,036	2,107	1,834
Termination	(1,091)	(6,389)	(486)	(6,233)
Modification	560		545	
Payments	(7,473)	(4,047)	(6,256)	(3,662)
Concession income due to Covid 19	(7)	(756)	(7)	(674)
The effect of changes in foreign exchange rates	(610)	1,299	(440)	901
<b>As at 31 December</b>	<b>31,197</b>	<b>17,986</b>	<b>26,169</b>	<b>14,272</b>
Current	5,418	5,018	4,312	4,119
Non-current	25,779	12,968	21,857	10,153

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

Following are the amounts recognized in profit or loss:

	<b>GROUP</b>		<b>COMPANY</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Depreciation expense of right-of-use assets, included in general and administrative expenses (Note 18)	5,226	4,003	4,158	3,576
Interest expense on lease liabilities (Note 21)	2,567	2,036	2,107	1,834
The effect of changes in foreign exchange rates	(610)	1,299	(440)	901
Expenses related to the short term lease and leases of low value assets (Note 18)	966	349	438	287
Concession income due to Covid 19 (Note 19)	(7)	(756)	(7)	(674)
Income from termination of lease agreement (Note 19)	(41)	(1,333)	(29)	(1,174)
<b>Total amount recognised in profit or loss</b>	<b>8,101</b>	<b>5,598</b>	<b>6,227</b>	<b>4,750</b>

The Group and the Company had total cash outflows for leases of GEL 8,439 and GEL 6,694, respectively, in 2021 (GEL 4,396 and GEL 3,949 in 2020).

**9. Investments in associates**

	<b>GROUP</b>		<b>Company</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Carrying amount at 1 January</b>	<b>227</b>	<b>82</b>	<b>206</b>	<b>206</b>
Share in results	306	182	–	–
Dividends received	(43)	(37)	–	–
<b>Carrying amount at 31 December</b>	<b>490</b>	<b>227</b>	<b>206</b>	<b>206</b>

The associates summarized financial information, including total assets, liabilities, revenues and profit or loss, were as follows:

<b>Name</b>	<b>Nature</b>	<b>Total assets</b>	<b>Total liabilities</b>	<b>Revenue</b>	<b>Net profit/(loss)</b>	<b>Interest held</b>
<b>At 31 December 2020</b>						
Tegeta Motors Meskheti LLC	Rent of commercial space	541	(118)	131	106	34%
DSD Tegeta LLC	Rent of commercial space	1,543	(1,309)	215	(90)	25%
Aztech and Tegeta Motors LLC	Retailer of spare parts	20,416	(21,865)	26,202	844	20%
<b>At 31 December 2021</b>						
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%

All associates are incorporated and domiciled in Georgia, except Aztech and Tegeta Motors LLC, which is under Azerbaijan's jurisdiction.

**TEGETA MOTORS LLC**
**Notes to the consolidated and separate financial statements 2021**
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*
**10. Inventories**

	<b>GROUP</b>		<b>COMPANY</b>	
	<b>31 December 2021</b>	<b>31 December 2020</b>	<b>31 December 2021</b>	<b>31 December 2020</b>
Goods for resale (at lower of cost and net realizable value)	91,570	78,023	374	18,595
Goods in transit (at lower of cost and net realizable value)	30,851	34,248	2,898	1,155
Other (at cost)	5,242	4,859	3,771	3,828
<b>Total inventories</b>	<b>127,663</b>	<b>117,130</b>	<b>7,043</b>	<b>23,578</b>

The cost of inventories recognised as expenses are included in the cost of sales, general and administrative expenses, selling and distribution expenses and other operating expenses of the Group and the Company and amounted to GEL 612,502 and GEL 184,598, respectively during 2021 (2020: GEL 511,963 and GEL 307,996).

The Group's and the Company's inventories were written down to their net realizable values and expensed in cost of sales in amounts of GEL 1,934 and GEL 202, respectively (2020: GEL 1,786 and GEL 989) (refer to Note 20).

At 31 December 2021 all of the Group's and the Company's inventories have been pledged to third parties as collateral for borrowings (refer to Note 24).

**11. Loans issued**

	<b>GROUP</b>		<b>COMPANY</b>	
	<b>31 December 2021</b>	<b>31 December 2020</b>	<b>31 December 2021</b>	<b>31 December 2020</b>
Loan issued to entities under common control	5,820	248	4,110	241
Loan issued to the Ultimate Controlling Party (Note 27)	6,677	–	6,358	–
Loans issued to the subsidiaries (Note 27)	–	–	25,423	24,860
Provision for expected credit losses	(354)	(148)	(354)	(148)
<b>Total loans issued</b>	<b>12,143</b>	<b>100</b>	<b>35,537</b>	<b>24,953</b>

Movements in issued loans were as follows:

<b>GROUP</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>At 1 January</b>	<b>100</b>	<b>2,161</b>
Loans issued	50,284	13,334
Repayment of loans issued	(37,890)	(15,648)
Interest received	(1,286)	(503)
Interest income	1,662	479
Netting with liabilities	(208)	–
Provision for expected credit losses	(206)	–
Foreign exchange (loss)/gain, net	(313)	277
<b>At 31 December</b>	<b>12,143</b>	<b>100</b>
<b>COMPANY</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>At 1 January</b>	<b>24,953</b>	<b>3,034</b>
Loans issued	88,129	35,699
Repayment of loans issued	(76,633)	(14,406)
Interest received	(2,414)	(478)
Interest income	4,201	610
Provision for expected credit losses	(206)	–
Foreign exchange gain, net	(2,493)	494
<b>At 31 December</b>	<b>35,537</b>	<b>24,953</b>

