

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური და

მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	
1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	12
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	12
5. ძირითადი საშუალებები	16
6. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	17
7. არამატერიალური აქტივები	18
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19
9. ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები	19
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	19
11. არამაკონტროლებელი წილი	19
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
13. შემოსავალი პროფესიული და სხვა მომსახურების გაყიდვიდან	21
14. გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯები	21
15. სხვა საოპერაციო ხარჯები	22
16. პირობითი ვალდებულებები	22
17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	22
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	23
19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	24
 კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება	36

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

„თინეთი“ ჯგუფის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „თინეთი“ (მანამდე ცნობილი როგორც - შპს „თიბისი ნეტი“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში - 'ჯგუფი') კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მის მომზადებაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეათვისოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია სანარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად სანარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოექცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული 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 არსებობს მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ 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, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; გვეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდებთ თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდებთ 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 დავვეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად სანარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი სანარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსურ ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2022 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- 2022 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

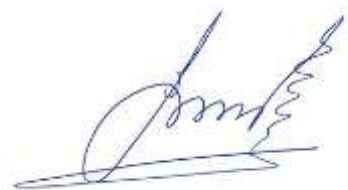
ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენს პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:



ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბილიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

26 დეკემბერი, 2023

„თინეთი“ ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	2,310,809	1,722,557
აქტივების გამოყენების უფლება	6	1,177,067	410,963
არამატერიალური აქტივები	7	14,969,080	11,898,272
გუდვილი		16,020,533	16,020,533
		34,477,489	30,052,325
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		275,087	101,096
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	4,165,530	2,033,297
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები	9	155,220	898,650
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	5,182,364	1,808,949
		9,778,201	4,841,992
სულ აქტივები		44,255,690	34,894,317
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		62,741,756	60,915,756
დაგროვილი ზარალი		(27,786,546)	(29,731,904)
		34,955,210	31,183,852
არამაკონტროლებელი წილი	11	(117,300)	361,118
სულ კაპიტალი		34,837,910	31,544,970
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	6	992,335	198,735
		992,335	198,735
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები		-	100,000
საგადასახადო ვალდებულება		206,284	243,672
საიჯარო ვალდებულებები	6	261,665	310,846
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	7,957,496	2,496,094
		8,425,445	3,150,612
სულ ვალდებულებები		9,417,780	3,349,347
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		44,255,690	34,894,317

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 26 დეკემბერს ჯგუფის დირექტორის მიერ:

დირექტორი

გიორგი ჩუმაშვილი

„თინეთი“ ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

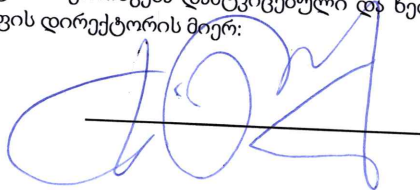
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	2,310,809	1,722,557
აქტივების გამოყენების უფლება	6	1,177,067	410,963
არამატერიალური აქტივები	7	14,969,080	11,898,272
გუდვილი		16,020,533	16,020,533
		34,477,489	30,052,325
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		275,087	101,096
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	4,165,530	2,033,297
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები	9	155,220	898,650
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	5,182,364	1,808,949
		9,778,201	4,841,992
სულ აქტივები		44,255,690	34,894,317
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		62,741,756	60,915,756
დაგროვილი ზარალი		(27,786,546)	(29,731,904)
		34,955,210	31,183,852
არამაკონტროლებელი წილი		(117,300)	361,118
სულ კაპიტალი	11	34,837,910	31,544,970
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	6	992,335	198,735
		992,335	198,735
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები		-	100,000
საგადასახადო ვალდებულება		206,284	243,672
საიჯარო ვალდებულებები	6	261,665	310,846
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	7,957,496	2,496,094
		8,425,445	3,150,612
სულ ვალდებულებები		9,417,780	3,349,347
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		44,255,690	34,894,317

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით
2023 წლის 26 დეკემბერს ჯგუფის დირექტორის მიერ:

