

ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება,

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის,

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება	6
ფონდებში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები	9
მმართველობის ანგარიშგება	37

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას, ფონდებში ცვლილებების ანგარიშგებას და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესსს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით და ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობას წარმოადგენს, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ზედამხედველობით, უზრუნველყოს სამეურნეო სუბიექტის საქმიანობის წარმართვა კანონმდებლობის შესაბამისად, მათ შორის, ისეთი კანონებისა და სხვა ნორმატიული აქტების დებულებების დაცვით, რომლებიც ადგენს სამეურნეო სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში და წლიურ ანგარიშში წარსადგენი თანხების ოდენობასა და გასამჟღავნებელ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონის“) მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშგე-

ბის (საქმიანობის მიმოხილვის) მომზადებაზე, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის დანერგვაზე და მათი საწამო პროცესში უწყვეტი ფუნქციონირების უზრუნველყოფაზე, რომელიც აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მოსამზადებლად.

„კანონ“-ს შესაბამისად ჩვენ მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება იმის შესახებ, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა), შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა ის კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას, ასევე თანხვედნილია თუ არა იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ამ მიზნით ჩატარებული პროცედურები ეყრდნობა პროფესიულ მსჯელობას, რომელიც მოიცავს გამოკითხვას, დოკუმენტალურ შემოწმებას და ანალიზს, ასევე კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პროცედურების, პოლიტიკების და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებას, წარმოდგენილი რაოდენობრივი და სხვა ინფორმაციის ურთიერთშედარებას, გადათვლასა და შეჯამებას.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში (საქმიანობის მიმოხილვა), გვევალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენი აზრით, აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას;

მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს

თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

გოჩა ჭოლოკავა

რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-374286

შპს „ფი ქეი ეფ ჯორჯიას“ სახელით (ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-798362)

ი. ნიკოლაძის N3,

თბილისი 0108, საქართველო

27 აპრილი, 2026

PKF GEORGIA LLC



თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

გოჩა ჭოლოკავა

რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-374286

შპს „ფი ქეი ეფ ჯორჯიას“ სახელით (ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-798362)

ი. ნიკოლაძის N3,

თბილისი 0108, საქართველო

27 აპრილი, 2026



ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

	შენიშვნები	31/12/2025	31/12/2024
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
აქტივი გამოყენების უფლებით	6	918,345	1,031,205
ძირითადი საშუალებები	5	27,156	5,246
სულ გრძელვადიანი აქტივები		945,501	1,036,451
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	91,179	6,396
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	544,382	958,110
საგადასახადო მოთხოვნები		107,199	51,848
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	214,916	97,131
სულ მოკლევადიანი აქტივები		957,676	1,113,485
სულ აქტივები		1,903,177	2,149,936
ფონდები			
საოპერაციო საქმიანობის შედეგი		552,981	799,790
სულ ფონდები		552,981	799,790
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	10	603,274	518,846
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		603,274	518,846
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	387,241	258,628
საიჯარო ვალდებულება	10	359,681	572,672
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		746,922	831,300
სულ ვალდებულებები		1,350,196	1,350,146
სულ ფონდები და ვალდებულებები		1,903,177	2,149,936

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2026 წლის 27 აპრილს:

შალვა ახვლედიანი
 დირექტორი

შენიშვნები გვერდებზე 9-36 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

	შენიშვნები	31/12/2025	31/12/2024
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
აქტივი გამოყენების უფლებით	6	918,345	1,031,205
ძირითადი საშუალებები	5	27,156	5,246
სულ გრძელვადიანი აქტივები		945,501	1,036,451
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	91,179	6,396
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	544,382	958,110
საგადასახადო მოთხოვნები		107,199	51,848
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	214,916	97,131
სულ მოკლევადიანი აქტივები		957,676	1,113,485
სულ აქტივები		1,903,177	2,149,936
ფონდები			
საოპერაციო საქმიანობის შედეგი		552,981	799,790
სულ ფონდები		552,981	799,790
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	10	603,274	518,846
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		603,274	518,846
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	387,241	258,628
საიჯარო ვალდებულება	10	359,681	572,672
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		746,922	831,300
სულ ვალდებულებები		1,350,196	1,350,146
სულ ფონდები და ვალდებულებები		1,903,177	2,149,936

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2026 წლის 27 აპრილს:

შალვა აბგლედიანი
 დირექტორი



შენიშვნები გვერდებზე 9-36 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“
 საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება
 2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით
 ქართულ ლარში

	შენიშვნები	2025 წელი	2024 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	5,728,648	7,054,778
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(3,286,118)	(4,485,100)
საერთო მოგება		2,442,530	2,569,678
მიწოდების ხარჯები	14	(1,317,440)	(910,096)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(1,260,148)	(1,473,173)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(135,058)	186,409
არასაოპერაციო შემოსავლები	17	22,664	18,632
არასაოპერაციო ხარჯები	17	(94,096)	(5,569)
ფინანსური ხარჯი	10	(79,627)	(151,589)
მოგება საკურსო სხვაობიდან	16	39,308	(39)
ფონდის ზრდა/შემცირება დაბეგვრამდე		(246,809)	47,844
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა შედეგი (ფონდის ზრდა/შემცირება)		(246,809)	47,844

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2026 წლის 27 აპრილს:

შალვა ახვლედიანი
 დირექტორი

შენიშვნები გვერდებზე 9-36 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“
 საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება
 2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით
 ქართულ ლარში

	შენიშვნები	2025 წელი	2024 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	5,728,648	7,054,778
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(3,286,118)	(4,485,100)
საერთო მოგება		2,442,530	2,569,678
მიწოდების ხარჯები	14	(1,317,440)	(910,096)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(1,260,148)	(1,473,173)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(135,058)	186,409
არასაოპერაციო შემოსავლები	17	22,664	18,632
არასაოპერაციო ხარჯები	17	(94,096)	(5,569)
ფინანსური ხარჯი	10	(79,627)	(151,589)
მოგება საკურსო სხვაობიდან	16	39,308	(39)
ფონდის ზრდა/შემცირება დაბეგვრამდე		(246,809)	47,844
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა შედეგი (ფონდის ზრდა/შემცირება)		(246,809)	47,844

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2026 წლის 27 აპრილს:

შალვა ახვლედიანი
 დირექტორი



შენიშვნები გვერდებზე 9-36 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“
ფონდებში ცვლილებების ანგარიშგება
2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით
ქართულ ლარში

	საოპერაციო საქმიანობის შედეგი	სულ ფონდები
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	714,303	714,303
წლის შედეგი	47,844	47,844
მოდIFIკაცია	37,643	37,643
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	799,790	799,790
წლის შედეგი	(246,809)	(246,809)
ნაშთი 2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	552,981	552,981

შენიშვნები გვერდებზე 9-36 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით
 ქართულ ლარში

	შენიშვნე ბი	2025 წელი	2024 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ფონდის ზრდა/შემცირება დაბეგვრამდე		(246,809)	47,844
კორექტირებები:			
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	5,6	285,002	283,733
ფინანსური ხარჯი	10	79,627	151,589
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	8	(81,347)	84,221
მოგება საკურსო სხვაობიდან	16	(39,308)	(39)
სხვა კორექტირების ეფექტი		-	37,643
საოპერაციო შედეგები საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე		(2,835)	604,991
ცვლილება მარაგებში	7	(84,783)	22,868
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	8	495,075	(338,524)
ცვლილება საგადასახადო მოთხოვნებში		(55,351)	(51,848)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	11	128,613	(30,430)
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		-	(2,437)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		483,555	(400,371)
გადახდილი პროცენტი	10	(79,627)	(151,589)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		401,093	53,031
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	5	(25,830)	(3,597)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	5	-	1,219
აქტივი გამოყენების უფლებით გასვლა	6	63,652	-
აქტივი გამოყენების უფლებით შემოსვლა	6	(231,875)	(192,689)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		(194,053)	(195,067)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა	10	(128,563)	(62,474)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან		(128,563)	(62,474)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		78,477	(204,510)
სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		39,308	39
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		97,131	301,602
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		214,916	97,131

შენიშვნები გვერდებზე 9-36 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“

2025 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

1. ზოგადი ინფორმაცია

ა(ა)იპ თეგეტა მწვანე პლანეტა (შემდგომში „ორგანიზაცია“) დაარსდა 2022 წლის 7 აპრილს და მდებარეობს საქართველოში.

ორგანიზაცია შეიქმნა, როგორც არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი სამეწარმეო საქმიანობის საქართველოს დებულების შესაბამისად.

ორგანიზაციის რეგისტრირებული იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, N129. ორგანიზაციის საიდენტიფიკაციო კოდია: 405523161.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მმართველი საბჭო შედგება:

- წევრი: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „კავკასუს პრემიუმ ლუბრიკანტსი“, 400261328;
- წევრი: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „თეგეტა ავტომოტივ იმპორტსი“, 405390553;
- წევრი: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „თეგეტა საბურავის იმპორტი“, 405505500;
- წევრი: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „თეგეტა პრაიმ პროდუქტები“, 405391437;
- წევრი: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „Transcaucasian Distribution Company“, 401949674.

ორგანიზაციის აღმასრულებელი დირექტორი წარმომადგენლობითი უფლებამოსილებით: შალვა ახვლედიანი, 01024023706.

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი ფიზიკურ პირს წარმოადგენს: თემურ კობოძე (საქართველოს მოქალაქე).

ორგანიზაცია დაარსდა 2022 წელს და ფუნქციონირებს „ნარჩენების მართვის კოდექსით“ გათვალისწინებული მწარმოებლის ვალდებულების გაფართოებული პროგრამის ფარგლებში, კერძოდ, აგროვებს გამოუსადეგარ საბურავებს, მანქანის აკუმულატორებს, საპოხ ზეთებს და გადასცემს გადამამუშავებელ საწარმოებს.

საოპერაციო გარემო

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

2. მომზადების საფუძველი

2.1 ანგარიშგების შესაბამისობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია ოპერირებს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა თვითღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც აღრიცხულია მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განავითარონ საქმიანობა საქართველოში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვეველობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა კომპანიის ფინანსური პროგნოზი ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი განვითარების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების შეწყვეტა. ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არ არის არსებით განუსაზღვრელობასთან.

2.2 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალური და საანგარიშგებო ვალუტა არის ქართული ლარი (შემდგომში “ქართული ლარი”), როგორც ვალუტა, რომელიც ყველაზე კარგად ასახავს კომპანიის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული), რადგან მენეჯმენტი თვლის, რომ ეს ვალუტა უფრო სასარგებლოა თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილია ლარში, დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

2.3 შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე საანგარიშგებო პერიოდისთვის, აგრეთვე შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები გამოყენებული, ან სადაც ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ეს შეფასებები ემყარება მენეჯმენტის საუკეთესო ცოდნას მიმდინარე მოვლენებისა და ქმედებების შესახებ, ფაქტობრივი შედეგები საბოლოოდ შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან და თავდაპირველი შეფასებები და ვარაუდები შეიცვლება საჭიროებისამებრ იმ წელს, როდესაც გარემოებები შეიცვლება.

2.4 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა (“IASB”) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს (“IFRIC”) მიერ

ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“

2025 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

გაცემული ყველა ახალი და გადახდილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდისთვის დაწყებული 2025 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიას არ მიუღია სხვა არცერთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია ან შესწორება, რომლებიც გამოცემულია მაგრამ არ არის ეფექტური რეპორტირგ პერიოდისთვის.

ქვემოთ მოცემულ ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2025 წლის 1 იანვრის შემდეგ გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ცვლილებები ბასს 21 - უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები - ურთიერთგაცვლის შეზღუდული არსებობა.

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის გამოცემული იყო რიგი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულ იქნა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა და არც კომპანიას გამოუყენებია ვადაზე ადრე.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი სტანდარტის და ცვლილების დანერგვა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში მოხდება იმ პირველივე პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება ახალი სტანდარტისა თუ ცვლილების ძალაში შესვლის გამოცხადებული თარიღიდან.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ქვემოთ მოცემული სტანდარტები და განახლებები არ იქონიებს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ფასს 18 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები;
- ფასს 19 - შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები;
- ცვლილებები ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციისა და შეფასების შესახებ - ცვლილებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში;
- ყოველწლიური განახლებები ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებში - ტომი 11;
- ბუნებრივ პირობებზე დამოკიდებული ელექტროენერჯის კონტრაქტები, ცვლილებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

3.1 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა:

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი:

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვალდელი ღირებულების მეთოდით

ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“

2025 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრული რეალური ღირებულებით გადაიანგარიშდება რეალური ღირებულების დადგენის დღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი) ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია, როგორც „წმინდა (ზარალი)/მოგება საკურსო სხვაობიდან“.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2025	31 დეკემბერი 2024
1 დოლარი/ლარი	2.6951	2.8068
1 ევრო/ლარი	3.1737	2.9306

3.2 ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანია აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- ამონაგების აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია ამონაგებს აღიარებს დროის კონკრეტულ მომენტში ან დროთა განმავლობაში სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

საოპერაციო შემოსავალი:

კომპანიის საოპერაციო შემოსავალს წარმოადგენს გამოუსადეგარი საბურავების, მანქანის აკუმულატორების, საპოხი ზეთების რეალიზაცია.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

3.3 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

3.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით გარდა მიწის ნაკვეთების ჯგუფისა, რომლებსაც ცვეთა არ ერიცხება, სხვა დანარჩენ ძირითადი საშუალებების ჯგუფებს ცვეთა ერიცხება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში „სხვა ხარჯების“ მუხლში.