**TEGETA MOTORS LLC**
**Notes to the consolidated and separate financial statements 2021**
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*
**12. Trade and other receivables**

	<b>GROUP</b>		<b>COMPANY</b>	
	<b>31 December 2021</b>	<b>31 December 2020</b>	<b>31 December 2021</b>	<b>31 December 2020</b>
Trade receivables	96,983	97,663	42,152	66,918
Receivables from associates	3,417	2,936	3,246	2,936
Receivables from subsidiaries	–	–	49,074	39,390
Less provision for expected credit losses	(15,105)	(7,710)	(8,056)	(4,190)
<b>Total trade receivables</b>	<b>85,295</b>	<b>92,889</b>	<b>86,416</b>	<b>105,054</b>
Dividends receivable	37	39	36	1,733
Other receivables	2,414	846	2,361	654
<b>Total trade and other receivables</b>	<b>87,746</b>	<b>93,774</b>	<b>88,813</b>	<b>107,441</b>

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

<b>GROUP</b>	<b>Current</b>	<b>&lt;31 days</b>	<b>31–93 days</b>	<b>93–186 days</b>	<b>186–341 days</b>	<b>&gt;341 days</b>	<b>Total</b>
Estimated total gross carrying amount at default	46,400	14,872	18,387	7,153	3,420	12,619	<b>102,851</b>
Expected credit loss	42	163	1,794	1,946	1,919	9,241	<b>15,105</b>
Expected loss rate	0.09%	1.09%	9.76%	27.20%	56.12%	73.23%	<b>14.69%</b>

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

Analysis by credit quality of financial assets within trade and other receivables for the Group and the Company as at 31 December 2020 is as follows:

<b>GROUP</b>	<b>Current</b>	<b>&lt;31 days</b>	<b>31–93 days</b>	<b>93–186 days</b>	<b>186–341 days</b>	<b>&gt;341 days</b>	<b>Total</b>
Estimated total gross carrying amount at default	59,202	16,950	7,677	3,526	3,844	10,285	<b>101,484</b>
Expected credit loss	6	17	112	228	743	6,604	<b>7,710</b>
Expected loss rate	0.01%	0.10%	1.46%	6.47%	19.33%	64.21%	<b>7.60%</b>

<b>COMPANY</b>	<b>Current</b>	<b>&lt;31 days</b>	<b>31–93 days</b>	<b>93–186 days</b>	<b>186–341 days</b>	<b>&gt;341 days</b>	<b>Total</b>
Estimated total gross carrying amount at default	64,569	18,579	16,047	3,622	2,773	6,041	<b>111,631</b>
Expected credit loss	6	16	47	77	95	3,949	<b>4,190</b>
Expected loss rate	0.01%	0.09%	0.29%	2.13%	3.43%	65.37%	<b>3.75%</b>

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

	<b>GROUP</b>		<b>COMPANY</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Provision for expected credit losses at 1 January</b>	<b>7,710</b>	<b>1,027</b>	<b>4,190</b>	<b>657</b>
Charge for the year (Note 20)	7,781	6,749	4,220	3,558
Utilization of allowance of expected credit losses	(386)	(66)	(354)	(25)
<b>Provision for expected credit losses at 31 December</b>	<b>15,105</b>	<b>7,710</b>	<b>8,056</b>	<b>4,190</b>

**TEGETA MOTORS LLC**
**Notes to the consolidated and separate financial statements 2021**
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*
**13. Cash and cash equivalents**

	<b>GROUP</b>		<b>COMPANY</b>	
	<b>31 December 2021</b>	<b>31 December 2020</b>	<b>31 December 2021</b>	<b>31 December 2020</b>
Current accounts with banks	22,978	16,396	4,488	6,442
Cash in transit	229	163	–	71
Cash on hand	1,811	5,434	1,422	5,383
Restricted cash	35,636	24,231	265	–
<b>Total cash</b>	<b>60,654</b>	<b>46,224</b>	<b>6,175</b>	<b>11,896</b>
Restricted amounts	(35,636)	(24,231)	(265)	–
<b>Total cash and cash equivalents in the consolidated and separate statements of cash flows</b>	<b>25,018</b>	<b>21,993</b>	<b>5,910</b>	<b>11,896</b>

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

As at 31 December 2021 and 2020 restricted cash serves as a security for other financial liabilities (Note 24).

In 2021 interest income on cash and cash equivalents amounted to GEL 369 and GEL 118 for the Group and the Company, respectively (2020: GEL 336 and GEL 186).

**14. Borrowings**

	<b>GROUP</b>		<b>COMPANY</b>	
	<b>31 December 2021</b>	<b>31 December 2020</b>	<b>31 December 2021</b>	<b>31 December 2020</b>
Loans received – non-current portion	80,084	72,873	48,937	59,265
Loans received – current portion	90,124	75,128	69,948	60,136
<b>Total borrowings</b>	<b>170,208</b>	<b>148,001</b>	<b>118,885</b>	<b>119,401</b>