დირექტორი



გიორგი ჩუმაშვილი

10-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„თინეთი“ ჯგუფი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი პროფესიული და სხვა მომსახურების გაყიდვიდან	13	21,053,602	14,967,878
სხვა შემოსავალი		29,395	-
სულ შემოსავალი		21,082,997	14,967,878
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(8,604,002)	(9,061,121)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2,195,519)	(1,656,152)
გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯები	14	(3,203,833)	(1,623,717)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	15	(4,033,352)	(2,982,211)
სხვა ხარჯები		(52,879)	-
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		2,993,412	(355,323)
ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსულობა		-	168,538
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)		137,145	(7,635)
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან		136,383	37,604
წმინდა მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		3,266,940	(156,816)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(78,070)
სრული მოგება/(ზარალი)		3,266,940	(234,886)
სრული მოგება/(ზარალი) მიკუთვნებული:			
მფლობელისთვის		3,244,993	(931,886)
არამაკონტროლებელი წილისთვის		21,947	697,000

10-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„თინეთი“ ჯგუფი

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მიკუთვნებული კაპიტალი	არამაკონტრო- ლებელი წილი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2020	40,496,734	(15,036,718)	25,460,016	2,771,671	28,231,687
გამოცხადებული	-	-	-	290,480	290,480
დივიდენდები გაუქმება	-	-	-	-	-
არამაკონტროლებელი	-	(13,726,820)	(13,726,820)	(3,398,033)	(17,124,853)
წილის შესყიდვა	-	(36,480)	(36,480)	-	(36,480)
ოპერაციები მფლობელთან	-	(36,480)	(36,480)	-	(36,480)
ფულადი შენატანით	20,419,022	-	20,419,022	-	20,419,022
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-	-
წლის სრული	-	(931,886)	(931,886)	697,000	(234,886)
მოგება/(ზარალი)	-	(931,886)	(931,886)	697,000	(234,886)
31 დეკემბერი 2021	60,915,756	(29,731,904)	31,183,852	361,118	31,544,970
არამაკონტროლებელი	-	(1,299,635)	(1,299,635)	(500,365)	(1,800,000)
წილის შესყიდვა	-	(1,299,635)	(1,299,635)	(500,365)	(1,800,000)
ფულადი შენატანით	1,826,000	-	1,826,000	-	1,826,000
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-	-
წლის სრული მოგება	-	3,244,993	3,244,993	21,947	3,266,940
31 დეკემბერი 2022	62,741,756	(27,786,546)	34,955,210	(117,300)	34,837,910

10-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„თინეთი“ ჯგუფი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე		3,266,940	(156,816)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5,6,7	2,195,519	1,656,152
უიმედო ვალები და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ხარჯი		-	72,797
ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსულობა		-	(168,538)
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან		38,143	38,151
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	21,528
წმინდა საპროცენტო (შემოსავალი)/ხარჯი		(137,145)	7,635
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან		(136,383)	(37,604)
		5,227,074	1,433,305
ცვლილება საკუთარ კაპიტალში:			
მარაგები		(173,991)	(19,305)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(2,132,233)	493,917
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		5,461,402	665,936
საგადასახადო ვალდებულება		(37,388)	(671,519)
ფულადი ნაკადების საოპერაციო საქმიანობიდან		8,344,864	1,902,334
მიღებული პროცენტი		242,186	97,134
გადახდილი პროცენტი		(105,041)	(104,769)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	(78,070)
წმინდა ფულადი ნაკადების საოპერაციო საქმიანობიდან		8,482,009	1,816,629
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,046,530)	(262,780)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		-	108,882
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(4,415,080)	(3,789,717)
შვილობილი კომპანიების შეძენა		-	58,800
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხების წმინდა		743,430	(5,512)
ცვლილება			
არამაკონტროლებელი წილის შესყიდვისთვის გადახდილი თანხა	11	(1,800,000)	(17,124,853)
ფულადი ნაკადების წმინდა გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(6,518,180)	(21,015,180)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხების მიღება		-	605,000
მიღებული სესხების დაფარვა		(100,000)	(1,005,841)
საიჯარო ვალდებულებები გადახდა		(254,952)	(264,661)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		1,826,000	20,419,022
ოპერაციები მფლობელთან		-	(36,480)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		1,471,048	19,717,040
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		3,434,877	518,489
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		1,808,949	1,278,151
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		(61,462)	12,309
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		5,182,364	1,808,949

10-35 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „თინეთი“ (2022 წლის 16 ივნისამდე ცნობილი როგორც - „შპს თიბისი ნეტი“) და მისი შვილობილი კომპანიებისთვის (შემდგომში ერთობლივად - „თინეთი ჯგუფი“ ან „ჯგუფი“) 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

შპს „თინეთი“ (შემდგომში - „მშობელი კომპანია“) დაარსდა 2019 წლის 4 თებერვალს, როგორც შემლუდელი პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საიდენტიფიკაციო კოდით - 402116474.