სასარგებლო მომსახურების ვადა

ოფისის აღჭურვილობა

3 წელი

ავეჯი და სხვა ინვენტარი

2-5 წელი

3.5 იჯარა

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კომპანია აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება,
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივის დაბალი ღირებულება აქვს და

ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“

2025 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდები დისკონტირდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე.

ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანიის ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის მოიცავს:

- თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აქტივების გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივების გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. საიჯარო აქტივები ამორტიზდება 2 - 5 წლამდე პერიოდზე.

ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“

2025 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივების გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით.

როცა კომპანია ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვადამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე:

- იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.

- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე.

- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან;

საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივების გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

კომპანია არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღრიცხება, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივების გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, კომპანია განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა

თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. კომპანია ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს.

3.6 გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ცვეთა არ ერიცხება და ხდება მათი ყოველწლიური ტესტირება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ცვეთას ექვემდებარებიან, გაუფასურებაზე ტესტს გადიან მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი მომენტალურად აისახება, როგორც ხარჯი იმ შემთხვევაში, როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და მის სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი არის წარმოდგენილი გადაფასებული ღირებულებით და გაუფასურების ზარალი პირდაპირ ამცირებს გაუფასურების რეზერვს.

როცა გაუფასურების ზარალის ანულირება ხდება, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის გაუფასურების არარსებობის შემთხვევაში. გაუფასურების ანულირება დაუყოვნებლივ აღიარდება

შემოსავალში, თუ ეს აქტივი არ აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის ანუღირება განისაზღვრება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.7 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ასევე, მოიცავს სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება.

ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილებების პირდაპირპროპორციულად. გაყიდვის შემთხვევაში მარაგები აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი ამონაგები. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე. მარაგები ჩამოიწერება ფიფო და ინდივიდუალური მეთოდით. კერძოდ, ავტომობილების მარაგებზე გამოიყენება ინდივიდუალური თვითღირებულების მეთოდი, რადგან თითოეული ერთეული უნიკალურია და იდენტიფიცირებადია კონკრეტულ შესყიდვასთან. დანარჩენი ერთგვაროვანი მარაგები ფასდება ფიფო მეთოდით.

3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაფერისია).

ფინანსური აქტივები, გარდა ჰეჯირებისთვის განსაზღვრული და გამოყენებული აქტივებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

ამორტიზებული ღირებულებით

რეალური ღირებულების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)

რეალური ღირებულების ცვლილების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

წარმოდგენილ პერიოდში კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI ან (FVTPL).

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“

2025 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

კომპანიის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯებში, ფინანსური შემოსავალში ან სხვა ფინანსური მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს:

ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;

ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების უმეტესობა, ისევე როგორც, ბასს 39-ის მიხედვით, ფლობისთვის განსაზღვრულად კლასიფიცირებული ობლიგაციები, ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზირებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რომლებიც აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის მიერ საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2)
- დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“

2025 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების

შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის

ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“

2025 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს ასევე სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვლისწინებს პოტენციურ ვალდებულების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშების დროს.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს და დაჯგუფებულები არიან ვადაგადაცილების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ფინანსური

იჯარის ვალდებულებებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში - ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები შეფასებულია მომავალი საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით. შემდგომში, საიჯარო ვალდებულებები ასახულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

3.9 ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთგადაფარავს მაშინ, როდესაც ურთიერთგადაფარვა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

3.10 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

3.11 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს:

- (ა) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;
- (ბ) წლიურ ფასიან შვებულებებს და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

4.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღერებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ:

შემოსავლის აღიარება

კომპანია აღიარებს მომსახურების გაწევიდან ამონაგებს, რომელიც შეფასდება ხელშეკრულების ეტაპობრივი გეგმის და ფაქტობრივად დასრულებული სამუშაოების პროგრესის მიხედვით ანგარიშგების თარიღამდე, როგორც მთლიანი გასაწევი მომსახურების პროცენტს, ყოველი ხელშეკრულებისთვის. როდესაც ამონაგები გამომუშავებულია, მაგრამ აღიარებულია სახელშეკრულებო აქტივი, რომელიც არ არის ანგარიშში წარდგენილი, როდესაც ფულადი ანაზღაურება აღემატება გამომუშავებულ ამონაგებს, უნდა აღიარდეს სახელშეკრულებო ვალდებულება. როდესაც ორგანიზაცია თვლის, რომ ამონაგების აღიარების კრიტერიუმები გარიგებისთვის არ არის დაკმაყოფილებული, ამონაგების აღიარება შეყოვნებულია იმ დრომდე, სანამ ეს კრიტერიუმები არ დაკმაყოფილდება.

პროგრესი განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ შემდეგი კრიტერიუმების გათვალისწინებით: ა) მთლიანი სახელშეკრულებო ამონაგები შესაძლებელია იყოს სანდოდ შეფასებული; ბ) სავარაუდოა, რომ ხელშეკრულებასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი შემოედინება საწარმოში; გ) ორივე, ხელშეკრულების დასასრულებლად სახელშეკრულებო ხარჯები და საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელშეკრულების პროგრესი შესაძლებელია სანდოდ შეფასდეს; და დ) დასრულების პროცენტის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

იჯარის ვადა, ზღვრული სასესხო განაკვეთი და საიჯარო გადასახდელები

კომპანია იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას. კომპანია იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით. საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. კომპანია ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური საიჯარო გადახდების

შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმისგან, რაც წარდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შექმნასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება წრფივი მეთოდით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა და ცვლილებების ინტერპრეტაცია შეიძლება შესაბამისმა ორგანოებმა ეჭვქვეშ დააყენონ. შემოწმებისას შეიძლება მოხდეს დამატებითი გადასახდელების, ჯარიმების ან საურავების დარიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ 2025 წლის 31 დეკემბრის და 2024 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო სტატუსი უცვლელი დარჩება.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

კომპანია შედის გარიგებებში მის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. კომპანია განიხილავს, არის თუ არა გამოყენებული საბაზრო ფასი ტრანზაქციის განხორციელებისას, სადაც არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი გარიგებებისთვის. ასეთი მსჯელობის საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებთან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“

2025 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

5. ძირითადი საშუალებები

	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
<i>თვითღირებულება</i>			
2024 წლის 1 იანვარი	4,407	-	4,407
შემოსვლა	3,597	-	3,597
გასვლა	(1,394)	-	(1,394)
2024 წლის 31 დეკემბერი	6,610	-	6,610
შემოსვლა	14,138	11,692	25,830
გასვლა	-	-	-
2025 წლის 31 დეკემბერი	20,748	11,692	32,440
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>			
2024 წლის 1 იანვარი	(525)	-	(525)
წლის ცვეთა	(1,014)	-	(1,014)
გასვლა	174	-	174
2024 წლის 31 დეკემბერი	(1,364)	-	(1,364)
წლის ცვეთა	(2,473)	(1,446)	(3,919)
გასვლა	-	-	-
2025 წლის 31 დეკემბერი	(3,837)	(1,446)	(5,283)
<i>საბალანსო ღირებულება</i>			
2024 წლის 31 დეკემბერი	5,246	-	5,246
2025 წლის 31 დეკემბერი	16,911	10,245	27,156

ძირითადი საშუალებები არ არის დატვირთული მესამე პირის სასარგებლოდ.

ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთის ხარჯი ასახულია შენიშვნა 15-ში.

ცვეთის ხარჯი განაწილებულია შემდეგნაირად:

	2025	2024
	ადმინისტრაციული ხარჯები	ადმინისტრაციული ხარჯები
ძირითადი საშუალებები	3,919	1,014
აქტივები გამოყენების უფლებით	281,083	282,719
	285,002	283,733

ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“

2025 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

6. აქტივები გამოყენების უფლებით

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები	ინვენტარი	სულ
<i>თვითღირებულება</i>					
2024 წლის 1 იანვარი	1,369,639	52,740	90,260	44,639	1,557,278
შემოსვლა	-	46,655	-	14,288	60,943
გასვლა	-	-	(366)	-	(366)
2024 წლის 31 დეკემბერი	1,369,639	99,395	89,893	58,927	1,617,854
შემოსვლა	241,708	(30,954)	-	-	210,754
გასვლა	(4,725)	-	-	(58,927)	(63,652)
2025 წლის 31 დეკემბერი	1,606,622	68,441	89,893	-	1,764,956
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>					
2024 წლის 1 იანვარი	(250,956)	(14,213)	(28,225)	(10,536)	(303,930)
წლის ცვეთა	(236,522)	(17,607)	(18,004)	(10,585)	(282,719)
გასვლა	-	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	(487,478)	(31,821)	(46,228)	(21,121)	(586,649)
წლის ცვეთა	(250,486)	(12,669)	(17,928)	-	(281,083)
გასვლა	-	-	-	21,121	21,121
2025 წლის 31 დეკემბერი	(737,964)	(44,490)	(64,156)	-	(846,610)
<i>საბალანსო ღირებულება</i>					
2024 წლის 31 დეკემბერი	882,160	67,574	43,665	37,805	1,031,205
2025 წლის 31 დეკემბერი	868,657	23,951	25,737	-	918,345

ცვეთის ხარჯი ასახულია შენიშვნა 15-ში.

ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“

2025 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

7. მარაგები

	12/31/2025	12/31/2024
ნედლეული და მასალები	90,429	5,727
სხვა საქონელი	750	669
სულ მარაგები	91,179	6,396

მარაგების თვითღირებულება, რომლებიც აღიარდა ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში 2025 წლის პერიოდის მანძილზე შეადგენს 3,286,118 ლარს (2024: 4,485,100 ლარი).

კომპანიის ვალდებულებები არ არის მარაგებით უზრუნველყოფილი.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	12/31/2025	12/31/2024
<i>ფინანსური აქტივები</i>		
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	747,463	1,104,971
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	110	110
საექვო მოთხოვნების ანარიცხი	(228,318)	(146,971)
სულ ფინანსური აქტივები	519,255	958,110
<i>არაფინანსური აქტივები</i>		
გადახდილი ავანსები	25,127	-
სულ არაფინანსური აქტივები	25,127	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	544,382	958,110

საექვო მოთხოვნების რეზერვების მოპრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საექვო მოთხოვნების რეზერვი 1 იანვარი 2024	62,750
წლის რეზერვის დარიცხვა	84,221
რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	-
საექვო მოთხოვნების რეზერვი 31 დეკემბერი 2024	146,971
წლის რეზერვის დარიცხვა	81,347
რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	-
საექვო მოთხოვნების რეზერვი 31 დეკემბერი 2025	228,318

მოთხოვნის ყველა თანხა არის მოკლევადიანი.

სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დენომინირებულია ქართულ ლარში.

ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“

2025 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	12/31/2025	12/31/2024
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	214,741	95,531
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	175	1,600
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	214,916	97,131

ფული და ფულის ეკვივალენტები განთავსებულია ქართულ რეპუტაციულ ბანკებში და კომპანია არ მოელის მათ გაუფასურებას.

ფული და ფულის ეკვივალენტები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 19.1-ში.

10. საიჯარო ვალდებულება

	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	12/31/2025	12/31/2024	12/31/2025	12/31/2024
საიჯარო ვალდებულებები	359,681	572,672	603,274	518,846
სულ საიჯარო ვალდებულებები	359,681	572,672	603,274	518,846

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს მიწა, შენობა-ნაგებობები, სატრანსპორტო საშუალებები და ინვენტარი. ყველა იჯარა, გარდა მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების მქონე იჯარისა, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება. ცვალებადი საიჯარო გადასახადელები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან პროცენტზე (როგორცაა საიჯარო გადასახადელები, დამოკიდებული კომპანიის გაყიდვების პროცენტულ მაჩვენებელზე), არ მონაწილეობს სალიზინგო ვალდებულებების და შესაბამისი აქტივების საწყის აღიარებაში. აქტივების გამოყენების უფლება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარგენილია განცალკევებულად (შენიშვნა 6).

2025 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახადელები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ძირის დაფარვა	პროცენტის დაფარვა	სულ
0-1 წლამდე	359,681	71,531	431,212
2-5 წლამდე	603,274	49,452	652,726
5 წელზე მეტი	-	-	-
ჯამი	962,955	120,983	1,083,938

საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად

კომპანიამ გადაწყვიტა არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი იჯარისთვის (12 თვიანი ან ნაკლები საიჯარო ვადის მქონე იჯარებისთვის) და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივების იჯარებისთვის. ამგვარ საიჯარო გადახდები ხარჯებად აღიარდება წრფივი მეთოდით. ამასთანავე, ზოგიერთი ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ აღიარდება როგორც საიჯარო ვალდებულება, გაწვევისთანავე აღიარდება ხარჯად.

ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“

2025 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

საიჯარო ვალდებულებების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	მიმდინარე	გრძელვადიანი	სულ
1-იანვარი-2024	414,512	833,951	1,248,463
იჯარის დამატება	-	-	-
პროცენტის დარიცხვა	151,589	-	151,589
ვალდებულების გადახდა	(217,733)	-	(217,733)
პროცენტის დაფარვა	(151,589)	-	(151,589)
სავალუტო კურსის ეფექტი	211	-	211
გადატანა	375,681	(375,681)	-
სხვა კორექტირება	-	60,576	60,576
31-დეკემბერი-2024	572,672	518,846	1,091,518
იჯარის დამატება	-	-	-
პროცენტის დარიცხვა	79,627	-	79,627
ვალდებულების გადახდა	(257,818)	-	(257,818)
პროცენტის დაფარვა	(79,627)	-	(79,627)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(38,219)	-	(38,219)
გადატანა	100,548	(100,548)	-
სხვა კორექტირება	(17,502)	184,976	167,474
31-დეკემბერი-2025	359,681	603,274	962,955

ხარჯები, დაკავშირებული ისეთ საიჯარო გადახდებთან, რომლებიც არ ჩაირთვება საიჯარო ვალდებულებებში, შემდეგია:

	2025	2024
მოკლევადიანი იჯარა	30,292	141,150
	30,292	141,150

იჯარები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 19.1-ში.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	12/31/2025	12/31/2024
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>		
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	311,929	184,372
გადასახდელი ხელფასები	57,889	60,256
ვალდებულებები მეკავშირე საწ-ების წინაშე	14,000	14,000
სულ ფინანსური ვალდებულებები	383,818	258,628
<i>არაფინანსური ვალდებულებები</i>		
მიღებული ავანსები	3,423	-
სულ არაფინანსური ვალდებულებები	3,423.00	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	387,241	258,628

ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“

2025 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ყველა თანხა არის მოკლევადიანი და როგორც წესი იფარება 1 თვემდე ვადაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხებათ.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

სავაჭრო ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 19.1-ში.

12. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2025	2024
შემოსავალი რეციკლირების წინასწარი შენატანიდან*	2,557,500	2,542,509
შემოსავალი მარაგების რეალიზაციიდან**	3,171,148	4,512,269
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	5,728,648	7,054,778

* შემოსავალი რეციკლირებიდან წარმოადგენს აკუმულატორების, ზეთების და საბურავების რეციკლირებიდან შემოსავალს.

** შემოსავალი მარაგების რეალიზაციიდან წარმოადგენს შემოსავალს მეორადი საბურავებიდან, მეორადი აკუმულატორებიდან, მეორადი ზეთებისგან.

კომპანიის შემოსავლები აღიარებულია შემდეგნაირად:

	2025	2024
დროის კონკრეტულ მომენტში	3,171,148	4,512,269
დროთა განმავლობაში	2,557,500	2,542,509
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	5,728,648	7,054,778

13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2025	2024
მეორადი საბურავი	(711)	(856)
მეორადი აკუმულატორი	(2,901,203)	(4,131,430)
მეორადი ზეთი	(384,204)	(352,814)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3,286,118)	(4,485,100)

14. მიწოდების ხარჯები

	2025	2024
გადაზიდვის მომსახურება	(892,442)	(668,608)
დატვირთვის მომსახურება	(424,595)	(222,909)
სხვა	(403)	(18,579)
სულ მიწოდების ხარჯი	(1,317,440)	(910,096)

ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“

2025 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2025	2024
შრომის ანაზღაურება	(381,007)	(387,813)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(285,002)	(283,733)
მომსახურებისა და კონსულტაციის ხარჯი	(149,542)	(209,900)
მარკეტინგული ხარჯები	(92,101)	(141,743)
საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯები	(81,347)	(84,221)
მივლინების ხარჯი	(55,333)	(86,205)
საიჯარო ქირა	(30,292)	(141,150)
დაზღვევის ხარჯი	(13,548)	(12,066)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(10,926)	(4,218)
საწევროს გადასახადის ხარჯი	(5,413)	-
საწვავის ხარჯი	(5,281)	(6,268)
საოფისე ინვენტარი	(2,457)	(2,946)
ბანკის საკომისიოები	(1,758)	(2,465)
კომუნალური ხარჯი	(1,729)	(4,118)
კვალიფიკაციის ამაღლების ხარჯი	(381)	-
კომპიუტერის ხარჯები	(29)	-
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(140,534)	(100,284)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,468)	(6,043)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,260,148)	(1,473,173)

16. მოგება საკურსო სხვაობიდან

	2025	2024
დადებითი საკურსო სხვაობები	39,509	353
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	(201)	(392)
სულ მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	39,308	(39)

17. არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები

	2025	2024
კონვერტაცია	(480)	(444)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(93,616)	(5,125)
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	(94,096)	(5,569)
	(0)	-
	2025	2024
საპროცენტო შემოსავლები*	22,664	18,627
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	5
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	22,664	18,632

ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“

2025 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

* საპროცენტო შემოსავლები წარმოადგენს საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული ფულადი სახსრებისგან მიღებულ საპროცენტო სარგებელს.

18. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით კატეგორიების მიხედვით:

	12/31/2025	12/31/2024
<i>ფინანსური აქტივები</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	519,255	958,110
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	214,916	97,131
სულ ფინანსური აქტივები	734,171	1,055,241

	12/31/2025	12/31/2024
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>		
საიჯარო ვალდებულებები	962,955	1,091,518
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	383,818	258,628
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,346,773	1,350,146

19. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. ძირითადი რისკების ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისათვის და არც ოფციონებს გასცემს. კომპანიის ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

19.1 საბაზრო რისკი

კომპანია არ არის დაცული საბაზრო რისკისაგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო და საპროცენტო განაკვეთის რისკისაგან, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო, აგრეთვე საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია ოპერაციებს ახორციელებს ქართულ ლარში, უცხოურ ვალუტაში აქვს გარკვეული ოპერაციები. აქედან გამომდინარე არ წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი.

2025 წლის 31 დეკემბრის და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

2025	დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	175	-	214,741	214,916
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	544,382	544,382
სულ ფინანსური აქტივები	175	-	759,123	759,298

ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“

2025 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	387,241	387,241
საიჯარო ვალდებულებები	934,989	-	27,966	962,955
სულ ფინანსური ვალდებულებები	934,989	-	415,207	1,350,196
წმინდა პოზიცია	(934,814)	-	343,916	(590,898)

2024	დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	1,600	95,531	97,131
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	958,110	958,110
სულ ფინანსური აქტივები	-	1,600	1,053,641	1,055,241

ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	258,628	258,628
საიჯარო ვალდებულებები	1,091,518	-	-	1,091,518
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,091,518	-	258,628	1,350,146
წმინდა პოზიცია	(1,091,518)	1,600	795,013	(294,905)

19.2 ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს გონივრულ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

ფინანსური ვალდებულებები ლიკვიდურობის ანალიზი 2025 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2025	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	214,916	-	-	214,916
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	519,255	-	-	519,255
სულ ფინანსური აქტივები	734,171	-	-	734,171

ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“

2025 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	383,818	-	-	383,818
საიჯარო ვალდებულებები	359,681	603,274	-	962,955
სულ ფინანსური ვალდებულებები	743,499	603,274	-	1,346,773
წმინდა პოზიცია	(9,328)	(603,274)	-	(612,602)

2024	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	97,131	-	-	97,131
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	958,110	-	-	958,110
სულ ფინანსური აქტივები	1,055,241	-	-	1,055,241
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	258,628	-	-	258,628
საიჯარო ვალდებულებები	572,672	518,846.00	-	1,091,518
სულ ფინანსური ვალდებულებები	831,300	518,846	-	1,350,146
წმინდა პოზიცია	223,941	(518,846)	-	(294,905)

კომპანია ითვალისწინებს ფინანსური აქტივებიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ლიკვიდურობის რისკის შეფასებისა და მართვის დროს, განსაკუთრებით მის ფულად რესურსებსა და სავაჭრო მოთხოვნებს. კომპანიის ფულადი სახსრების გადინების მიმდინარე მოთხოვნები ნაკლებია ფულად რესურსებსა და სავაჭრო მოთხოვნებზე. გრძელვადიანი ლიკვიდურობის რისკის გასაანეიტრალებლად კომპანიის დამფუძნებლები მზად არიან, საჭიროების შემთხვევაში, საკუთარი სახსრებით დააფინანსონ კომპანიის მიმდინარე საოპერაციო საქმიანობა. ფულადი ნაკადებთან და სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ყველა ხელშეკრულება სრულდება 12 თვის განმავლობაში.

20. პირობითი ვალდებულებები

20.1 გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლადობით, რომლებიც ხშირად ხდება ინერპრეტაციების საგანი. ხშირად, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოსა და იურისდიქციებში. გადასახადები საგადასახადო ორგანოს მხრიდან ექვემდებარება განხილვას და შემოწმებას, რომელიც წარმოშობს კანონით გათვალისწინებულ მძიმე ჯარიმებსა და საურავებს.

ზემოთ ხსენებული ფაქტის გამო წარმოიშობა საგადასახადო რისკი, რომელიც ახასიათებს განვითარებად ქვეყნებს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ საგადასახადო მოთხოვნების შესაბამისად წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებებს. თუმცა, შესაძლოა, რომ განსხვავებულმა ინტერპრეტაციებმა ეფექტი იქონიონ კომპანიის მიერ ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებების გაანგარიშებაზე.

21. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით რომელზეც აქვს წვდომა კომპანიას და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას კომპანია განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული

ფასით. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში.

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, კომპანია რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება. თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით და ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის. ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება.

კომპანია ადგენს სამართლიან ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით:

დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის;

დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე;

დონე 3: აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიცა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებებია საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტისთვის. 2025 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით.

ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“

2025 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	12/31/2025		12/31/2024	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფული და ფულის ეკვივალენტები	214,916	214,916	97,131	97,131
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	544,382	544,382	958,110	958,110
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	387,241	387,241	258,628	258,628
საიჯარო ვალდებულებები	962,955	962,955	1,091,518	1,091,518

22. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

1. მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
2. პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო;
3. ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
4. კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი;
5. ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (1) ან (4)-ში;
6. მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს;
7. დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

22.1 მაკონტროლებელი ურთიერთობები

2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

შპს „კავკაზუს პრემიუმ ლუბრიკანტს“; შპს „თეგეტა ავტომოტივ იმპორტი“; შპს „ტრანსკავკასიური სადისტრიბუციო კომპანია“; შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“; შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტს“.

ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“

2025 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

22.2 ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

2025 წლის განმავლობაში კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

ნაშთები	აღწერა	12/31/2025	12/31/2024
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	დამფუძნებელი კომპანია	69,589	47,372

ოპერაციები	აღწერა	12/31/2025	12/31/2024
შემოსავალი რეალიზაციიდან	დამფუძნებელი კომპანია	375,690	796,397
შესყიდვები	დამფუძნებელი კომპანია	-	10,724
იჯარის ხარჯი	დამფუძნებელი კომპანია	-	2,351

22.3 ოპერაციები მენეჯმენტთან და ახლო ოჯახის წევრებთან.

მენეჯმენტმა მიიღო შემდეგი ანაზღაურება წლის განმავლობაში, რომელიც ჩართულია ხელფასებსა და თანამშრომელთა სარგებელში:

მენეჯმენტზე გაცემული ხელფასები	2025	2024
ხელფასები და ბონუსები	112,500	111,188
სულ მენეჯმენტზე გაცემული ხელფასები	112,500	111,188

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2026 წლის 27 აპრილს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

შალვა ახვლედიანი
დირექტორი

ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“

2025 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

22.2 ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

2025 წლის განმავლობაში კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

ნაშთები	აღწერა	12/31/2025	12/31/2024
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	დამფუძნებელი კომპანია	69,589	47,372

ოპერაციები	აღწერა	12/31/2025	12/31/2024
შემოსავალი რეალიზაციიდან	დამფუძნებელი კომპანია	375,690	796,397
შესყიდვები	დამფუძნებელი კომპანია	-	10,724
იჯარის ხარჯი	დამფუძნებელი კომპანია	-	2,351

22.3 ოპერაციები მენეჯმენტთან და ახლო ოჯახის წევრებთან.

მენეჯმენტმა მიიღო შემდეგი ანაზღაურება წლის განმავლობაში, რომელიც ჩართულია ხელფასებსა და თანამშრომელთა სარგებელში:

მენეჯმენტზე გაცემული ხელფასები	2025	2024
ხელფასები და ბონუსები	112,500	111,188
სულ მენეჯმენტზე გაცემული ხელფასები	112,500	111,188

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2026 წლის 27 აპრილს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

შალვა ახვლედიანი
დირექტორი



ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“

მმართველობის ანგარიშგება

2025 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

**ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“
მმართველობის ანგარიშგება
2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

1. საქმიანობის მიმოხილვა

ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“ (ს/კ: 405523161, შემდგომში „ორგანიზაცია“) წარმოადგენს მწარმოებლების მიერ კოლექტიურად შექმნილ მწარმოებლის გაფართოებული ვალდებულების ორგანიზაციას, რომელიც პასუხისმგებელია მწარმოებლების გაფართოებული ვალდებულებების შესრულებაზე. საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, მწარმოებლის გაფართოებული ვალდებულება ნიშნავს გარემოსდაცვით მიდგომას, რომელიც მოიცავს მწარმოებლის პასუხისმგებლობას საკუთარ პროდუქტზე, ამ პროდუქტის მოხმარების შემდგომ ეტაპზეც, პროდუქტის სრული სასიცოცხლო ციკლის განმავლობაში.

ორგანიზაცია დაარსდა 2022 წლის 7 აპრილს. „თეგეტა გრინ პლანეტ“ ფუნქციონირებს, როგორც არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი, სამეწარმეო საქმიანობაზე არსებული ქართული რეგულაციების შესაბამისად.

ორგანიზაციის რეგისტრირებული იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, N129.

ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტს“ საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროს მიერ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 6 წლის ვადით მინიჭებული აქვს მწარმოებლის გაფართოებული ვალდებულების ორგანიზაციის ავტორიზაცია შემდეგი მიმართულებების მიხედვით:

- აკუმულატორების ნარჩენების შესაბამისობის კოლექტიური სქემის განხორციელებაზე (საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის მინისტრის ბრძანება N2-450);
- ნარჩენი ზეთების შესაბამისობის კოლექტიური სქემის განხორციელებაზე (საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის მინისტრის ბრძანება N2-451);
- საბურავების ნარჩენების კოლექტიური სქემის განხორციელებაზე (საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის მინისტრის ბრძანება N2-449);

აღნიშნული პროდუქტების ნაწილი მათი პირველადი გამოყენების შემდეგ გადაიქცევა სპეციფიკურ ნარჩენებად, რომელთა გადამუშავება უმნიშვნელოვანესია როგორც გარემოსთვის, ისე ადამიანის ჯანმრთელობისთვის.

ა(ა)იპ თეგეტა გრინ პლანეტის უმთავრესი ღირებულებაა სოციალური პასუხისმგებლობის გაზრდა, რაც საბოლოო ჯამში გარემოზე მავნე ზემოქმედების შემცირებას შეუწყობს ხელს. „ორგანიზაციის“ დამფუძნებელთა საბჭოს წევრები არიან:

- შპს „კავკაზუს პრემიუმ ლუბრიკანტს“, (ს/კ: 400261328)
- შპს „თეგეტა ავტომოტივ იმპორტი“, (ს/კ: 405390553)
- შპს „ტრანსკავკასიური სადისტრიბუციო კომპანია“, (ს/კ: 401949674)
- შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“, (ს/კ: 405391437)
- შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტს“, (ს/კ: 405505500)

2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თეგეტა გრინ პლანეტში დასაქმებულია 8 ადამიანი.

2. ძირითადი ფინანსური ინდიკატორები

ორგანიზაციის წმინდა შედეგმა 2025 წელს შეადგინა (246,809) ლარი (2024: 47,844 ლარი). შემოსავალი 2025 წელს შემცირდა 5,728,648 ლარამდე (2024: 7,054,778 ლარი).

3. ორგანიზაციის საკრედიტო, ლიკვიდურობისა და ფულადი სახსრების რისკების და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

ორგანიზაციის ფინანსური ვალდებულებები შედგება საიჯარო და სავაჭრო ვალდებულებებისგან. 2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თეგეტა გრინ პლანეტს არ აქვს სასესხო ვალდებულება. ძირითად ფინანსურ აქტივებს წარმოადგენს სავაჭრო მოთხოვნები და ფულადი სახსრების მიმდინარე ანგარიშები. „თეგეტა გრინ პლანეტის“ საქმიანობისთვის დამახასიათებელი რისკებია საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

ორგანიზაცია რეგულარულად აანალიზებს ბალანსს ვალდებულებებსა და ოპერაციებიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებს შორის, რათა მინიმუმამდე დაიყვანოს ლიკვიდურობის რისკი და უზრუნველყოს ყოველდღიური ოპერაციების სრულყოფილად განხორციელება და საკმარისი ფულადი სახსრების მიღება საოპერაციო ხარჯების დასაფინანსებლად.

4. განვითარების გეგმები

ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“, 2026 წლიდან გეგმავს ნარჩენი სავტომობილო საბურავების, აკუმულატორებისა და ზეთების შეგროვების მაჩვენებლების გაზრდას. კერძოდ, „საზოგადოების“ დამფუძნებლებისა და წევრებისაგან ნარჩენების შეგროვების პარალელურად, მოხდება საცალო ობიექტებისა (მაღაზიების) და სერვის-ცენტრების მოძიება, რომელთა ძირითად საქმიანობასაც წარმოადგენს შესაბამისი სავტომობილო პროდუქტებით ვაჭრობა.

„საზოგადოების“ კოლექტიური სქემის მიხედვით, მოხდება საქართველოს ტერიტორიის თანაბრად დაფარვა. 2025 წლის განმავლობაში დიდ და პატარა ქალაქებში მოწყობილი შეგროვებული პუნქტების გარდა, თუკი საჭიროება მოითხოვს 2026 წლიდან „საზოგადოება“ დაგეგმავს დამატებითი შეგროვების პუნქტების მოწყობას პრიორიტეტულ რეგიონებში, რასაც წინასწარ შეუთანხმებს საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროს.

ამასთან ერთად, „თეგეტა გრინ პლანეტ“ სხვა მგვ ორგანიზაციებთან თანამშრომლობით, გეგმავს საბურავებისა და აკუმულატორების ნარჩენების გადამამუშავებელი ქარხნების მოწყობას.

მოსახლეობაში ცნობიერების ამაღლების მიზნით, 2026 წლის მანძილზე ორგანიზაცია გეგმავს სხვადასხვა საინფორმაციო ღონისძიებებსა და კამპანიებს, მათ შორის შეხვედრებს საგანმანათლებლო დაწესებულებებთან, თემატურ ფორუმებსა და ღონისძიებებში მონაწილეობას. „თეგეტა გრინ პლანეტ“ აქტიურად ჩაერთვება სხვადასხვა გარემოსდაცვით აქტივობებშიც.

5. კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა

ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტის“ მთავარი ღირებულება გარემოზე ზრუნვა და ამ მიმართულებით საზოგადოების ცნობიერების ამაღლებაა. ორგანიზაცია მიზნად ისახავს ნარჩენების მართვისა და გადამუშავების თანამედროვე პრაქტიკების დანერგვას და მათ პოპულარიზაციას მოსახლეობაში.

2025 წლისთვის, ორგანიზაციამ დაგეგმა საინფორმაციო და ცნობიერების ასამაღლებელი ღონისძიებები ნარჩენების მართვასთან დაკავშირებით. მნიშვნელოვანია, „თეგეტა გრინ პლანეტის“ ვებგვერდი, სადაც მოსახლეობას შეუძლია გაეცნოს ინფორმაციას, როგორც ორგანიზაციის საქმიანობის, ასევე სპეციფიკური ნარჩენების შეგროვებისა და გადამუშავების შესახებ.

2025 წლის განმავლობაში, „თეგეტა გრინ პლანეტის“ მხარდაჭერითა და ჩართულობით ჩატარდა შემდეგი ძირითადი პროექტები:

- კამპანია „არ გადაყარო, ჩააბარე“ - მთელი წლის განმავლობაში განხორციელდა საინფორმაციო და პრაქტიკული ღონისძიებები, რომლის ფარგლებშიც მოქალაქეებს შეეძლოთ სხვადასხვა სახის საავტომობილო ნარჩენების ჩაბარება;
- „მწვანე დღეები“ (18–22 მარტი) – თეგეტას ცენტრალურ ფილიალში მოეწყო მეორადი საავტომობილო პროდუქტების ჩაბარების სპეციალური პუნქტი;
- დედამიწის კვირეული (23–25 აპრილი) – სპეციალური ავტომობილი გადაადგილდებოდა თბილისის სხვადასხვა უბანში და მოსახლეობისგან აგროვებდა აკუმულატორებს, საბურავებსა და გამოყენებულ ზეთებს;
- რეგიონული აქტივობები ბათუმსა და ქუთაისში – მოეწყო საავტომობილო ნარჩენების შეგროვების კამპანიები ადგილობრივ ფილიალებში;
- რუსთავის ჭალის ტყის აღდგენა – ორგანიზაცია ჩაერთო მასშტაბურ გამწვანების აქციაში;
- ბაკურიანის დასუფთავების პროექტი – ტერიტორიიდან გატანილი იქნა დაახლოებით 30,000 მეორადი საბურავი;
- გიორგიწმინდის დასახლების გაწმენდა – შეგროვდა დაახლოებით 2,000 მეორადი საბურავი;
- საგანმანათლებლო ინიციატივები – თბილისის 11 სკოლაში გაიმართა ეკოწიგნის პრეზენტაციები, ხოლო ახალგაზრდებისთვის ჩატარდა გარემოსდაცვითი ზამთრის ბანაკი;
- თანამშრომლობა საქართველოს ტექნიკურ უნივერსიტეტთან – გაფორმდა მემორანდუმი სტუდენტების გარემოსდაცვითი განათლებისა და პრაქტიკული განვითარების მიზნით;
- საერთაშორისო მონაწილეობა – RAR2025 Conference, ლისაბონი – ორგანიზაციამ წარადგინა საქართველოს გამოცდილება ცირკულარული ეკონომიკისა და საბურავების გადამუშავების მიმართულებით;
- მედია აქტივობები – ორგანიზაციის წარმომადგენლები აქტიურად მონაწილეობდნენ პოდეკასტებში, ჟურნალებში და სხვადასხვა საკომუნიკაციო პლატფორმებზე.

**ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“
მმართველობის ანგარიშგება
2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

2025 წლის განმავლობაში განხორციელებულმა აქტივობებმა მნიშვნელოვნად შეუწყო ხელი გარემოსდაცვითი კულტურის განვითარებას, საზოგადოების ცნობიერების ამაღლებასა და ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტის“ პოზიციონირებას, როგორც პასუხისმგებლიანი და ინოვაციური ორგანიზაციისა

ხელმომწერი პირი:

დირექტორი: შალვა ახვლედიანი

27 აპრილი, 2026
თბილისი, საქართველო

**ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“
მმართველობის ანგარიშგება
2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

2025 წლის განმავლობაში განხორციელებულმა აქტივობებმა მნიშვნელოვნად შეუწყო ხელი გარემოსდაცვითი კულტურის განვითარებას, საზოგადოების ცნობიერების ამაღლებასა და ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტის“ პოზიციონირებას, როგორც პასუხისმგებლიანი და ინოვაციური ორგანიზაციისა

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი: შალვა ახვლედიანი

27 აპრილი, 2026

თბილისი, საქართველო



**ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტ“
მმართველობის ანგარიშგება
2025 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

2025 წლის განმავლობაში განხორციელებულმა აქტივობებმა მნიშვნელოვნად შეუწყო ხელი გარემოსდაცვითი კულტურის განვითარებას, საზოგადოების ცნობიერების ამაღლებასა და ა(ა)იპ „თეგეტა გრინ პლანეტის“ პოზიციონირებას, როგორც პასუხისმგებლიანი და ინოვაციური ორგანიზაციისა

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი: შალვა ახვლედიანი

27 აპრილი, 2026

თბილისი, საქართველო



“Tegeta Green Planet” NNLE

Financial Statement And Management Report

For the year ended 31 December 2025

Together with the Independent Auditor’s Report

Tbilisi
2026

TEGETA GREEN PLANET NNLE
CONTENTS

Independent auditor's report	1-3
Statement of financial position	4
Statement of results of operating activities	5
Statement of changes in funds	6
Statement of cash flows	7
Notes to the financial statement	8
Management Report	34

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Owners and the Management of "Tegeta Green Planet" NNLE

Report on the Audit of the Financial Statements**Opinion**

We have audited the financial statements of "Tegeta Green Planet" NNLE (the Company) which comprise the statement of financial position as of 31, December 2025, and the statement of the results of operating activities, statement of changes in funds and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as of 31 December 2025 and its financial performance and its 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 the International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Georgia, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

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

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

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

Auditor's responsibilities for the Audit of the Standalone Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the standalone financial statements are free from material misstatements, 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 decision of users taken on the basis of these standalone financial statements.

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

- Identify and assess the risks of material misstatement of the standalone 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, misrepresentations, or the override of internal controls;
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure, and content of the standalone financial statements, including the disclosures, and whether the standalone financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We inform the people responsible for supervision, among others, about the planned scope and timing of the audit, as well as important issues raised during the audit, including important deficiencies identified in the internal control system.

No other matters were communicated with management.

Conclusion on other legal and regulatory requirements

The management of the company is responsible for the presentation of management reporting. Management reporting includes information about the company's activities, risk analysis, future plans and other information, in accordance with the law of Georgia on accounting, reporting and auditing.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to review the above-mentioned management statements and consider whether the management statements are materially inconsistent with the financial statements or the information obtained by us during the audit, or otherwise appear to be materially misstated and submit the relevant report.

Additionally, our obligation is to express an opinion on whether the management report on "Accounting, Reporting and Auditing" has been prepared in accordance with the law of Georgia and whether it includes all the required information. If, based on the procedures performed, we conclude that the governance statement contains material inaccuracies, we are required to disclose this fact and we have no basis to report on the matter. In view of the works performed by us, taking into account all material aspects, we declare:

- The information reflected in the management statement for the financial year for which the financial statement is prepared corresponds to the financial statement; and
- The management report is prepared in accordance with the Law of Georgia on accounting, reporting and auditing and contains all the information required by this law.

We also provide management 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.

PKF GEORGIA LLC



We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion.

The engagement partner on the audit resulting in this independent auditor's report is Gocha Tcholokava (SARAS-A-374286).

LLC "PKF Georgia" (SARAS-F-798362)
27th April, 2026
Tbilisi, Georgia

“Tegeta Green Planet” NNLE
Statement of financial position
As of 31 December 2025
In Georgian Lari

	Notes	31-Dec-25	31-Dec-24
Assets			
Long-term assets			
Right of use assets	6	918,345	1,031,205
Property, plant and equipment	5	27,156	5,246
Total Long-term assets		945,501	1,036,451
Short-term assets			
Inventory	7	91,179	6,396
Trade and other receivables	8	544,382	958,110
Other receivables		107,199	51,848
Cash and cash equivalents	9	214,916	97,131
Total Short-term assets		957,676	1,113,485
Total Assets		1,903,177	2,149,936
Funds			
Results of operating activities		552,981	799,790
Total Funds		552,981	799,790
Liabilities			
Long-term liabilities			
Lease liabilities	10	603,274	518,846
Total Long-term liabilities		603,274	518,846
Short-term liabilities			
Trade and other payables	11	387,241	258,628
Lease liabilities	10	359,681	572,672
Total Short-term liabilities		746,922	831,300
Total liabilities		1,350,196	1,350,146
Total Funds and liabilities		1,903,177	2,149,936

On behalf of the Management:
Shalva Akhvlediani
Director

27th April 2026
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 8-33 form an integral part of these financial statements. The Independent Auditors' Report is on pages 3-5.