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

<b>Original currency</b>	<b>Agreement date</b>	<b>Maturity date</b>	<b>Lender</b>	<b>GROUP</b>	<b>COMPANY</b>
GEL	2021	2024	Georgian commercial bank	49,872	29,394
GEL	2019	2022	Bonds	30,632	30,632
GEL	2021	2022	Georgian commercial bank	26,848	19,974
GEL	2019	2025	Georgian commercial bank	13,809	–
GEL	2021	2023	Georgian commercial bank	12,019	12,019
GEL	2018	2024	Georgian commercial bank	10,339	10,339
RUB	2021	2022	Georgian commercial bank	7,529	–
GEL	2020	2022	Georgian commercial bank	5,037	5,037
GEL	2019	2024	Georgian commercial bank	4,728	4,728
GEL	2020	2024	Georgian commercial bank	3,636	3,636
JPZ	2021	2022	Georgian commercial bank	2,625	–
EUR	2021	2022	Georgian commercial bank	2,177	2,177
GBP	2017	2022	Georgian commercial bank	11	–
USD	2020	2022	Georgian commercial bank	2	–
GEL	2020	2023	Georgian commercial bank	1	–
RUB	2020	2022	Georgian commercial bank	1	–
USD	2021	2022	Enterprice LLC	632	–
EUR	2021	2022	Gravita LLC	310	299
GEL	2021	2022	Tegeta Premium Vehicles LLC	–	259
USD	2021	2022	Tegeta Premium Vehicles LLC	–	391
				<b>170,208</b>	<b>118,885</b>



**TEGETA MOTORS LLC**  
**Notes to the consolidated and separate financial statements 2021**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

**14. Borrowings (continued)**

The table below summarizes outstanding loans received as at 31 December 2020:

Original currency	Agreement date	Maturity date	Lender	GROUP	COMPANY
GEL	2020	2021	Georgian commercial bank	41,470	40,968
GEL	2019	2022	Bonds	30,613	30,613
EUR	2018	2024	Georgian commercial bank	19,915	19,915
GEL	2019	2025	Georgian commercial bank	16,463	–
GEL	2018	2024	Georgian commercial bank	13,613	13,613
GEL	2019	2021	Georgian commercial bank	12,040	–
GEL	2019	2024	Georgian commercial bank	6,344	6,344
EUR	2020	2021	Georgian commercial bank	4,911	3,415
JPY	2020	2021	Georgian commercial bank	932	–
EUR	2020	2021	Caucasus Automotive LLC	913	913
GEL	2018	2021	Georgian commercial bank	756	756
USD	2020	2021	Georgian commercial bank	31	31
GEL	2020	2021	Toyota Center Tegeta LLC	–	1,021
EUR	2019	2021	Tegeta Premium Vehicles LLC	–	1,005
USD	2020	2021	Toyota Center Tegeta LLC	–	465
GEL	2019	2021	Tegeta Premium Vehicles LLC	–	237
USD	2019	2021	Tegeta Premium Vehicles LLC	–	105
				<b>148,001</b>	<b>119,401</b>

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

Movements in borrowings were as follows:

GROUP	2021	2020
<b>At 1 January</b>	<b>148,001</b>	<b>111,797</b>
Receipts from borrowings	334,068	163,271
Interest expense (Note 21)	21,640	19,733
Interest payments	(21,802)	(19,095)
Principal repayments	(306,177)	(134,870)
Foreign exchange loss, net	(5,522)	7,165
<b>At 31 December</b>	<b>170,208</b>	<b>148,001</b>

The amount of undrawn borrowing facilities that are available in the future for the operating activities and settling capital commitments amounts to GEL 1,100.

COMPANY	2021	2020
<b>At 1 January</b>	<b>119,401</b>	<b>84,313</b>
Receipts from borrowings	284,199	141,362
Interest expense (Note 21)	16,436	15,940
Interest payments	(16,917)	(15,034)
Principal repayments	(279,349)	(113,920)
Foreign exchange loss, net	(4,885)	6,740
<b>At 31 December</b>	<b>118,885</b>	<b>119,401</b>

**TEGETA MOTORS LLC**  
**Notes to the consolidated and separate financial statements 2021**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

**15. Trade and other payables**

	<b>GROUP</b>		<b>COMPANY</b>	
	<b>31 December 2021</b>	<b>31 December 2020</b>	<b>31 December 2021</b>	<b>31 December 2020</b>
Trade payables	45,681	57,321	9,011	16,380
Payables for non-current assets	698	1,839	1,513	1,877
Payables to subsidiaries	–	–	8,633	5,285
Payables to associates	617	631	617	631
Dividends payable	13	13	13	13
<b>Total financial liabilities within trade and other payables</b>	<b>47,009</b>	<b>59,804</b>	<b>19,787</b>	<b>24,186</b>
Accrued employee benefit costs	8,397	6,386	4,955	4,808
Other	616	960	355	834
<b>Total trade and other payables</b>	<b>56,022</b>	<b>67,150</b>	<b>25,097</b>	<b>29,828</b>

**16. Revenue from contract with customers**

	<b>GROUP</b>		<b>COMPANY</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Revenue from goods sold	765,035	634,885	216,292	391,672
Revenue from rendered services	32,117	24,561	15,085	19,351
<b>Total revenues</b>	<b>797,152</b>	<b>659,446</b>	<b>231,377</b>	<b>411,023</b>

Goods were transferred at a point in time, while rendered service was transferred over time during 2021 and 2020.

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

	<b>GROUP</b>		<b>COMPANY</b>	
	<b>31 December 2021</b>	<b>31 December 2020</b>	<b>31 December 2021</b>	<b>31 December 2020</b>
Trade receivables (Note 12)	85,295	92,889	86,416	105,054
Contract liabilities – non-current portion	8,528	5,754	6,435	3,456
Contract liabilities – current portion	15,054	40,253	3,030	35,146

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 and the Company in the amount of GEL 15,054 and GEL 3,030 is expected to be recognised as revenue in 2022 related to performance obligations that are unsatisfied at the reporting date. In 2021, the Group and the Company recognized as revenue GEL 40,253 and GEL 35,146 that was included under current portion of contract liabilities at the beginning of the reporting period.