მშობელი კომპანია მართავს ჯგუფში შემავალ კომპანიებს. ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ელექტრონული ვაჭრობა, უძრავ ქონებასთან დაკავშირებული საკონსულტაციო მომსახურება, სარეკლამო და სხვადასხვა მარკეტინგული მომსახურებები. ჯგუფში შემავალი კომპანიები ოპერირებას ახორციელებენ ვებსაიტების საშუალებით: my.ge, tkt.ge, vendoo.ge, swoop.ge, livo.ge, saba.com.ge და სხვა.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის 100%-იანი წილის მფლობელი არის TBC BANK GROUP PLC. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს არ ჰყავს საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე.

მშობელი კომპანია 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინვესტიციებს ფლობდა შემდეგ შვილობილ კომპანიებში:

კომპანიის სახელი	წილი (%) 2022	წილი (%) 2021	დარგი
შპს ონლაინ თიქეტსი:	100%	55%	ელექტრონული ვაჭრობა
- Online Tickets LLC	75%	75%	ელექტრონული ვაჭრობა
შპს ეფ სოლუშენი	100%	100%	ვალუტის გადამცვლელი პუნქტების პროგრამული მომსახურება
შპს ჩემი ფოსტა	100%	100%	საფოსტო-საკურიერო მომსახურება
შპს ბილინგ სოლუშენს	51%	51%	ინვოისების მართვის ონლაინ პლატფორმა
შპს ვენდუ	100%	100%	ელექტრონული ვაჭრობა
შპს არტარეა.ჯი	100%	100%	ციფრული არხი ხელოვნებასა და კულტურაზე
- შპს საბა	85%	85%	ელექტრონული წიგნების გამოწერის სერვისი
- შპს თიბისი არტ გალერეა	100%	100%	ღონისძიებების ორგანიზება

2022 წლის 17 მაისს მშობელი კომპანია შპს ონლაინ თიქეტსის არამაკონტროლებელი წილის (45%) შესყიდვის შემდეგ გახდა 100%-იანი წილის მფლობელი. წილის შესყიდვის ღირებულებაა 1,800,000 ლარი.

ზემოთ მოცემული ყველა კომპანიის რეგისტრაციისა და საქმიანობის ადგილია საქართველო, გარდა Online Tickets LLC-სა, რომელიც რეგისტრირებულია უზბეკეთში.

2023 წლის 12 აპრილს მშობელმა კომპანიამ შეიცვალა იურიდიული მისამართი. ამ თარიღამდე იურიდიულ მისამართს წარმოადგენდა ჩუღურეთის რაიონი, მარჯანიშვილის ქუჩა #7, თბილისი, საქართველო. ახალი იურიდიული მისამართია - შალვა ნუცუბიძის ქუჩა #129ა, სართული 4, თბილისი, საქართველო.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მოლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

ჯგუფი თავის ბუღალტრულ ჩანაწერებს აწარმოებს და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თანები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და გადანყვეტილებების გაკეთებას. ის, ასევე, ჯგუფის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული სააღრიცხვო შეფასება. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-19 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ ჯგუფი საქართველოში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის.

ახალი სტანდარტების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2022 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში შესული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი სტანდარტები და შესწორებები:

- წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

ეს ცვლილებები ფასს-ების სხვადასხვა სტანდარტებში ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომი საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს ჯგუფის 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც კომპანიამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები (შესწორება - ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2);
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (შესწორება - ბასს 8);
- გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული ერთი ტრანზაქციიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან (შესწორება - ბასს 12).
- ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები

2024 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- ფასს 16 იჯარა (შესწორება - საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას);
- ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (შესწორება - ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები);
- ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (შესწორება - გრძელვადიანი ვალდებულებები ფინანსური შემოღობვით);

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა ორგანიზაციას უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ

წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განსაკუთრებით.

ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1 იანვრამდე.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რადგან მისი სავალდებულო ინსტრუმენტები არ მოიცავენ კონვერტაციის პირობას.

ჯგუფს არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასს-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად ჯგუფი დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე. ეს შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რომ მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომლებიც ლიკვიდური ან მოკლევადიანია (სამ თვემდე ვადით), ითვლება, რომ მათი საბალანსო ღირებულება მიახლოებულია მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის.

ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია, რომ შექმნას ისეთი პოლიტიკა, რომელიც მიზანმიმართული იქნება რისკების მინიმუმამდე შემცირებისკენ ჯგუფის კონკურენტუნარიანობისა და მოქნილობის გაუარესების გარეშე. აღნიშნულ პოლიტიკებთან დაკავშირებული დამატებითი დეტალები წარმოდგენილია ქვემოთ.

საქმიანობის პროცესში ჯგუფი დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
 - სავალუტო რისკი
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის წინაშე ჯგუფი დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად.

საკრედიტო რისკი წარმოიშობება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს ჯგუფისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. ჯგუფს შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც, თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,127,033	1,596,675
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები	155,220	898,650
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5,182,364	1,795,497
	7,464,617	4,290,822

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე ჯგუფის მიერ შეფასებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი წარმოდგენილია მე-8 შენიშვნაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობება ჯგუფის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ ჯგუფი აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს ჯგუფის მიმდინარე ოპერაციებზე და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას. ჯგუფის ოპერაციები ძირითადად ფინანსდება იმ კაპიტალის და სახსრების მეშვეობით, რომლებიც გააჩნია მფლობელებს.

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	261,665	992,335	1,254,000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,711,651	-	7,711,651
	7,973,316	992,335	8,965,651

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	105,833	-	105,833
საიჯარო ვალდებულებები	323,912	221,426	545,338
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,404,123	-	2,404,123
	2,833,868	221,426	3,055,294

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტის, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

- სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს ჯგუფის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. ჯგუფი ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

სავალუტო რისკის ზეგავლენა ჯგუფზე 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,127,033	-	-
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები	155,220	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,900,878	123,509	157,977
	7,183,131	123,509	157,977
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	7,690,831	20,820	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	153,215	1,100,785	-
	7,844,046	1,121,605	-
ღია საბალანსო პოზიცია	(660,915)	(998,096)	157,977

სავალუტო რისკის ზეგავლენა ჯგუფზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,596,675	-	-
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები	898,650	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,654,362	137,282	3,853
	4,149,687	137,282	3,853
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	100,000	-	-
საიჯარო ვალდებულება	31,840	477,741	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,351,814	35,544	16,765
	2,483,654	513,285	16,765
ღია საბალანსო პოზიცია	1,666,033	(376,003)	(12,912)

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას ქართულ ლართან მიმართებით უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების 20%-იან ზრდასა ან კლებაზე და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის შეფასებას უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილებაზე. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციებს და აკორექტირებს მათ წლის ბოლოს უცხოური ვალუტის კურსის 20% - იანი ცვლილების პირობებში:

	31 დეკემბერი 2022		31 დეკემბერი 2021	
	ლარი / აშშ დოლარი	ლარი / ევრო	ლარი / აშშ დოლარი	ლარი / ევრო
20% ზრდა	(199,619)	31,595	(75,201)	(2,582)
20% კლება	199,619	(31,595)	75,201	2,582

ანალიზი გულისხმობს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, მაგალითად საპროცენტო განაკვეთი, უცვლელია.

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას აქტივებისა და ვალდებულებების მიღება/დაფარვის ვადების შეუსაბამობით, ასევე იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე. ჯგუფის ყველა მნიშვნელოვანი აქტივი და ვალდებულება მიბმულია ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- მოახდინოს ჯგუფის ფუნქციონირების უზრუნველყოფა ისე, რომ ჯგუფმა გააგრძელოს ეფექტურად საქმიანობა;
- ჰქონდეს ადეკვატური უკუგება დამფუძნებლებისთვის.

ჯგუფი რისკის პროპორციულად აწესებს საჭირო კაპიტალის ოდენობას. ჯგუფი მართავს საკუთარი კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს მის კორექტირებას ეკონომიკური გარემოებებისა და აქტივების რისკიანობის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან დააკორექტიროს კაპიტალის სტრუქტურა, ჯგუფმა შეიძლება დააკორექტიროს მფლობელებისათვის გადახდილი დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელებს, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