“Tegeta Green Planet” NNLE
Statement of results of operating activities
As of 31 December 2025
In Georgian Lari

	Notes	2025 Year	2024 Year
Income from Sales	12	5,728,648	7,054,778
Cost of goods sold	13	(3,286,118)	(4,485,100)
Gross Profit		2,442,530	2,569,678
Selling Expenses	14	(1,317,440)	(910,096)
General and Administrative Expenses	15	(1,260,148)	(1,473,173)
Operating loss from operating activities		(135,058)	186,409
Other non-operating income	17	22,664	18,632
Other non-operating expenses	17	(94,096)	(5,569)
Financial cost	10	(79,627)	(151,589)
Gain from exchange differences	16	39,308	(39)
Decrease in equity fund before taxation		(246,809)	47,844
Income tax expense		-	-
Net result (increase/decrease in funds)		(246,809)	47,844

On behalf of the Management:
Shalva Akhvlediani
Director

27th April 2026
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 8-33 form an integral part of these financial statements. The Independent Auditors' Report is on pages 3-5.

“Tegeta Green Planet” NNLE
Statement of changes in funds
As of 31 December 2025
In Georgian Lari

	Results of operating activities	Total Funds
Balance as of 01 January 2024	714,303	714,303
Period results	47,844	47,844
Modification	37,643	37,643
Balance as of 31 December 2024	799,790	799,790
Period results	(246,809)	(246,809)
Balance as of 31 December 2025	552,981	552,981

The notes on pages 8-33 form an integral part of these financial statements. The Independent Auditors' Report is on pages 3-5.

“Tegeta Green Planet” NNLE**Statement of Cash flows**

As of 31 December 2025

In Georgian Lari

	Notes	2025 Year	2024 Year
Operating activities			
Period results		(246,809)	47,844
Adjustments for:			
Depreciation and amortization	5,6	285,002	283,733
Interest Expense	10	79,627	151,589
Impairment of trade and other receivables	8	(81,347)	84,221
foreign exchange gain/(loss) (net)	16	(39,308)	(39)
Other Correction effect		-	37,643
Operating Cash Flows before Working Capital Change		(2,835)	604,991
Change in Inventories	7	(84,783)	22,868
Change in Trade and other receivables	8	495,075	(338,524)
Change in other receivables		(55,351)	(51,848)
Changes in Trade and other payables	11	128,614	(30,430)
Changes in Tax liabilities		-	(2,437)
Changes in Working Capital		483,555	(400,371)
Interest expense paid	10	(79,627)	(151,589)
Net Cash Inflow/Outflow from Operating Activities		401,093	53,031
Cash Flows from Investing Activities			
Purchase of property, plant and equipment	5	(25,830)	(3,597)
Disposal of property, plant and equipment	5	-	1,219
Derecognition of right-of-use asset	6	63,652	-
Recognition of right-of-use asset	6	(231,875)	(192,689)
Net Cash used in/provided by Investing Activities		(194,053)	(195,067)
Cash Flows from Financing Activities			
Payment of lease liabilities	10	(128,563)	(62,474)
Net Cash used in/provided by Financing Activities		(128,563)	(62,474)
Net increase in cash and cash equivalents		78,477	(204,510)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		39,308	39
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		97,131	301,602
Cash and cash equivalents at the end of the year		214,916	97,131

The notes on pages 8-33 form an integral part of these financial statements. The Independent Auditors' Report is on pages 3-5.

1. GENERAL INFORMATION

Tegeta Green Planet NNLE (hereinafter referred to as the Organization) was established on April 7, 2022 and is located in Georgia.

The Organization was established as a Non-Entrepreneurial (Non-Commercial) Legal Entity in accordance with the Georgian regulations of entrepreneurial activity.

The registered legal and factual address of the Organization is Georgia, Tbilisi, Saburtalo district, Davit Agmashenebeli Alley, N129. The identification code of the Organization is 405523161.

As of December 31, 2023, the management board consists of:

- Member: Limited Liability Company Caucasus Premium Lubricants LLC, 400261328
- Member: Limited Liability Company Tegeta Automotive Imports LLC, 405390553
- Member: Limited Liability Company Tegeta Tire Imports, 405505500
- Member: Limited Liability Company Tegeta Prime Products LLC, 405391437
- Member: Limited Liability Company Transcaucasian Distribution Company LTD, 401949674

The Organization CEO with representative powers: Director - Shalva Akhvlediani, 01024023706.

The final controlling individual of the company is Temur Kokhodze (Georgian citizen).

The organization was established in 2022 and operates within the framework of the Extended Producer Responsibility (EPR). Program stipulated by the "Waste Management Code", in particular it collects unusable tires, car batteries, lubricating oils and transfers them to recycling enterprises.

Operating Environment

Georgia has specific emerging market characteristics, including relatively high inflation rates and interest rates. Georgia's legal, tax and regulatory legislation is evolving and subject to frequent changes and inconsistent interpretations. The operating environment has a significant impact on an organization's operations and financial condition. Georgia's future economic progress depends significantly on the effectiveness of economic, financial and monetary decisions made by the government, as well as on tax, legislative, regulatory and political developments.

The management cannot accurately predict all possible events that may affect the economy of Georgia and, therefore, the financial situation of the organization. The management believes that it will take all necessary measures to promote the sustainability and development of the organization.

2. BASIS OF PREPARATION

2.1 STATEMENT OF COMPLIANCE

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (“IFRSs”) as issued by the International Accounting Standards Board (“IASB”). They have been prepared under the assumption that the operates on a going concern basis.

Basis of Measurement

The financial statements have been prepared on the historical cost basis, except for certain financial instruments, which are measured at the present value of future cash flows.

Going Concern

These financial statements have been prepared on the assumption that the Company is a going concern and will continue its operations for the foreseeable future. In adopting the going concern basis for preparing the financial statements, the management have considered the Company’s business activities, objectives and strategy, principal risks and uncertainties in achieving its objectives, and performance. The management have performed a robust assessment of the Company’s financial forecasts across a range of scenarios over 12 months from the date the financial statements are authorised for issue, incorporating extreme downside scenario, which involved examining the level of disruption that may cause the Company to fail. Based on this, management believes that the ability of the Company to continue operating as going concern within 12 months of the approval of the financial statements is not materially uncertain.

2.2 FUNCTIONAL AND PRESENTATION CURRENCY

The national currency of Georgia is the Georgian lari (“Georgian lari”), which is the Company’s functional currency, since this currency best reflects the economic substance of the underlying events and transactions of the Company.

These financial statements are presented in Georgian lari (unless otherwise stated), since management believes that this currency is more useful for the users of these financial statements. All financial information presented in Georgian lari has been rounded to the nearest unit.

2.3 USE OF ESTIMATES AND JUDGEMENT

In preparing these financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards, management has made a number of estimates and judgements that affect the amounts of assets and liabilities presented in the financial statements for the reporting period, as well as the related income and expenses. Specific areas where significant estimates and judgements have been applied, or where assumptions and accounting estimates used by management have a material effect on the financial statements, are disclosed separately.

These estimates are based on management’s best knowledge of current events and actions; however, actual results may ultimately differ from those estimates, and the initial estimates and assumptions will be revised as necessary in the year in which the circumstances change.

2.4 ADOPTION OF NEW AND REVISED STANDARDS

New and revised standards and interpretations that are effective for annual periods beginning on or after 1 January 2025

In the current year the Company has adopted all of the new and revised Standards and Interpretations issued by the International Accounting Standards Board (the “IASB”) and International Financial Reporting Interpretations Committee (the “IFRIC”) of the IASB that are relevant to its operations and effective for annual reporting periods beginning on 1 January 2025. The Company has not early adopted any other standard, interpretation or amendment that has been issued but is not yet effective.

The following amendments became effective from 1 January 2025 and had no material impact on the Company’s financial statements:

- Lack of exchangeability – Amendments to IAS 21.

Standards, amendments and interpretations to existing standards that are not yet effective and have not been adopted early by the Company

At the date of authorization of these financial statements, certain new standards, amendments and interpretations to existing standards have been published by the IASB but are not yet effective, and have not been adopted early by the Company.

Management anticipates that all of the relevant pronouncements will be adopted in the Company’s accounting policies for the first period beginning on or after the effective date of the pronouncement.

Management does not anticipate a material impact on the Company’s financial statements from these Standards and Amendments.

- IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements;
- IFRS 19 Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures;
- Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments—Amendments to IFRS 9 and IFRS 7;
- Annual Improvements to IFRS Accounting Standards - Volume 11;
- Contracts Referencing Nature-dependent Electricity – Amendments to IFRS 9 and IFRS 7.

3. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

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, unless otherwise stated.

3.1 FOREIGN CURRENCY TRANSLATION

Measurement and Presentation Currency

(a) Functional and presentation currency:

its operations, the Company uses the Georgian lari as its functional currency, as it has the most significant impact on the Company’s operations. Accordingly, the Company uses the Georgian lari as the measurement and presentation currency for these financial statements.

(b) Transactions and balances:

Assets and liabilities denominated in foreign currencies are translated at the official exchange rates established by the National Bank of Georgia as at the year-end reporting date. Exchange differences arising on translation are recognized in the statement of profit or loss. Year-end translation does not apply to non-monetary assets.

Non-monetary assets measured in foreign currencies at historical cost are translated using the exchange rate at the date of the transaction. Non-monetary assets measured at fair value in a foreign currency are translated using the exchange rate at the date when the fair value was determined. Gains/(losses) arising from exchange differences are presented in the financial statements as “Net foreign exchange (loss)/gain.”

The closing exchange rates used for translation of foreign currency balances were as follows:

	<u>31/12/2025</u>	<u>31/12/2024</u>
USD	2.6951	2.8068
EUR	3.1737	2.9306

3.2 REVENUE FROM CONTRACTS WITH CUSTOMERS

The Company recognises revenue to depict the transfer of promised goods and services to customers in an amount that reflects the consideration to which the Company expects to be entitled in exchange for those goods and services. The Company use five-step model for all contracts with customers.

The five steps in the model are as follows:

- Identify the contract with the customer;
- Identify the performance obligations in the contract;
- Determine the transaction price;
- Allocate the transaction price to the performance obligations in the contracts;
- Recognise revenue when (or as) the Company satisfies a performance obligation.

The Company recognises revenue either at a point in time or over time, when (or as) a performance obligation is satisfied, i.e. when ‘control’ of the goods/services underlying the particular performance obligation is transferred to the customer.

Operating Revenue

The Company’s operating revenue comprises income generated from the sale of unusable tires, vehicle batteries, and lubricating oils.

Recognition of Expenses

Expenses are recognized in the statement of profit or loss when a decrease in future economic benefits arises, related to a reduction of an asset or an increase of a liability, which can be measured reliably.

Expenses are recognized immediately in the statement of profit or loss when it is no longer expected that the related costs will generate future economic benefits, or when such future economic benefits no longer meet the criteria for recognition as an asset in the statement of financial position.

3.3 TAXES OTHER THAN INCOME TAX

Taxes other than income tax are recognized when obligating events have occurred. The obligating events are an event that raises a liability to pay a tax. Taxes are calculated in accordance with Georgian legislation. Prepaid taxes are recognized as assets.

3.4 PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT

All property, plant and equipment are carried at its historical cost less any accumulated depreciation and accumulated impairment losses. The historical cost of an item of property, plant and equipment comprises (a) its purchase price, including import duties and non-refundable purchase taxes, after deducting trade discounts and rebates; (b) any costs directly attributable to bringing the item to the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by the management of the Company; (c) the initial estimate of the costs of dismantling and removing the item and restoring the site on which it is located, (d) the obligation for which the Company incurs either when the item is acquired or as a consequence of having used the item during a particular period for purposes other than to produce inventories during that period; and (e) for qualifying assets, borrowing costs capitalized in accordance with the Company’s accounting policy.

“Tegeta Green Planet” NNLE

Notes to the financial statements

As of 31 December 2025

In Georgian Lari

Subsequently capitalized costs include major expenditures for improvements and replacements that extend the useful lives of the assets or increase their revenue generating capacity. Repairs and maintenance expenditures that do not meet the foregoing criteria for capitalization are charged to the statement of profit or loss and other comprehensive income as incurred.

The 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 the property, plant and equipment, and are presented net in the statement of comprehensive income within “Other expenses”. Charging depreciation on the property, plant and equipment or particular items starts when such property, plant and equipment are ready to use in the manner intended by the management of the Company. Depreciation of property, plant and equipment is charged so as to write off the depreciable amount over the useful life of an asset and is calculated using a straight-line method.

Useful lives of the groups of property, plant and equipment are as follows:

Usuful lives

Office Equipment	3 Year
Furniture and other fixtures	2-5 Year

3.5 LEASE

Lease Identification

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

To assess whether a contract conveys the right to control the use of an identified asset for a period of time, the Company evaluates whether, throughout the period of use, the customer has both of the following rights:

- the right to obtain substantially all of the economic benefits from use of the identified asset; and
- the right to direct the use of the identified asset.

Initial Recognition

At the commencement date of the lease, the Company recognizes a right-of-use asset and a lease liability, except for:

- leases for which the underlying asset is of low value; and
- short-term leases with a lease term of less than 12 months.

A lease is recognized in the Company’s financial statements as:

- an asset representing the right to use the underlying asset during the lease term; and
- a liability representing the obligation to make lease payments.