Current portion of contract liabilities of the Group and the Company as of 31 December 2020 included advances received in the amount of GEL 32,830 to supply heavy vehicles and buses in 2021 under contracts with two customers.

Non-current portion of contract liabilities are fully attributable to the service-type warranties provided for the buses sold by the Group.

**17. Cost of sales**

	<b>GROUP</b>		<b>COMPANY</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Cost of goods sold at a point of time	(599,727)	(505,347)	(178,697)	(303,292)
Cost of services rendered over time:				
Staff costs	(19,095)	(16,069)	(1,938)	(11,783)
Depreciation and amortization	(2,705)	(2,588)	(2,151)	(2,071)
Purchased services	(2,288)	(443)	(12,399)	(1,837)
Consumable materials used	(1,365)	(1,017)	(159)	(589)
Other costs	(1,014)	(856)	(361)	(659)
<b>Total cost of sales</b>	<b>(626,194)</b>	<b>(526,320)</b>	<b>(195,705)</b>	<b>(320,231)</b>

**TEGETA MOTORS LLC**  
**Notes to the consolidated and separate financial statements 2021**  
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*

**18. General and administrative expenses**

	<b>GROUP</b>		<b>COMPANY</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Staff costs	(38,673)	(27,563)	(22,136)	(21,842)
Depreciation and amortisation	(6,356)	(5,395)	(5,201)	(4,567)
Depreciation expense of right-of-use assets (Note 8)	(5,226)	(4,003)	(4,158)	(3,576)
Professional services	(4,753)	(2,871)	(3,519)	(2,987)
Office expense	(3,915)	(2,693)	(3,093)	(2,355)
Taxes other than on income	(3,260)	(2,530)	(1,588)	(1,862)
Utility	(2,472)	(1,390)	(2,169)	(1,219)
Communication expense	(1,726)	(883)	(1,546)	(812)
Expenses related to the short-term lease and leases of low value assets (Note 8)	(966)	(349)	(438)	(287)
Fuel expense	(786)	(231)	(646)	(220)
Security	(661)	(553)	(595)	(490)
Repair and maintenance	(628)	(486)	(804)	(444)
Bank Charges	(562)	(411)	(141)	(310)
Business trip expense	(402)	(225)	(125)	(135)
Audit fee	(376)	(324)	(198)	(191)
Other expenses	(992)	(1,021)	(661)	(813)
<b>Total general and administrative expenses</b>	<b>(71,754)</b>	<b>(50,928)</b>	<b>(47,018)</b>	<b>(42,110)</b>

**19. Other operating income**

	<b>GROUP</b>		<b>COMPANY</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Professional services	518	307	5,267	968
Gain from remeasurement of warranty provision	433	353	–	–
Gain on disposal of property, plant and equipment	400	1,641	311	1,348
Operating lease income (a)	358	415	34,917	5,069
Storage Services	252	238	50	218
Insurance claim reimbursement	162	145	22	154
Gain from termination of lease agreement (Note 8)	41	1,333	29	1,174
Rent concession gains (Note 8)	7	756	7	674
Dividend income	–	–	43	37
Other	1,790	2,384	3,315	1,404
<b>Total other operating income</b>	<b>3,961</b>	<b>7,572</b>	<b>43,961</b>	<b>11,046</b>

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

**20. Other operating expenses**

	<b>GROUP</b>		<b>COMPANY</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Provision for expected credit losses for trade and other receivables (Note 12)	(7,781)	(6,749)	(4,220)	(3,558)
Write-down of inventories to net realizable value (Note 10)	(1,934)	(1,786)	(202)	(989)
Fines, penalties and tax related expenses	(236)	(181)	(152)	(145)
Provision for expected credit losses for issued loans (Note 11)	(206)	–	(206)	–
Charity expenses	(34)	(256)	(34)	(256)
Other	(1,385)	(1,427)	(284)	(977)
<b>Total other operating expenses</b>	<b>(11,576)</b>	<b>(10,399)</b>	<b>(5,098)</b>	<b>(5,925)</b>

**21. Finance costs**

	<b>GROUP</b>		<b>COMPANY</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Interest expenses (Note 14)	(21,640)	(19,733)	(16,436)	(15,940)
Interest expenses on lease liabilities (Note 8)	(2,567)	(2,036)	(2,107)	(1,834)
Foreign exchange losses, net	(3,704)	(9,709)	(7,190)	(8,088)
Interest expenses on other financial liabilities	(2,071)	(266)	(13)	–
Other	(558)	(520)	(319)	(436)
<b>Total finance costs</b>	<b>(30,540)</b>	<b>(32,264)</b>	<b>(26,065)</b>	<b>(26,298)</b>

**22. Income tax expenses**

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

	<b>GROUP</b>		<b>COMPANY</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Total dividends declared</b>	<b>(10,111)</b>	<b>(1,391)</b>	<b>(10,111)</b>	<b>(1,391)</b>
<i>Out of which:</i>				
Non-taxable dividends paid	(9,128)	(1,256)	(9,128)	(1,256)
Taxable dividends paid	(983)	(135)	(983)	(135)
Tax rate used (%)	15/85	15/85	15/85	15/85
<b>Theoretical income tax expense at the statutory rate</b>	<b>(173)</b>	<b>(24)</b>	<b>(173)</b>	<b>(24)</b>
Non-deductible expenses and other permanent differences	(168)	–	(168)	–
<b>Income tax expense</b>	<b>(341)</b>	<b>(24)</b>	<b>(341)</b>	<b>(24)</b>

Dividends in the amount of GEL 9,128, distributed to the TGM Group LLC are non-taxable as they occur between Georgian legal entities (2020: GEL 1,256).