„თინეო“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა და შენობა-ნაგებობები	კომპიუტერები და სხვა ტექნიკა	ავტო და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2020	865,750	1,191,018	297,953	113,187	135,244	2,603,152
შეძენა	11,376	187,306	58,136	5,962	-	262,780
რეალიზაცია	-	(58,697)	(76,669)	-	(57,273)	(192,639)
ჩამოწერა	-	(26,917)	(11,717)	(6,366)	(11,848)	(56,848)
31 დეკემბერი 2021	877,126	1,292,710	267,703	112,783	66,123	2,616,445
შეძენა	727,033	200,378	119,119	-	-	1,046,530
ჩამოწერა	-	(34,254)	(6,860)	(46,789)	(4,069)	(91,972)
31 დეკემბერი 2022	1,604,159	1,458,834	379,962	65,994	62,054	3,571,003
აკუმულირებული ცვეთა						
31 დეკემბერი 2020	(41,535)	(410,779)	(97,167)	(29,364)	(37,939)	(616,784)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(36,793)	(242,302)	(46,781)	(20,797)	(11,357)	(358,030)
რეალიზაცია	-	28,384	21,315	-	12,530	62,229
ჩამოწერა	-	2,602	1,195	3,483	11,417	18,697
31 დეკემბერი 2021	(78,328)	(622,095)	(121,438)	(46,678)	(25,349)	(893,888)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(86,095)	(236,588)	(71,020)	(16,563)	(9,869)	(420,135)
ჩამოწერა	-	26,849	3,788	19,123	4,069	53,829
31 დეკემბერი 2022	(164,423)	(831,834)	(188,670)	(44,118)	(31,149)	(1,260,194)
ნეტო საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2021	798,798	670,615	146,265	66,105	40,774	1,722,557
31 დეკემბერი 2022	1,439,736	627,000	191,292	21,876	30,905	2,310,809

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიას 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იჯარით ჰქონდა აღებული საოფისე ფართები. იჯარით აღებული ყველა აქტივი მდებარეობს თბილისში.

აღნიშნული ხელშეკრულებები მოიცავს მხოლოდ ფიქსირებულ გადასახადებს. იჯარები დენომინირებულია აშშ დოლარში და ლარში, ხოლო მათი ვადა განსაზღვრულია იჯარის ხელშეკრულებებით და შეადგენს 3-5 წელს ანგარიშგების თარიღიდან. ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი 2022 და 2021 წლისთვის შეადგენდა წლიურ 7-8%-ს აშშ დოლარში არსებული იჯარებისთვის, ხოლო ლარში არსებულ იჯარას წარმოადგენს მხოლოდ 2022 წელს გაფორმებული ხელშეკრულება, რომლის ზღვრული საპროცენტო განაკვეთია 13.83%.

აქტივების გამოყენების უფლება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
ნაშთი წლის დასაწყისში	410,963	516,650
ახალი იჯარა	1,197,216	152,232
ცვეთა	(431,112)	(257,919)
ნაშთი წლის ბოლოს	1,177,067	410,963

საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
ნაშთი წლის დასაწყისში	509,581	647,305
ახალი იჯარა	1,197,216	152,232
საპროცენტო ხარჯი	95,201	48,815
გადახდები	(350,153)	(313,476)
უცხოური ვალუტის გადაფასება	(176,816)	(25,295)
სხვა ცვლილება	(21,029)	-
ნაშთი წლის ბოლოს	1,254,000	509,581

„თინეო“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

7. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	ვებ-საიტები და მობილური აპლიკაცია	ქლაუდ პლატფორმა	მომხმარებელთა ბაზა	საიტის პროგრამული კოდი	აქტივების შეფასების პროგრამა	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2020	5,123,288	445,056	2,638,000	1,698,000	363,404	109,370	10,377,118
ბიზნეს კომბინაცია	38,722	-	-	-	-	-	38,722
შემოსვლა	3,343,386	47,066	-	-	349,695	49,570	3,789,717
31 დეკემბერი 2021	8,505,396	492,122	2,638,000	1,698,000	713,099	158,940	14,205,557
შემოსვლა	4,229,803	-	-	-	171,162	14,115	4,415,080
31 დეკემბერი 2022	12,735,199	492,122	2,638,000	1,698,000	884,261	173,055	18,620,637
აკუმულირებული ცვეთა							
31 დეკემბერი 2020	(332,744)	(38,642)	(527,600)	(339,600)	(13,138)	(15,358)	(1,267,082)
ამორტიზაცია	(504,189)	(43,477)	(263,800)	(169,800)	(36,555)	(22,382)	(1,040,203)
31 დეკემბერი 2021	(836,933)	(82,119)	(791,400)	(509,400)	(49,693)	(37,740)	(2,307,285)
ამორტიზაცია	(798,114)	(36,067)	(263,800)	(169,800)	(56,970)	(19,521)	(1,344,272)
31 დეკემბერი 2022	(1,635,047)	(118,186)	(1,055,200)	(679,200)	(106,663)	(57,261)	(3,651,557)
ნეტო საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2021	7,668,463	410,003	1,846,600	1,188,600	663,406	121,200	11,898,272
31 დეკემბერი 2022	11,100,152	373,936	1,582,800	1,018,800	777,598	115,794	14,969,080