At the commencement date, the Company measures the lease liability at the present value of the lease payments that are not paid at that date. Lease payments are discounted using the interest rate implicit in the lease, if that rate can be readily determined. If that rate cannot be readily determined, the lessee’s incremental borrowing rate at the commencement date is used.

Variable lease payments are included in the measurement of the lease liability only to the extent that they depend on an index or a rate. Such variable lease payments are initially measured using the index or rate at the commencement date. Other variable lease payments are recognized as an expense in the period to which they relate.

At the commencement date, the lease liability includes:

- amounts expected to be payable under residual value guarantees;

“Tegeta Green Planet” NNLE

Notes to the financial statements

As of 31 December 2025

In Georgian Lari

- the exercise price of a purchase option if it is reasonably certain that the lessee will exercise that option; and
- penalties for terminating the lease, if the lease term reflects the lessee exercising an option to terminate the lease.

At the commencement date, the Company measures the right-of-use asset at cost. The cost of the right-of-use asset comprises:

- the initial measurement of the lease liability;
- any lease payments made at or before the commencement date, less any lease incentives received;
- any initial direct costs incurred by the lessee; and
- an estimate of costs to be incurred by the lessee in dismantling and removing the underlying asset, restoring the site on which it is located, or restoring the underlying asset to the condition required by the terms and conditions of the lease.

Subsequent Measurement

After the commencement date, the lease liability is increased to reflect interest expense and reduced by lease payments made. The right-of-use asset is measured at cost less accumulated depreciation and accumulated impairment losses.

If, under the lease agreement, ownership of the underlying asset is transferred to the lessee by the end of the lease term, or if the cost of the right-of-use asset reflects that the lessee is reasonably certain to exercise a purchase option, depreciation is charged from the commencement date to the end of the useful life of the underlying asset. Otherwise, the right-of-use asset is depreciated from the commencement date to the earlier of the end of the useful life of the right-of-use asset or the end of the lease term. Lease assets are depreciated over a period of 2 to 5 years.

After the commencement date, the Company remeasures the lease liability to reflect changes in lease payments. The amount arising from the remeasurement of the lease liability is recognized as an adjustment to the right-of-use asset. However, if the carrying amount of the right-of-use asset is reduced to zero and there is a further reduction in the lease liability, the remaining amount of the remeasurement is recognized in profit or loss.

The lease liability is remeasured using revised lease payments and a revised discount rate whenever:

- the lease term has changed; or
- the assessment of an option to purchase the underlying asset has changed.

If there is a change in amounts expected to be payable under a residual value guarantee, or future lease payments change because of a change in an index or rate used to determine those payments, the lease liability is remeasured using the discount rate determined at the commencement date, unless the change in lease payments results from changes in floating interest rates.

When the Company modifies the contractual terms of a lease, the accounting treatment depends on the nature of the modification:

- a lease modification is accounted for as a separate lease if the modification increases the scope of the lease by adding the right to use one or more underlying assets, and the consideration increases by an amount commensurate with the standalone price for the increase in scope;
- for a lease modification that is not accounted for as a separate lease, the lessee remeasures the lease liability at the effective date of the modification by discounting the revised lease payments using a revised discount rate;
- for a lease modification that decreases the scope of the lease, the carrying amount of the right-of-use asset is reduced to reflect the partial or full termination of the lease, and any gain or loss relating to the partial or full termination is recognized in profit or loss.

The lease liability is subsequently adjusted so that its carrying amount reflects the modified lease payments over the modified lease term, discounted using the rate applicable at the modification date. A corresponding adjustment is made to the right-of-use asset.

The Company does not separate non-lease components from lease components and instead accounts for each lease component together with any associated non-lease components as a single lease component.

Determination of the Lease Term

The lease term is the non-cancellable period for which the lessee has the right to use the underlying asset, together with:

- (a) periods covered by an option to extend the lease (including rights established through customary business practice), if it is reasonably certain that the lessee will exercise that option; and
- (b) periods covered by an option to terminate the lease, if it is reasonably certain that the lessee will not exercise that option.

Management applies judgment in determining the lease term. In assessing whether it is reasonably certain that the lessee will exercise an option to extend the lease, or will not exercise an option to terminate the lease, the Company considers all relevant facts and circumstances that create an economic incentive for the lessee to exercise the extension option or not to exercise the termination option.

The Company reassesses whether it is reasonably certain that it will exercise an extension option, or will not exercise a termination option, if a significant event occurs or there is a significant change in circumstances that:

- (a) is within the control of the lessee; and
- (b) affects the assessment of whether it is reasonably certain that the lessee will exercise an option not previously included in the determination of the lease term, or will not exercise an option previously included in the determination of the lease term.

Incremental Borrowing Rate

The incremental borrowing rate is the rate of interest that the lessee would have to pay to borrow, over a similar term and with similar security, the funds necessary in a similar economic environment to obtain an asset of a value similar to the right-of-use asset.

Management applies judgment in determining the incremental borrowing rate. A base rate is determined using observable market data and is then adjusted for factors specific to the lessee, as well as for the characteristics of the collateral (the leased asset).

In Georgia, lease agreements often do not include provisions regarding renewal or extension options, or such provisions may be incomplete. The existence of such rights may be supported by established business practice. The Company considers such established business practice as forming part of the contractual arrangement.

In such cases, for the purpose of measuring the lease liability, estimated lease payments are considered fixed throughout the entire lease term, including the renewal period.

The Company has elected to apply the recognition exemptions for short-term leases and leases of low-value assets. Lease payments associated with such leases are recognized as an expense on a straight-line basis over the lease term, unless another systematic basis is more representative of the pattern of the lessee's benefit.

3.6 IMPAIRMENT LONG-TERM ASSETS

Assets that have an indefinite useful life are not subject to amortization and are tested annually for impairment. Assets that are subject to amortization are reviewed for impairment whenever events or changes in circumstances indicate that the carrying amount may not be recoverable. An impairment loss is recognized for the amount by which the asset's carrying amount exceeds its recoverable amount.

Recoverable amount is the higher of net selling price and value in use. If the recoverable amount of an asset or cash-generating unit is estimated to be less than its carrying amount, the carrying amount of the asset or cash-generating unit is reduced to its recoverable amount. Impairment losses are recognized as an expense immediately, unless the relevant asset is carried at a revalued amount, in which case the impairment loss is treated as a revaluation decrease.

Where an impairment loss subsequently reverses, the carrying amount of the asset or cash-generating unit is increased to the revised estimate of its recoverable amount, but so that the increased carrying amount does not exceed the carrying amount that would have been determined had no impairment loss recognized for the asset

or cash-generating unit in prior years. A reversal of an impairment loss is recognized as income immediately, unless the relevant asset is carried at a revalued amount, in which case any reversal of impairment loss is treated as a revaluation increase.

3.7 INVENTORIES

Inventories are stated at the lower of cost and net realizable value. The cost of inventories comprise all costs of purchase and other costs incurred in bringing the inventories to their present location and condition. The costs of purchase of inventories comprise the purchase price, import duties and other taxes (other than those subsequently recoverable by the Company from the taxing authorities), and transport, handling and other costs directly attributable to the acquisition of finished goods, materials and services. Trade discounts, rebates and other similar items are deducted in determining the costs of purchase. The costs of conversion of inventories include costs directly related to the units of production. They also include a systematic allocation of fixed and variable production overheads that are incurred in converting materials into finished goods. Fixed production overheads are those indirect costs of production that remain relatively constant regardless of the volume of production.

Variable production overheads are those indirect costs of production that vary directly, or nearly directly, with the volume of production. Net realisable value represents the estimated selling price for inventories less all estimated costs of completion and costs necessary to make the sale. Movements in goods for resale are accounted for using FIFO method.

3.8 FINANCIAL INSTRUMENTS

Recognition and derecognition

Financial assets and financial liabilities are recognized when the Company becomes a part to the contractual provisions of the financial instrument.

Financial assets are derecognized when the contractual rights to the cash flows from the financial asset expire, or when the financial asset and all substantial risks and rewards are transferred.

Financial liabilities are derecognized when they are extinguished, discharged, cancelled or expired.

Classification and initial measurement of financial assets

Except for those trade receivables that do not contain a significant financing component and are measured at the transaction price in accordance with IFRS 15, all financial assets are initially measured at fair value adjusted for transaction costs (where applicable).

Financial assets, other than those designated and effective as hedging instruments, are classified into the following categories:

- amortized cost;
- fair value through profit or loss (FVTPL);
- fair value through other comprehensive income (FVOCI).

In the presented periods the Company does not have any financial assets categorized as FVOCI or FVTPL. The classification is determined by both:

- the Company's business model for managing the financial asset;
- the contractual cash flow characteristics of the financial asset.

All income and expenses relating to financial assets that are recognized in profit or loss are presented within finance costs, finance income or other financial items, except for impairment of trade receivables which is presented within other expenses.

Subsequent measurement of financial assets

Financial assets at amortized cost

Financial assets are measured at amortized cost if the assets meet the following conditions:

- they are held within a business model whose objective is to hold the financial assets and collect its contractual cash flows;
- the contractual terms of the financial assets give rise to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.

After initial recognition, these are measured at amortized cost using the effective interest method. Discounting is omitted where the effect of discounting is immaterial. The Company’s cash and cash equivalents, trade and most other receivables fall into this category of financial instruments.

Impairment of financial assets

IFRS 9’s impairment requirements use more forward-looking information to recognize expected credit losses – the "expected credit loss (ECL) model". This replaces IAS 39’s "incurred loss model". Instruments within the scope of the new requirements included loans and other debt-type financial assets measured at amortized cost and FVOCI, trade receivables, contract assets recognized and measured under IFRS 15 and loan commitments and some financial guarantee contracts (for the issuer) that are not measured at fair value through profit or loss. Recognition of credit losses is no longer dependent on the Company first identifying a credit loss event. Instead the Company considers a broader range of information when assessing credit risk and measuring expected credit losses, including past events, current conditions, reasonable and supportable forecasts that affect the expected collectability of the future cash flows of the instrument.

In applying this forward-looking approach, a distinction is made between:

- financial instruments that have not deteriorated significantly in credit quality since initial recognition or that have low credit risk ("Stage 1") and
- financial instruments that have deteriorated significantly in credit quality since initial recognition and whose credit risk is not low ("Stage 2").

"Stage 3" would cover financial assets that have objective evidence of impairment at the reporting date.

"12-month expected credit losses" are recognized for the first category while "lifetime expected credit losses" are recognized for the second category.

Measurement of the expected credit losses is determined by a probability-weighted estimate of credit losses over the expected life of the financial instrument.

Classification of Financial Assets and Financial Liabilities

All of the Company’s financial assets fall within the category of loans and receivables. Loans and receivables are non-derivative financial assets with fixed or determinable payments that are not quoted in an active market.

Such financial assets with maturities of less than 12 months from the reporting date are classified as current assets, while those with maturities of more than 12 months are classified as non-current assets.

Initial Recognition of Financial Instruments

All financial assets and liabilities are initially recognized at fair value plus transaction costs. At initial recognition, the fair value is best evidenced by the transaction price.

A gain or loss on initial recognition is recognized only when there is a difference between the fair value and the transaction price, which can be evidenced by comparison with other observable current market transactions in the same instrument, or by a valuation technique whose inputs include only data from observable markets.

All purchases or sales of financial assets that require delivery of assets within the time frame established by regulation or market convention (regular way trades) are recognized on the trade date, being the date on which the Company commits to purchase or sell the asset.

All other purchases are recognized on the date when the entity becomes a party to the contractual provisions of the instrument.

Derecognition of Financial Assets

The Company derecognises a financial asset when:

- (a) the asset is redeemed, or the rights to receive cash flows from the asset otherwise expire; or
- (b) the Company has transferred the rights to receive cash flows from the asset or has entered into a pass-through arrangement, and either:
 1. substantially all the risks and rewards of ownership of the asset have been transferred; or
 2. the Company has neither transferred nor retained substantially all the risks and rewards of ownership, but has transferred control of the asset.

Control is retained if the transferee does not have the practical ability to sell the asset in its entirety to an unrelated third party without imposing additional restrictions on such sale.

Impairment of Financial Assets Carried at Amortised Cost

A financial asset carried at amortised cost is impaired when one or more events occurring after the initial recognition of the asset (“loss events”) have had an impact on the estimated future cash flows of the financial asset or Company of financial assets, and that impact can be reliably estimated.

Impairment losses are recognised in profit or loss in the period in which they are incurred.

If the Company determines that there is no objective evidence of impairment for an individually assessed financial asset, whether significant or not, the asset is included in a Company of financial assets with similar credit risk characteristics and collectively assessed for impairment.

The principal factors considered by the Company in assessing whether a financial asset is impaired include its overdue status and the reliability of related collateral, where applicable.

Other main criteria used to assess impairment include:

- a portion of the receivable is overdue and the delay is not caused by administrative delays in the payment system;
- the counterparty is experiencing significant financial difficulty, based on financial information obtained by the Company;
- the counterparty is considering bankruptcy or financial reorganisation;
- there is a significant deterioration in the payment status of the counterparty due to changes in national or local economic conditions affecting the counterparty; or
- the value of collateral has significantly declined as a result of adverse market conditions.

If the terms of an impaired financial asset carried at amortised cost are renegotiated or otherwise modified due to the financial difficulties of the counterparty, impairment is measured using the original effective interest rate before the modification of terms.

Impairment losses are always recognised through an allowance account to reduce the carrying amount of the asset to the present value of expected future cash flows (excluding future credit losses that have not yet been incurred), discounted at the asset’s original effective interest rate.

For collateralised financial assets, the present value of estimated future cash flows includes cash flows that may result from foreclosure less costs for obtaining and selling the collateral, whether or not foreclosure is probable.