**23. Equity**

**23.1 Dividends declared and paid**

The Company declared and paid dividends to its existing shareholders in the amount of GEL 10,111 in 2020 (2020: GEL 1,391).

**23.2 Other capital distribution**

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

**24. Contingencies and commitments**

**Tax legislation**

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

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

**24. Contingencies and commitments (continued)**

**Assets pledged**

The following assets were pledged as collateral towards the borrowings from banks (Note 14):

	<b>GROUP</b>		<b>COMPANY</b>	
	<b>31 December 2021</b>	<b>31 December 2020</b>	<b>31 December 2021</b>	<b>31 December 2020</b>
Land and buildings (Notes 7, 14)	89,733	85,215	82,838	78,219
Machinery and equipment (Notes 7, 14)	6,293	6,061	5,679	5,359
Inventories (Notes 10, 14)	127,663	117,130	7,043	23,578

As at 31 December 2021, cash in the amount of GEL 35,118 is pledged as a collateral for other financial liabilities (2020: GEL 23,813).

**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 its subsidiaries related to their loans towards the bank. Under Guarantee 2, the Company guarantees performance of entities under common control (including its parent entity) related to their loans towards the bank. As at 31 December 2020, the Company had issued separate guarantees for the loans of its subsidiaries, which were novated in 2021 with Guarantee 1. In addition, as at 31 December 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.

As at 31 December 2021, guarantees were as follows:

<b>Instrument</b>	<b>Issuer</b>	<b>Beneficiary</b>	<b>Currency</b>	<b>GROUP</b>		<b>COMPANY</b>		
				<b>Maximum exposure</b>	<b>Net book value of financial guarantee contracts</b>	<b>Net book value of other financial liabilities</b>	<b>Net book value of financial guarantee contracts</b>	<b>Net book value of other financial liabilities</b>
Guarantee 1	Tegeta Motors LLC	Toyota Center Tegeta LLC Tegeta	USD		–	–	204	–
Guarantee 1	Tegeta Motors LLC	Premium Vehicles LLC	USD		–	–	51	–
Guarantee 1	Tegeta Motors LLC	Tegeta Truck and Bus LLC Tegeta	USD	464,640	–	–	117	–
Guarantee 1	Tegeta Motors LLC	Automotive Imports LLC	USD		–	–	192	–
Guarantee 1	Tegeta Motors LLC	Tegeta Prime Products LLC	USD		–	–	69	–
Guarantee 1	Tegeta Motors LLC	TBA Tegeta LLC	USD		–	–	6	–
<b>Total</b>				<b>464,640</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>639</b>	<b>–</b>

**TEGETA MOTORS LLC**
**Notes to the consolidated and separate financial statements 2021**
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*
**24. Contingencies and commitments (continued)**
**Financial guarantee contracts and other financial liabilities (continued)**

Instrument	Issuer	Beneficiary	Currency	Maximum exposure	GROUP		COMPANY	
					Net book value of financial guarantee contracts	Net book value of other financial liabilities	Net book value of financial guarantee contracts	Net book value of other financial liabilities
Guarantee 2	Tegeta Motors LLC	Tegeta Car rent LLC	GEL		18		18	
Guarantee 2	Tegeta Motors LLC	Tegeta Rentals LLC	GEL		1		1	
Guarantee 2	Tegeta Motors LLC	Transcaucasian Distribution Company LLC	GEL		5		5	
Guarantee 2	Tegeta Motors LLC	TGM Group LLC	GEL	83,000	–	36,028	–	36,028
Guarantee 2	Tegeta Motors LLC	Caucasus Automotive LLC	GEL		22		22	
Guarantee 2	Tegeta Motors LLC	Shareholder (physical person)	GEL		–	63	–	63
Guarantee 2	Tegeta Motors LLC	Gravita LLC	GEL		–	–	–	–
<b>Total</b>				<b>83,000</b>	<b>46</b>	<b>36,091</b>	<b>46</b>	<b>36,091</b>

Instrument	Issuer	Beneficiary	Currency	Maximum exposure	GROUP		COMPANY	
					Net book value of financial guarantee contracts	Net book value of other financial liabilities	Net book value of financial guarantee contracts	Net book value of other financial liabilities
Guarantee 3	Tegeta Truck and Bus LLC	Shareholder (physical person)	USD	35,118	–	34,512	–	–

As at 31 December 2020, guarantees were as follows:

Instrument	Issuer	Beneficiary	Currency	Maximum exposure	GROUP		COMPANY	
					Net book value of financial guarantee contracts	Net book value of other financial liabilities	Net book value of financial guarantee contracts	Net book value of other financial liabilities
Guarantee 1	Tegeta Motors LLC	Toyota Center Tegeta LLC	USD	34,404	–	–	305	–
Guarantee 1	Tegeta Motors LLC	Premium Vehicles LLC	USD	17,038	–	–	29	–
<b>Total</b>				<b>51,442</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>334</b>	<b>–</b>

24. Contingencies and commitments (continued)

Instrument	Issuer	Beneficiary	Currency	Maximum exposure	GROUP		COMPANY	
					Net book value of financial guarantee contracts	Net book value of other financial liabilities	Net book value of financial guarantee contracts	Net book value of other financial liabilities
Guarantee 3	Tegeta Truck and Bus LLC	Shareholder (physical person)	USD	23,813	–	24,286	–	–

Compliance with contractual covenants

The Group is subject to certain covenants related primarily to its bank loans (Note 14). Non-compliance with such covenants may result in negative consequences for the Group. As at 31 December 2021, 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 2021.