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	2,123,777	1,636,371
სხვა მოთხოვნები	71,175	28,223
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(67,919)	(67,919)
	2,127,033	1,596,675
არაფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	2,075,255	473,380
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(36,758)	(36,758)
	2,038,497	436,622
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,165,530	2,033,297

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
ნაშთი წლის დასაწყისში	(104,677)	(135,504)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილება	-	30,827
ნაშთი წლის ბოლოს	(104,677)	(104,677)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არ არის რაიმე სახის უზრუნველყოფაში ჩადებული. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

9. ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები

ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები წარმოადგენენ ადგილობრივ ბანკებში განთავსებულ ვადიან დეპოზიტებს. დეპოზიტების ვადიანობა არის 3-18 თვე და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი 9-11.1%.

ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოადგენს ადგილობრივ ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებულ ფულად სახსრებს. ფული და ფულის ეკვივალენტების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

11. არამაკონტროლებელი წილი

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია თითოეული შვილობილი კომპანიის შესახებ, რომელსაც აქვს არამაკონტროლებელი წილი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	არამაკონტრო ლებელი წილის ხმის უფლება (%)	მოგება/(ზარალი) მიუთვნებული არამაკონტროლებელი წილისთვის	არამაკონტრო ლებელი წილის გასვლა	არამაკონტრო ლებელი წილის შესყიდვა	არამაკონტრო ლებელი წილის საწყისი ნაშთი	დაგროვილი არამაკონტროლებელი წილი შვილობილ კომპანიაში
შპს ონლაინ თიქეთი*	-	64,677	(500,365)	(1,800,000)	435,688	-
Online Tickets LLC	25%	(4,213)	-	-	(42,748)	(46,961)
შპს ბილინგ სოლუშენს	49%	(35,616)	-	-	(32,738)	(68,354)
შპს საბა	15%	(2,901)	-	-	916	(1,985)

(*) 2022 წლის 17 მაისს თინეთმა შეისყიდა შპს ონლაინ თიქეთი-ს არამაკონტროლებელი წილი და გახდა 100%-იანი წილის მფლობელი.

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შპს ონლაინ თიქეტსი
არამაკონტროლებელი წილის შესყიდვაში გადახდილი თანხა	1,800,000
არამაკონტროლებელი წილი შესყიდვის მომენტში	(500,365)
	1,299,635

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია თითოეული შვილობილი კომპანიის შესახებ, რომელსაც აქვს არამაკონტროლებელი წილი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	არამაკონტრო ლებელი წილის ხმის უფლება (%)	მოგება/(ზარალი) მიკუთვნებული არამაკონტროლე ბელი წილისთვის	გამოსხადებული დივიდენდების გაუქმება	არამაკონტრო ლებელი წილის შესყიდვა	დაგროვილი არამაკონტროლე ბელი წილი შვილობილ კომპანიაში
შპს ონლაინ თიქეტსი	45%	(33,703)	-	-	435,688
- Online Tickets LLC	15%	(12,219)	-	-	(42,748)
შპს ოლფროფერტი.ჯი*	-	192,980	-	(162,236)	-
შპს მაი.ჯი*	-	641,754	290,480	(3,235,797)	-
შპს ბილინგ სოლუშენს	49%	(92,728)	-	-	(32,738)
შპს საბა	15%	916	-	-	916

(*) 2021 წლის 21 სექტემბერსა და 11 დეკემბერს მშობელმა კომპანიამ შეისყიდა შესაბამისად შპს მაი.ჯის (35%) და შპს ოლფროფერტი.ჯის (10%) არამაკონტროლებელი წილი და გახდა 100%-იანი წილის მფლობელი. დამატებით 2021 წლის 31 დეკემბერს მოხდა ორივე კომპანიის შერწყმა მშობელ კომპანიასთან.