If, in a subsequent period, the amount of impairment loss decreases and the decrease can be objectively related to an event occurring after the impairment was recognised (such as an improvement in the debtor’s credit rating), the previously recognised impairment loss is reversed through profit or loss by adjusting the allowance account.

Uncollectible assets are written off against the related allowance account after all necessary procedures for recovery have been completed and the amount of the loss has been determined.

Subsequent recoveries of amounts previously written off are credited to impairment losses in profit or loss for the year.

Trade and other receivables

The Company makes use of a simplified approach in accounting for trade and other receivables as well as contract assets and records the loss allowance as lifetime exFpected credit losses. These are the expected shortfalls in contractual cash flows, considering the potential for default at any point during the life of the financial instrument. In calculating, the Company uses its historical experience, external indicators and forward-looking information to calculate the expected credit losses using a provision matrix.

The Company assess impairment of trade receivables on a collective basis as they possess shared credit risk characteristics they have been grouped based on the days past due.

Classification and measurement of financial liabilities

The Company's financial liabilities include loans and borrowings, trade and other payables and finance lease liabilities.

Trade and Other Payables

Trade payables represent obligations for goods or services acquired by the Company from suppliers in the ordinary course of business.

Trade payables are classified as current liabilities if payment is due within one year; otherwise, they are classified as non-current liabilities.

Currently, all of the Company's trade payables are expected to be settled within one year from the reporting date and are therefore classified as current liabilities.

Trade payables are initially recognised at fair value and are subsequently measured at amortised cost.

Finance Lease Liabilities

Lease liabilities are measured at the present value of future lease payments. Subsequently, lease liabilities are measured at amortised cost.

3.9 OFFSET OF FINANCIAL ASSETS AND LIABILITIES

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

3.10 CHARTER CAPITAL

The amount of Company's authorised charter capital is defined by the Company's Charter. The changes in the Company's Charter (changes in charter capital, ownership, etc.) shall be made only based on the decision of the Company's owners. The authorised capital is recognized as charter capital in the equity of the Company to the extent that it was contributed by the owners to the Company. Charter capital is recognized at the fair value of the contributions received by the Company.

3.11 EMPLOYEE BENEFITS

Short-term employee benefits are benefits expected to be settled wholly before twelve months after the end of the annual reporting period in which the employees render the related services and include:

- (a) wages, salaries and bonuses;
- (b) paid annual leaves and paid disability leaves.

4. CRITICAL ACCOUNTING ESTIMATES AND JUDGEMENTS

Estimates and judgments are continually evaluated and are based on historical experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances.

4.1 CRITICAL ACCOUNTING ESTIMATES

The Company makes estimates and assumptions concerning the future. The resulting accounting estimates may be different from the related actual results. The estimates and assumptions that have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year are discussed below.

Revenue Recognition

The Company recognises revenue from rendering of services based on the stage of completion of the contract and the progress of work actually performed up to the reporting date, measured as a percentage of the total services to be rendered for each contract.

When revenue has been earned but not yet billed, it is recognised as a contract asset. When cash consideration received exceeds revenue earned, a contract liability is recognised.

Where the Company determines that the criteria for revenue recognition for a transaction have not been met, recognition of revenue is deferred until such criteria are satisfied.

Progress is determined by management taking into consideration the following criteria:

- (a) total contract revenue can be measured reliably;
- (b) it is probable that the economic benefits associated with the contract will flow to the entity;
- (c) both the costs to complete the contract and the stage of completion of the contract at the reporting date can be measured reliably; and
- (d) the percentage of completion can be measured reliably.

Useful lives of property and equipment

Management has estimated useful lives of the property and equipment. Management believes that estimated useful lives of the property-and equipment are not materially different from economical lives of those assets. If actual useful lives of property-and equipment are different from estimations, financial statements may be materially different.

Lease Term, Incremental Borrowing Rate and Lease Payments

The Company applies judgment in determining the lease term. It considers all relevant facts and circumstances that create an economic incentive for the lessee to exercise an option to extend the lease or not to exercise an option to terminate the lease early.

The Company reassesses whether it is reasonably certain that it will exercise an extension option, or will not exercise a termination option, if a significant event occurs or there is a significant change in circumstances that:

- (a) is within the control of the lessee; and

“Tegeta Green Planet” NNLE

Notes to the financial statements

As of 31 December 2025

In Georgian Lari

(b) affects the assessment of whether it is reasonably certain that the lessee will exercise an option not previously included in the determination of the lease term, or will not exercise an option previously included in the determination of the lease term.

The Company also applies judgment in determining the incremental borrowing rate. A base rate is determined using observable market data and adjusted for factors specific to the lessee, as well as the characteristics of the collateral (leased asset).

In Georgia, lease agreements often do not contain provisions (or contain incomplete provisions) regarding lease renewal or extension. The existence of such rights may be supported by established business practice. The Company considers such established business practice to form part of the contractual arrangement.

In such cases, for the purpose of measuring the lease liability, estimated lease payments are considered fixed throughout the entire lease term, including the renewal period.

Due to uncertainties relating to future periods, actual lease payments may differ significantly from those presented in the financial statements.

Net Realisable Value of Inventories

Inventories are measured at the lower of cost and net realisable value. The cost of inventories includes costs incurred in their purchase and conversion, as well as other costs incurred in bringing the inventories to their present location and condition.

The net realisable value of inventories represents the estimated selling price less the estimated costs of completion and the estimated costs necessary to make the sale.

The write-down of inventories is recognised on a straight-line basis.

Impairment of financial assets

The Company assesses the probability of non-payment of cash flows arising from financial assets. The resulting probability is then multiplied by the expected losses arising from the risk of default in order to determine the lifetime expected impairment loss on receivables. Due to uncertainties relating to future periods, actual results may differ significantly from those recognised in the financial statements.

Tax Legislation

Georgian tax legislation is subject to varying interpretations. Management’s interpretation of legislation and amendments relating to the Company’s transactions and activities may be challenged by the relevant authorities.

As a result of tax inspections, additional taxes, penalties and late payment interest may be assessed.

Management believes that, as at 31 December 2025 and 31 December 2024, its interpretation of the relevant legislation is appropriate and that the Company’s tax position will remain unchanged.

Related party transactions

In the normal course of business, the Company enters into transactions with its related parties. IFRS 9 requires initial recognition of financial instruments based on their fair values. Judgment is applied in determining if transactions are priced at market or non-market prices, where there is no active market for such transactions. The basis for judgment is pricing for similar types of transactions with unrelated parties.

Events After the Reporting Period

Events occurring after the reporting period and up to the date of authorisation of the financial statements that provide additional information about the Company’s financial position are reflected in the financial statements.

“Tegeta Green Planet” NNLE
Notes to the financial statements
As of 31 December 2025
In Georgian Lari

Events occurring after the reporting period that do not affect the Company’s financial position as at the reporting date, but are of material significance, are disclosed in the accompanying notes to the financial statements.

“Tegeta Green Planet” NNLE
Notes to the financial statements
As of 31 December 2025
In Georgian Lari

5. PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT

	Furniture and other equipment	Office Equipment	Total
<i>Cost</i>			
Balance 01.01.2024	4,407	-	4,407
Addition	3,597	-	3,597
Disposal	(1,394)	-	(1,394)
Balance 31.12.2024	6,610	-	6,610
Addition	14,138	11,692	25,830
Disposal	-	-	-
Balance 31.12.2025	20,748	11,692	32,440
<i>Depreciation</i>			
Balance 01.01.2024	(525)	-	(525)
Depreciation	(1,014)	-	(1,014)
Disposal	174	-	174
Balance 31.12.2024	(1,364)	-	(1,364)
Depreciation	(2,473)	(1,446)	(3,919)
Disposal	-	-	-
Balance 31.12.2025	(3,837)	(1,446)	(5,283)
Balance 31.12.2024	5,246	-	5,246
Balance 31.12.2025	16,911	10,245	27,156

Property, plant and equipment are not pledged in favour of third parties.

Depreciation expense charged on property, plant and equipment is disclosed in Note 15.

Depreciation expense is allocated as follows:

	2025	2024
	Administrative expense	Administrative expense
Property, plant and equipment	3,919	1,014
Right-of-use assets	281,083	282,719
	285,002	283,733

6. RIGHT OF USE ASSETS

	Land	Buildings	Vehicle	Inventories	Total
<i>Cost</i>					
Balance 01.01.2024	1,369,639	52,740	90,260	44,639	1,557,278
Addition	-	46,655	-	14,288	60,943
Disposal	-	-	(366)	-	(366)
Balance 31.12.2024	1,369,639	99,395	89,893	58,927	1,617,854
Addition	241,708	(30,954)	-	-	210,754
Disposal	(4,725)	-	-	(58,927)	(63,652)
Balance 31.12.2025	1,606,622	68,441	89,893	-	1,764,956
<i>Depreciation</i>					
Balance 01.01.2024	(250,956)	(14,213)	(28,225)	(10,536)	(303,930)
Depreciation	(236,522)	(17,607)	(18,004)	(10,585)	(282,719)
Disposal	-	-	-	-	-
Balance 31.12.2024	(487,478)	(31,821)	(46,228)	(21,121)	(586,649)
Depreciation	(250,486)	(12,669)	(17,928)	-	(281,083)
Disposal	-	-	-	21,121	21,121
Balance 31.12.2025	(737,964)	(44,490)	(64,156)	-	(846,610)
Balance 31.12.2024	882,160	67,574	43,665	37,805	1,031,205
Balance 31.12.2025	868,657	23,951	25,737	-	918,345

Depreciation expense is disclosed in Note 15.

7. INVENTORY

	12/31/2025	12/31/2024
Raw materials	90,429	5,727
Other inventory	750	669
Total inventories	6,396	91,179

The cost of inventories recognised as an expense in the statement of profit or loss during the year ended 2025 amounted to GEL 3,286,118 (2024: GEL 4,485,100).

The Company’s liabilities are not secured by inventories.

8. TRADE AND OTHER RECEIVABLES

	12/31/2025	12/31/2024
<i>Financial Assets</i>		
Trade receivables	747,463	1,104,971

“Tegeta Green Planet” NNLE
Notes to the financial statements
As of 31 December 2025
In Georgian Lari

Receivables from employees	110	110
Allowance for doubtful debts	(228,318)	(146,971)
Total financial assets	519,255	958,110

Non-financial assets

Prepayments	25,127	-
Total non-financial assets	25,127	-
Total trade and other receivables	544,382	958,110

The movement in the allowance for doubtful by year is presented as follows:

Allowance for doubtful debts as at 1 January 2024	62,750
Charge for the year	84,221
Reversal of allowance during the year	-
Allowance for doubtful debts as at 31 December 2024	146,971
Charge for the year	81,347
Reversal of allowance during the year	-
Allowance for doubtful debts as at 31 December 2025	228,318

All receivables are short-term.

The net carrying amount of trade receivables approximates their fair value.

Trade receivables are non-interest bearing.

Trade and other receivables are denominated in Georgian Lari.

9. CASH AND CASH EQUIVALENTS

	12/31/2025	12/31/2024
National currency in bank	95,531	214,741
Foreign currency in bank	1,600	175
Total cash and cash equivalents	97,131	214,916

Cash and cash equivalents are held with reputable Georgian banks, and the Company does not expect them to be impaired.

10. LEASE LIABILITIES

	12/31/2025	12/31/2024
Short-term	359,681	572,672
Long-term	603,274	518,846
Total	962,955	1,091,518

The Company leases land, buildings, vehicles and inventories. All leases, except for short-term leases or leases of low-value assets, are recognised in the statement of financial position as right-of-use assets and lease liabilities. Variable lease payments that do not depend on an index or rate (such as lease payments based on a percentage of

“Tegeta Green Planet” NNLE
Notes to the financial statements
As of 31 December 2025
In Georgian Lari

the Company’s sales) are excluded from the initial measurement of lease liabilities and the corresponding assets. Right-of-use assets are presented separately in the statement of financial position (Note 6).

As at 31 December 2025 and 2024, future minimum lease payments are presented as follows:

	Principal Payment	Interest Payment	Total
0-1 Years	359,681	71,531	431,212
2-5 Years	603,274	49,452	652,726
More than 5 years	-	-	-
Total	962,955	120,983	1,083,938

Lease payments not recognised as liabilities

The Company has elected not to recognise lease liabilities for short-term leases (leases with a lease term of 12 months or less) and leases of low-value underlying assets. Payments made under such leases are recognised as an expense on a straight-line basis. In addition, certain variable lease payments that are not recognised as lease liabilities are recognised as an expense as incurred.

The reconciliation of lease liabilities is presented as follows:

	Current	Non-Current	Total
01.01.2024	414,512	833,951	1,248,463
Additions	-	-	-
Interest accrued	151,589	-	151,589
Payments	(217,733)	-	(217,733)
Interest paid	(151,589)	-	(151,589)
Foreign exchange effect	211	-	211
Transfer	375,681	(375,681)	-
Other adjustments	-	60,576	60,576
31.12.2024	572,672	518,846	1,091,518
Additions	-	-	-
Interest accrued	79,627	-	79,627
Payments	(257,818)	-	(257,818)
Interest paid	(79,627)	-	(79,627)
Foreign exchange effect	(38,219)	-	(38,219)
Transfer	100,548	(100,548)	-
Other adjustments	(17,502)	184,976	167,474
31.12.2025	359,681	603,274	962,955

Expenses relating to lease payments not included in lease liabilities are as follows:

	2025	2024
Short-term	30,292	141,150
	30,292	141,150

11. TRADE AND OTHER PAYABLES

	12/31/2025	12/31/2024
<i>Financial liabilities</i>		
Trade and service payables	311,929	184,372
Salaries payable	57,889	60,256
Liabilities to related parties	14,000	14,000
Total financial liabilities	383,818	258,628
<i>Non-financial liabilities</i>		
Advances received	3,423	-
Total non-financial liabilities	3,423	-
Total trade and other payables	387,241	258,628

All trade and other payables are current and are generally settled within one month.
Trade and other payables are non-interest bearing.
The net carrying amount of trade and other payables approximates their fair value.