Contractual commitments – the Group/Company as a lessor

The Group's and the Company's future minimum rentals receivable under non-cancellable operating leases as at 31 December 2021 are as follows:

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
Rent income	24	48	140	246	–	458
<b>Total future payments</b>	<b>24</b>	<b>48</b>	<b>140</b>	<b>246</b>	<b>–</b>	<b>458</b>

COMPANY	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	2,842	5,528	20,449	30,856	1,185	60,860
<b>Total future payments</b>	<b>2,842</b>	<b>5,528</b>	<b>20,449</b>	<b>30,856</b>	<b>1,185</b>	<b>60,860</b>

The Group's and the Company's future minimum rentals receivable under non-cancellable operating leases as at 31 December 2020 are as follows:

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
Rent income	16	30	32	–	–	78
<b>Total future payments</b>	<b>16</b>	<b>30</b>	<b>32</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>78</b>

COMPANY	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	1,418	2,832	11,392	20,345	–	35,987
<b>Total future payments</b>	<b>1,418</b>	<b>2,832</b>	<b>11,392</b>	<b>20,345</b>	<b>–</b>	<b>35,987</b>

## 25. 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 cash equivalents 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 and the Company's maximum exposure to credit risk by class of assets is reflected in the carrying amounts of financial assets in the statement of financial position.

	GROUP		COMPANY	
	31 December 2021	31 December 2020	31 December 2021	31 December 2020
Trade and other receivables (Note 12)	87,746	93,774	88,813	107,441
Loans issued (Note 11)	12,143	100	35,537	24,953
Cash and cash equivalents (Note 13)	60,654	46,224	6,175	11,896
<b>Total maximum exposure to credit risk</b>	<b>160,543</b>	<b>140,098</b>	<b>130,525</b>	<b>144,290</b>

### Trade receivables

An impairment analysis is performed at each reporting date using a provision matrix to measure expected credit losses. The provision rates are based on days past due for groupings of various customer segments with similar loss patterns. The calculation reflects the probability-weighted outcome, the time value of money and reasonable and supportable information that is available at the reporting date about past events and current conditions. Generally, trade receivables are written-off if past due for more than one year and are not subject to enforcement activity. The 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 12.

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 and separate financial statements.

### 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.

### 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 and separate financial statements.

### Market risk

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

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



**TEGETA MOTORS LLC**
**Notes to the consolidated and separate financial statements 2021**
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*
**25. Financial risk management (continued)**
**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 and the Company's exposure to foreign currency exchange rate risk at the end of the reporting period:

<b>GROUP</b>	<b>31 December 2021</b>			<b>31 December 2020</b>		
	<b>Monetary financial assets</b>	<b>Monetary financial liabilities</b>	<b>Net position</b>	<b>Monetary financial assets</b>	<b>Monetary financial liabilities</b>	<b>Net position</b>
US Dollars	63,295	(95,238)	<b>(31,943)</b>	48,654	(45,510)	<b>3,144</b>
Euros	57,276	(14,379)	<b>42,897</b>	61,278	(67,593)	<b>(6,315)</b>

<b>COMPANY</b>	<b>31 December 2021</b>			<b>31 December 2020</b>		
	<b>Monetary financial assets</b>	<b>Monetary financial liabilities</b>	<b>Net position</b>	<b>Monetary financial assets</b>	<b>Monetary financial liabilities</b>	<b>Net position</b>
US Dollars	35,950	(27,917)	<b>8,033</b>	14,989	(24,562)	<b>(9,573)</b>
Euros	48,067	(4,233)	<b>43,834</b>	66,232	(31,417)	<b>34,815</b>

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

	<b>GROUP</b>		<b>COMPANY</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>Impact on profit or loss</b>	<b>Impact on profit or loss</b>	<b>Impact on profit or loss</b>	<b>Impact on profit or loss</b>
US Dollar strengthening by 10%	(3,194)	(3,194)	803	(957)
US Dollar weakening by 10%	3,194	3,194	(803)	957
Euro strengthening by 10%	4,290	(631)	4,383	3,482
Euro weakening by 10%	(4,290)	631	(4,383)	(3,482)

**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 and the Company's exposure to interest rate risks. The table presents the aggregated amounts of the financial assets and liabilities at carrying amounts, categorized by the earlier of contractual interest, reprising or maturity dates.

	<b>GROUP</b>		<b>COMPANY</b>	
	<b>31 December 2021</b>	<b>31 December 2020</b>	<b>31 December 2021</b>	<b>31 December 2020</b>
Borrowings	156,940	128,115	115,764	117,632

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 1,569 (2020: GEL 1,281), and profit and the loss of the Company by GEL 1,157 (2020: GEL 1,176). This analysis assumes that all other variables, in particular foreign currency rates, remain constant.

**Liquidity risk**

Liquidity risk is the risk that an entity will encounter difficulty in meeting obligations associated with financial liabilities that are settled by delivering cash or another financial asset. The 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.

**25. Financial risk management (continued)**

**Liquidity risk (continued)**

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 2021. 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.

<b>GROUP</b>	<b>Demand and less than 1 month</b>	<b>From 1 to 3 months</b>	<b>From 3 to 12 months</b>	<b>From 1 to 5 years</b>	<b>Over 5 years</b>	<b>Total</b>
Borrowings	6,063	9,222	92,423	96,889	–	<b>204,597</b>
Lease liabilities	714	1,363	5,853	24,826	7,839	<b>40,595</b>
Financial guarantee contracts	–	–	46	–	–	<b>46</b>
Other financial liabilities	195	375	36,657	6,195	73,580	<b>117,002</b>
Trade and other payables	56,022	–	–	–	–	<b>56,022</b>
<b>Total future payments</b>	<b>62,994</b>	<b>10,960</b>	<b>134,979</b>	<b>127,910</b>	<b>81,419</b>	<b>418,262</b>

<b>COMPANY</b>	<b>Demand and less than 1 month</b>	<b>From 1 to 3 months</b>	<b>From 3 to 12 months</b>	<b>From 1 to 5 years</b>	<b>Over 5 years</b>	<b>Total</b>
Borrowings	5,006	5,695	71,361	57,279	–	<b>139,341</b>
Lease liabilities	592	1,119	4,799	20,643	7,015	<b>34,168</b>
Financial guarantee contracts	–	–	46	–	–	<b>46</b>
Other financial liabilities	–	–	1,618	6,195	73,580	<b>81,393</b>
Trade and other payables	25,097	–	–	–	–	<b>25,097</b>
<b>Total future payments</b>	<b>30,695</b>	<b>6,814</b>	<b>77,824</b>	<b>84,117</b>	<b>80,595</b>	<b>280,045</b>

The following are the remaining contractual maturities of financial liabilities at the 31 December 2020. The amounts are gross and undiscounted, and include estimated interest payments and exclude the impact of netting agreements.

<b>GROUP</b>	<b>Demand and less than 1 month</b>	<b>From 1 to 3 months</b>	<b>From 3 to 12 months</b>	<b>From 1 to 5 years</b>	<b>Over 5 years</b>	<b>Total</b>
Borrowings	34,247	13,678	36,561	81,754	–	<b>166,240</b>
Lease liabilities	622	804	3,631	13,084	5,563	<b>23,704</b>
Other financial liabilities	149	272	24,309	–	–	<b>24,730</b>
Trade and other payables	67,150	–	–	–	–	<b>67,150</b>
<b>Total future payments</b>	<b>102,168</b>	<b>14,754</b>	<b>64,501</b>	<b>94,838</b>	<b>5,563</b>	<b>281,824</b>

<b>COMPANY</b>	<b>Demand and less than 1 month</b>	<b>From 1 to 3 months</b>	<b>From 3 to 12 months</b>	<b>From 1 to 5 years</b>	<b>Over 5 years</b>	<b>Total</b>
Borrowings	33,538	12,447	20,890	64,615	–	<b>131,490</b>
Lease liabilities	530	667	2,964	10,029	4,433	<b>18,623</b>
Trade and other payables	29,828	–	–	–	–	<b>29,828</b>
<b>Total future payments</b>	<b>63,896</b>	<b>13,114</b>	<b>23,854</b>	<b>74,644</b>	<b>4,433</b>	<b>179,941</b>

The Group does not have formal objectives set in respect of management of capital.

**26. Fair value of financial instruments**

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

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

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

**27. Balances and transactions with related parties**

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

Transactions with other related parties are mainly purchase and sale of vehicles and automotive products.

At 31 December 2021, the outstanding balances with related parties were as follows:

	GROUP				COMPANY				
	Owners	Key management	Associates	Other related parties	Owners	Key management	Subsidiaries	Associates	Other related parties
Trade and other receivables	74	252	3,417	16,819	57	251	49,074	3,246	1,828
Less provision for ECL	(38)	(201)	(2,858)	(4,342)	(32)	(201)	–	(2,851)	(1,090)
Prepayments	–	6	–	2,590	–	6	1,752	–	2,475
Loans issued (Note 11)	6,677	–	–	5,820	6,358	–	25,423	–	4,110
Less provision for ECL	–	–	–	(354)	–	–	–	–	(354)
Borrowings (Note 14)	–	–	–	(942)	–	–	(650)	–	(299)
Lease liabilities	(6,857)	–	(584)	(15,322)	(6,857)	–	(98)	(584)	(10,910)
Other financial liabilities	(70,540)	–	–	(63)	(36,028)	–	–	–	(63)
Trade and other payables	(139)	(3)	(617)	(5,472)	(139)	(1)	(8,633)	(617)	(1,102)
Contract liabilities	–	–	–	(61)	–	(2)	–	–	–
Dividends receivable	–	–	37	–	–	–	–	36	–
Dividends payable	(13)	–	–	–	(13)	–	–	–	–
Salary payable	(13)	(3,231)	–	–	(13)	(2,742)	–	–	–
Financial guarantee contracts	–	–	–	(46)	–	–	(639)	–	(46)

At 31 December 2020, the outstanding balances with related parties were as follows:

	GROUP				COMPANY				
	Owners	Key management	Associates	Other related parties	Owners	Key management	Subsidiaries	Associates	Other related parties
Trade and other receivables	–	347	2,936	16,602	–	32	39,390	2,936	4,637
Less provision for ECL	–	(16)	(1,304)	(2,919)	–	(10)	–	(1,304)	(623)
Prepayments	–	–	–	2,112	–	–	11,047	–	1,756
Loans issued (Note 11)	–	–	–	–	–	–	24,860	–	–
Borrowings (Note 14)	–	–	–	(913)	–	–	(2,833)	–	(913)
Lease liabilities	–	(134)	(512)	(11,181)	–	–	(49)	(512)	(7,847)
Other financial liabilities	–	(24,286)	–	–	–	–	–	–	–
Trade and other payables	(35)	(3)	(631)	(5,751)	(35)	(2)	(5,285)	(631)	(707)
Contract liabilities	–	–	(41)	(135)	–	–	–	(41)	–
Dividends receivable	–	–	39	–	–	–	1,694	39	–
Dividends payable	(13)	–	–	–	(13)	–	–	–	–
Salary payable	(2)	(2,989)	–	–	(2)	(2,803)	–	–	–
Financial guarantee provision	–	–	–	–	–	–	(334)	–	–

Other related parties mainly represent entities and/or individuals related to the ultimate controlling party of the Company.