12. REVENUE

	2025	2024
Income from extended producer responsibility fee	2,542,509	2,557,500
Income from sale of Inventory	3,171,148	4,512,269
Total Revenue	5,728,648	7,054,778

* Income from extended producer responsibility fee generated from the recycling of batteries, oils and tyres.

** Income from sale of inventory represents income generated from used tyres, used batteries and used oils.

The Company’s revenues are recognised as follows:

	2025	2024
At a point in time	3,171,148	4,512,269
Over time	2,557,500	2,542,509
	5,728,648	7,054,778

13. COST OF GOODS SOLD

	2025	2024
Used tyres	(711)	(856)
Used batteries	(2,901,203)	(4,131,430)
Used oil	(384,204)	(352,814)
Total cost of goods sold	(3,286,118)	(4,485,100)

“Tegeta Green Planet” NNLE
Notes to the financial statements
As of 31 December 2025
In Georgian Lari

14. SELLING EXPENSES

	2025	2024
Transportation expense	(892,442)	(668,608)
Loading service	(424,595)	(222,909)
Other selling expenses	(403)	(18,579)
Total selling expenses	(1,317,440)	(910,096)

15. GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES

	2025	2024
Salaries and wages	(381,007)	(387,813)
Depreciation and amortization	(285,002)	(283,733)
Service and consulting cost	(149,542)	(209,900)
Marketing expenses	(92,101)	(141,743)
Costs related to doubtful debts	(81,347)	(84,221)
Business trip expense	(55,333)	(86,205)
Lease Expense	(30,292)	(141,150)
Insurance cost	(13,548)	(12,066)
Representation costs	(10,926)	(4,218)
Membership fee expense	(5,413)	-
Fuel cost	(5,281)	(6,268)
Office supplies	(2,457)	(2,946)
Bank fees	(1,758)	(2,465)
Utility costs	(1,729)	(4,118)
Training expenses	(381)	-
Computer expenses	(29)	-
Other tax expenses	(140,534)	(100,284)
Other administrative expenses	(3,468)	(6,043)
Total general and administrative expenses	(1,260,148)	(1,473,173)

16. GAIN FROM EXCHANGE DIFFERENCES

	2025	2024
Gain from changes in exchange rate	39,509	353
Loss from changes in exchange rate	(201)	(392)
Total gain from exchange differences	39,308	(39)

17. OTHER NON-OPERATING INCOME/EXPENSES

	2025	2024
Conversion	(480)	(444)
Other non-operating expenses	(93,616)	(5,125)
Total Non-operating expenses	(94,096)	(5,569)
	2025	2024
Interest income	22,664	18,627
Other non-operating income	-	5
Total Non-operating Income	22,664	18,632

* Interest income represents interest earned on cash balances held in bank accounts.

18. FINANCIAL INSTRUMENTS

Financial assets and liabilities by categories at carrying amounts:

	12/31/2025	12/31/2024
<i>Financial Assets</i>		
Trade and other Receivables	519,255	958,110
Cash and Cash Equivalents	214,916	97,131
Total Financial Assets	734,171	1,055,241
	12/31/2025	12/31/2024
<i>Financial Liabilities</i>		
Lease Liabilities	962,955	1,091,518
Trade and other Payables	383,818	258,628
Total Financial Liabilities	1,346,773	1,350,146

19. FINANCIAL RISK MANAGEMENT

The risk management function within the Company is carried out in respect to financial risks, operational risks, and legal risks. Financial risk comprises market risk (including currency risk, interest rate risk and other price risk), credit risk and liquidity risk. The primary objectives of the financial risk management function are to establish risk limits, and then ensure that exposure to risks stays within these limits. The operational and legal risk management functions are intended to ensure the proper functioning of internal policies and procedures to minimize operational and legal risks.

“Tegeta Green Planet” NNLE
Notes to the financial statements
As of 31 December 2025
In Georgian Lari

Financial Risk Factors

19.1 MARKET RISK

The Company is exposed to market risk arising from the use of financial instruments, in particular foreign currency risk and interest rate risk, resulting from both operating and investing activities.

CURRENCY RISK

Currency risk is the risk that the financial results of the Company will be adversely impacted by changes in the exchange rates to which the Company is exposed. The Company undertakes certain transactions denominated in foreign currencies. The Company does not use any derivatives to manage foreign currency risk exposure, at the same time, the management of the Company is trying to mitigate such risk by managing monetary assets and liabilities in foreign currency at Company level.

The table below presents the structure of foreign currency risk of financial assets and liabilities as of 31 December 2025 and 31 December 2024:

2025	USD	EUR	GEL	Total
Financial assets				
Cash and cash equivalents	175	-	214,741	214,916
Trade and other receivables	-	-	544,382	544,382
Total financial assets	175	-	759,123	759,298
Financial liabilities				
Trade and other payables	-	-	387,241	387,241
Lease Liabilities	934,989	-	27,966	962,955
Total financial liabilities	934,989	-	415,207	1,350,196
Net position	(934,989)	-	343,916	(590,898)
2024				
Financial assets				
Cash and cash equivalents	-	1,600	95,531	97,131
Trade and other receivables	-	-	958,110	958,110
Total financial assets	-	1,600	1,053,641	1,055,241
Financial liabilities				
Trade and other payables	-	-	258,628	258,628
Lease Liabilities	1,091,518	-	-	1,091,518
Total financial liabilities	1,091,518	-	258,628	1,350,146
Net position	(1,091,518)	1,600	795,013	(294,905)

19.2 LIQUIDITY RISK

Liquidity risk is the risk that the company will not be able to pay its financial obligations. The company has daily demands on its cash resources. Management monitors the company's monthly cash flow budget and forecasts.

“Tegeta Green Planet” NNLE

Notes to the financial statements

As of 31 December 2025

In Georgian Lari

The Company's liquidity portfolio includes cash and cash equivalents. Management estimates that the liquidity portfolio of cash and bank deposits except for the restricted cash can be realized in cash within a day to meet unforeseen liquidity requirements.

The table below sets forth the Company's assets and liabilities as of December 31, 2025 and December 31, 2024 at the remaining contract value. The amounts shown in the schedule are contractual undiscounted cash flows. Payments in foreign currency are converted at the current exchange rate at the end of the reporting period.

The maturity analysis of financial assets and liabilities as of 31 December 2025 and 31 December 2024 are as follows:

2025	up to 1 year	1 to 5 years	more than 5 years	Total
Financial assets				
Cash and cash equivalents	214,916	-	-	214,916
Trade and other receivables	519,255	-	-	519,255
Total financial assets	734,171	-	-	734,171
Financial liabilities				
Trade and other payables	383,818	-	-	383,818
Lease Liabilities	359,681	603,274	-	962,955
Total financial liabilities	743,499	603,274	-	1,346,773
Net position	(9,328)	(603,274)	-	(612,602)
2024				
Financial assets				
Cash and cash equivalents	97,131	-	-	97,131
Trade and other receivables	958,110	-	-	958,110
Total financial assets	1,055,241	-	-	1,055,241
Financial liabilities				
Trade and other payables	258,628	-	-	258,628
Lease Liabilities	572,672	518,846	-	1,091,518
Total financial liabilities	831,300	518,846	-	1,350,146
Net position	223,941	(518,846)	-	(294,905)

The Company considers expected cash flows from financial assets in assessing and managing liquidity risk, particularly its cash resources and trade receivables. The Company's current cash outflow requirements are lower than its available cash resources and trade receivables.

To mitigate long-term liquidity risk, the Company's founders are prepared, if necessary, to finance the Company's ongoing operating activities from their own resources.

All contracts relating to cash flows and trade receivables are expected to be settled within 12 months.

20. CONTINGENT LIABILITIES

20.1 TAXES

The tax system in Georgia is relatively new and is characterised by frequent changes in legislation, which are often subject to interpretation. Different interpretations frequently exist among various tax authorities and jurisdictions. Taxes are subject to review and inspection by the tax authorities, which may result in significant penalties and late payment interest as provided by law.

As a result of the above, tax risk exists, as is common in developing countries. Management believes that it complies with applicable tax requirements in presenting its tax obligations. However, differing interpretations may have an effect on the calculation of the Company’s obligations to the state budget.

21. FAIR VALUE OF FINANCIAL INSTRUMENTS

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 or, in the absence of such a market, in the most advantageous market to which the Company has access at that date.

Where available, the Company measures the fair value of an instrument using quoted prices in an active market for that instrument. A market is regarded as active if transactions for the asset or liability take place with sufficient frequency and volume to provide pricing information on an ongoing basis.

If there is no quoted price in an active market, the Company determines fair value using valuation techniques. The selected valuation technique maximises the use of observable market inputs, minimises the use of unobservable inputs and incorporates all factors that market participants would consider in setting a price.

At initial recognition, the best evidence of the fair value of a financial instrument is normally the transaction price, being the fair value of the consideration given or received. If the Company determines that the fair value at initial recognition differs from the transaction price, and fair value is neither evidenced by a quoted price in an active market for an identical asset or liability nor based on a valuation technique that uses only observable market data, the financial instrument is initially measured at fair value adjusted to defer the difference between the fair value at initial recognition and the transaction price. Thereafter, that difference is recognised in profit or loss over the life of the instrument, but no later than when the valuation is wholly supported by observable market data or when the transaction is closed out.

The Company uses the following fair value hierarchy:

Level 1: Quoted (unadjusted) market prices in active markets for identical financial instruments;

Level 2: Inputs other than quoted prices included within Level 1 that are observable either directly (as prices) or indirectly (derived from prices). This category includes instruments valued using quoted market prices in active markets for similar financial instruments, quoted prices for identical or similar instruments in markets that are considered less than active, or other valuation techniques where all significant inputs are directly or indirectly observable from market data;

Level 3: Inputs for the asset or liability that are not based on observable market data. This category includes instruments where the valuation technique includes significant unobservable inputs. It also includes instruments valued based on quoted prices for similar instruments where significant unobservable adjustments or assumptions are required to reflect differences between the instruments.

Fair value measurements used for financial instruments carried at amortised cost, including trade and other receivables and trade and other payables, were determined using Level 2 and Level 3 inputs. These measurements were based on discounted cash flow techniques.

“Tegeta Green Planet” NNLE
Notes to the financial statements
As of 31 December 2025
In Georgian Lari

The fair value of unquoted fixed-interest-rate financial instruments was estimated based on expected future cash flows discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risk and remaining maturity. For the year ended 31 December 2025, there were no changes in the valuation methodologies used for Level 2 and Level 3 fair value measurements.

The fair value of cash and cash equivalents was determined based on Level 1 inputs.

A comparison of the carrying amounts and fair values of the financial assets and liabilities recognised in the Company’s statement of financial position is presented below:

	12/31/2025		12/31/2024	
	Balance Value	Fair Value	Balance Value	Fair Value
Cash and cash equivalents	214,916	214,916	97,131	97,131
Trade and other receivables	544,382	544,382	958,110	958,110
Trade and other payables	387,241	387,241	258,628	258,628
Lease Liabilities	962,955	962,955	1,091,518	1,091,518

22. RELATED PARTIES AND OPERATIONS WITH RELATED PARTIES

Related parties or transactions with related parties, as defined by IAS 24 “Related party disclosures”, represent:

- (a) Parties that directly, or indirectly through one or more intermediaries: control, or are controlled by, or are under common control with, the Company (this includes parents, subsidiaries and fellow subsidiaries); have an interest in the Company that gives them significant influence over the Company; and that have joint control over the Company;
- (b) Associates – enterprises on which the Company has significant influence, and which are neither a subsidiary nor a joint venture of the investor;
- (c) Joint ventures in which the Company is a venture;
- (d) Members of key management personnel of the Company or its parent;
- (e) Close members of the family of any individuals referred to in (a) or (d)
- (f) Parties that are entities controlled, jointly controlled or significantly influenced by, or for which significant voting power in such entity resides with, directly or indirectly, any individual referred to in (d) or (e); or
- (g) Post-employment benefit plans for the benefit of employees of the Company, or of any entity that is a related party of the Company.

22.1 CONTROLLING RELATIONSHIPS

As at 31 December 2025, the owners of the Company are: LLC Caucasus Premium Lubricants; LLC Tegeta Automotive Imports; LLC Transcaucasian Distribution Company; LLC Tegeta Prime Products and LLC Tegeta Tire Imports.

22.2 TRANSACTIONS AND BALANCES WITH RELATED PARTIES

During 2025, the Company had the following transactions and balances with related parties:

Outstanding Balances	Discription	12/31/2025	12/31/2024
Trade and other receivables	Parent Company	69,589	47,372

Transactions	Discription	12/31/2025	12/31/2024
Realization	Parent Company	375,690	796,397
Purchase of supplies	Parent Company	-	10,724
Car rent	Parent Company	-	2,351

22.3 TRANSACTIONS WITH MANAGEMENT AND CLOSE FAMILY MEMBERS

Management received the following remuneration during the year, which is included in salaries and employee benefits:

Salaries paid to management	2025	2024
Salaries and bonuses	112,500	111,188
Total salaries paid to management	112,500	111,188

23. EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD

This report was ready to be issued on 27th April 2026. No significant subsequent events were identified from the end of the reporting period to the date of preparation of the financial audit report.

On behalf of the Management:
Shalva Akhvlediani
Director