**TEGETA MOTORS LLC**
**Notes to the consolidated and separate financial statements 2021**
*(Amounts in thousands of Georgian Lari)*
**27. Balances and transactions with related parties (continued)**

The transaction amounts with related parties for the year ended 31 December 2021 were as follows:

	GROUP				COMPANY				
	Owners	Key management	Associates	Other related parties	Owners	Key management	Subsidiaries	Associates	Other related parties
Sale of goods	35	110	762	28,289	24	11	34,125	583	114
Revenue from services rendered	50	41	–	997	43	26	7,236	–	602
Rental income	–	–	–	267	–	–	34,634	–	222
Purchases of goods for resale	–	–	(4)	(34,939)	–	–	(80,560)	–	(1,070)
Purchases of property and services	–	–	(16)	(1,680)	–	–	(625)	(16)	(331)
Rent payments	(1,467)	(31)	(269)	(3,775)	(1,467)	(31)	(156)	(269)	(2,267)
Salaries and bonuses	(404)	(6,812)	–	(518)	(404)	(4,943)	(210)	–	(325)
Interest income	1,038	–	–	614	377	–	3,312	–	499
Interest expense	–	–	–	(184)	–	–	(220)	–	(170)
Share of results	–	–	306	–	–	–	–	–	–
Dividend income	–	–	43	–	–	–	–	43	–
Dividends paid	(10,111)	–	–	–	(10,111)	–	–	–	–
Gain from remeasurement of financial guarantee	–	–	–	–	–	–	131	–	–

The transaction amounts with related parties for the year ended 31 December 2020 were as follows:

	GROUP				COMPANY				
	Owners	Key management	Associates	Other related parties	Owners	Key management	Subsidiaries	Associates	Other related parties
Sale of goods	–	314	3,637	78,302	–	27	43,463	3,571	8,640
Revenue from services rendered	42	26	–	315	42	6	1,314	–	282
Rental income	–	–	–	321	–	–	4,735	–	282
Purchases of goods for resale	–	–	(517)	(18,195)	–	–	(36,278)	(517)	(7,684)
Purchases of property and services	–	(112)	–	(2,562)	–	–	(2,514)	–	(2,537)
Rent payments	–	(102)	(214)	(2,797)	–	–	(88)	(214)	(2,439)
Salaries and bonuses	(4)	(6,956)	–	(8)	–	(5,547)	–	–	(8)
Interest income	87	332	–	75	87	316	171	–	53
Interest expense	–	(266)	–	(39)	–	–	(351)	–	(39)
Share of results	–	–	182	–	–	–	–	–	–
Dividend income	–	–	37	–	–	–	–	37	–
Dividends paid	(1,391)	–	–	–	(1,391)	–	–	–	–
Gain from remeasurement of financial guarantee	–	–	–	–	–	–	85	–	–

**28. Non-cash transactions**

The Group netted off tax payables and current income tax prepaid with the amount of GEL 158 (2020: GEL 271).

The Group netted off loans issued and trade and other payables with the amount of GEL 208 (2020: GEL 0)

The other capital distribution of GEL 46,426 (2020: GEL 22,936) was recognized together with assumption of financial guarantee obligations and represents a non-cash transaction for the Group (Note 24).

The other capital distribution of GEL 36,137 (2020: GEL 0) was recognized together with assumption of financial guarantee obligations and represents a non-cash transaction for the Company (Note 24).

In 2020, the Group and the Company netted off prepayments for non-current assets and trade receivables in the amount GEL 1,000.

In 2021 The Group and the Company also had non-cash additions to right-of-use assets and lease liabilities of GEL 19,203 and GEL 16,433, respectively.

## **29. Subsequent events**

In May 2022 the Company declared dividends to its existing shareholders in the amount of GEL 15,000.

In May 2022 the Company repaid bonds in the amount of GEL 30,000.

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.

The following subsidiaries were established during 2022:

- ▶ Tegeta Tires Imports LLC
- ▶ Tegeta Approved LLC
- ▶ Tegeta Real Estate LLC

In June and July 2022, the Company acquired control over three companies: Auto gallery LLC – 90%, Interauto Trading LLC – 100%, Caucasus Automotive LLC – 100%. Acquired companies were entities under common control.

In June and July 2022 Tegeta Motors Baku LLC acquired shares of Aztech and Tegeta Motors LLC and became owner of 75% of shares. Aztech and Tegeta Motors LLC was an associate of the Group.

### **War in Ukraine**

As a result of the war in Ukraine, many leading countries and economic unions have announced severe economic sanctions on Russia, including Russian banks, other entities and individuals. Since the start of the war, there has been a significant volatility of the Russian Ruble against foreign currencies, as well as significant loss of value on the securities markets in Russia and of Russian companies listed in other markets. The situation is still unfolding, but it has already resulted in a humanitarian crisis and huge economic losses in Ukraine, Russia and the rest of the world. Ukraine and Russia are important trade partners of Georgia. It is expected that the war will have a negative impact on the Georgian economy. As the war is still waging, it is impossible to reliably assess the impact this may have on the Group's business as there is uncertainty over the magnitude of the impact on the economy in general. The Group's management is monitoring the economic situation in the current environment. The Group considers the war in Ukraine to be a non-adjusting post balance sheet event.