შვილობილი კომპანიების შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	მიმდინარე აქტივები	გრძელვადიანი აქტივები	მიმდინარე ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები	შემოსავალი	მთლიანი სრული ზარალი	ფულადი ნაკადები
Online Tickets LLC	54,863	8,540	1,019	-	-	(16,853)	(37,381)
შპს ბილინგ სოლუშენს	1,328	384,326	173	502,986	138,381	(72,686)	(11,547)
შპს საბა	211,462	36,318	-	80,001	629,375	(19,287)	(4,620)

შვილობილი კომპანიების შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	მიმდინარე აქტივები	გრძელვადიანი აქტივები	მიმდინარე ვალდებულებები	შემოსავალი	მთლიანი სრული შემოსავალი /(ზარალი)	ფულადი ნაკადები
შპს ონლაინ თიქეტსი	1,030,512	1,414,616	1,476,936	856,994	(74,898)	579,218
- Online Tickets LLC	92,969	9,925	2,100	-	(20,798)	(22,861)
შპს ოლფროფერტი.ჯი *	-	-	-	5,118,453	762,312	81,052
შპს მაი.ჯი *	-	-	-	7,570,962	3,027,750	391,023
შპს ბილინგ სოლუშენს	12,286	411,688	4,857	142,239	(189,241)	(24,291)
შპს საბა	168,888	43,870	46,437	294,921	6,112	57,956

(*) 2021 წლის 31 დეკემბერს მშობელმა კომპანიამ შეიწყო შპს მაი.ჯი და შპს ოლფროფერტი.ჯი.

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	6,574,241	1,810,558
გადასახდელი ხელფასები	923,774	332,237
მომხმარებლებისთვის დასაბრუნებელი თანხები	171,923	169,835
სხვა	41,713	91,493
	7,711,651	2,404,123
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	245,845	91,971
	245,845	91,971
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,957,496	2,496,094

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი და დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

13. შემოსავალი პროფესიული და სხვა მომსახურების გაყიდვიდან

	2022	2021
შემოსავალი:		
განცხადებისა და ვებ-საიტზე სარეკლამო ბანერების განთავსებიდან	9,740,797	7,709,495
პროფესიული საკონსულტაციო სერვისებიდან (*)	5,588,465	5,227,128
ბილეთებისა და ვაუჩერების რეალიზაციიდან	4,319,879	975,124
ელექტრონული წიგნების გამოწერიდან	425,985	202,812
საქონლის რეალიზაციის ორგანიზებიდან (*)	364,367	250,401
საკურიერო მომსახურებიდან	106,683	177,915
სხვა	507,426	425,003
	21,053,602	14,967,878

(*) საქონლის რეალიზაციის ორგანიზებიდან მიღებული შემოსავალი ძირითადად მოიცავს ტექნიკის, საყოფაცხოვრებო საგნების, საბავშვო და თავის მოვლის საშუალებების, საახალწლო ნივთებისა და სათამაშოების გაყიდვიდან მიღებულ საკომისიო შემოსავლებს. პროფესიული საკონსულტაციო სერვისები ძირითადად მოიცავს უძრავი ქონების ღირებულების შეფასებას, აუქციონის ჩატარებასა და ტექნიკურ მხარდაჭერას.

14. გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯები

	2022	2021
ინტერნეტ რეკლამა	(1,502,945)	(1,193,419)
ვებ-საიტებზე განხორციელებული გაყიდვების საკომისიო ხარჯები	(1,031,735)	-
მარკეტინგული მომსახურება	(429,501)	(110,339)
სხვა რეკლამა	(160,667)	(82,164)
სხვა	(78,985)	(237,795)
	(3,203,833)	(1,623,717)

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

15. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2022	2021
საშემფასებლო მომსახურება	(984,566)	(743,145)
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურებები	(618,229)	(295,189)
ინფორმაციული ტექნოლოგიები და საიტის პროგრამული მხარდაჭერა	(558,366)	(469,714)
სერვერის მიმდინარე მომსახურება	(544,414)	(353,869)
საკურიერო მომსახურება	(268,765)	(189,042)
კომუნიკაცია	(245,532)	(157,171)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(121,999)	(16,565)
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(95,956)	(89,613)
კომუნალური გადასახადები	(65,211)	(73,769)
მოკლევადიანი იჯარა	(58,373)	(122,092)
ბანკის საკომისიო	(51,978)	(28,025)
ოფისის ხარჯი	(47,286)	(45,329)
დაზღვევა	(13,039)	(21,317)
სანავი	(1,204)	(37,134)
უიმედო ვალები და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ხარჯი	-	(72,797)
სხვა	(358,434)	(267,440)
	(4,033,352)	(2,982,211)

16. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები - 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებებზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“, წარმოადგენს:

- მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ ჯგუფთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ ნილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;
- ჯგუფის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;
- (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;
- (დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ტრანზაქციები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მოცემულ თარიღში დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არე	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	769,865	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	312,446
შემოსავალი პროფესიული და სხვა მომსახურების გაყიდვიდან	7,027,609	-
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	-	(660,673)

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ტრანზაქციები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მოცემულ თარიღში დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არე	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	არამაკონტროლებელი წილი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	713,858	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	84,746	-	39,177
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	42,344	125,000	-
შემოსავალი პროფესიული და სხვა მომსახურების გაყიდვიდან	4,912,710	-	-
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(29,274)	(1,664,804)	-
სხვა საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	(4,000)	(30,508)
წმინდა ფინანსური ხარჯი	-	-	(3,570)

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არა-მაკორექტირებელი მოვლენები:

- კაპიტალის ცვლილება** - 2023 წლის პირველი მარტიდან 7 სექტემბრის ჩათვლით ჯგუფის მფლობელმა (TBC Bank Group PLC) გაზარდა მშობელი კომპანიის საწესდებო კაპიტალი ფულადი შენატანით 12,400,000 ლარის ოდენობით.
- შვილობილი საწარმოს შერწყმა** - 2023 წლის 5 აპრილს მშობელმა კომპანიამ შეირწყა შვილობილი კომპანია - შპს ონლაინ თიქეტსი.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება წარდგეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, და „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა და ყველა აქტივი წარადგინა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრისის გამოყენებით. ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპონდენციით და რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწმებს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს, რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღებ თანხებს და ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები ძირითადად მოიცავს ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც შესაბამისია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც:

- აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის;
- ჯგუფი გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღები ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს, ან მიიღო ვალდებულება გადაიხადოს მიღებული ფული მთლიანად მესამე მხარის მიმართ; ან (ა) გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივზე საკუთრების უფლებას, ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკსა და სარგებელს, მაგრამ გადასცემს კონტროლს აქტივზე.

ფინანსური ვალდებულებები

ოპერაციის მიზნიდან გამომდინარე ჯგუფი ფინანსურ ვალდებულებებს წარადგენს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ჯგუფს ყველა ფინანსური ვალდებულება წარადგენილი აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებსა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით. პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყისი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და ჯგუფს აქვს განზრახვა შემოსენებული თანხები ურთიერთჩაითვალოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 13 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

ჯგუფს არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 13-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მშობელი კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებებს. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფს:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

ჯგუფი ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი.

როდესაც ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, ჯგუფის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, ჯგუფი ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- ჯგუფის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაბნევათან შედარებით;
- ჯგუფის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელმწიფოებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადანაცვტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც ჯგუფი იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც ჯგუფის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგომ გარიგებებთან დაკავშირებული ვალდებულებები, კაპიტალი, შემოსავლები, ხარჯები და ფულადი ნაკადები კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქცევა.

ბიზნეს კომბინაცია

საწარმოთა შეძენას ჯგუფი აღრიცხავს შეძენის მეთოდის საფუძველზე. საწარმოთა გაერთიანებაში გადაცემული კომპენსაციას ჯგუფი აფასებს რეალური ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება როგორც შეძენის თარიღით შეფასებული შემდეგი რეალური ღირებულებების ჯამი: მყიდველი საწარმოს მიერ გადაცემული აქტივების, შეძენილი საწარმოს ყოფილი მესაკუთრეების მიმართ მყიდველი საწარმოს მიერ აღებული ვალდებულებებისა და მყიდველი საწარმოს მიერ გამოშვებული სააქციო წილის. ბიზნეს კომბინაციასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარდება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდში როდესაც განეული იყო ეს დანახარჯები.

შეძენის თარიღისათვის ჯგუფი აფასებს შეძენილ იდენტიფიცირებად აქტივებსა და აღებულ ვალდებულებებს რეალური ღირებულებით, გარდა შემდეგისა:

- გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, ასევე, დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება და აქტივები აღიარდება და ფასდება ბასს 12-ისა და ბასს 19-ის შესაბამისად;
- ვალდებულება ან წილობრივი ინსტრუმენტი, რომელიც დაკავშირებულია შეძენილი საწარმოს წილობრივი გადახდის ჯილდოების გაცვლასთან მყიდველი საწარმოს წილობრივი გადახდის ჯილდოებზე, აღირიცხება ფასს 2 „წილობრივი გადახდა“-ს მიხედვით; და
- აქტივები, რომელიც კლასიფიცირდება როგორც გასაყიდად გამიზნული, აღირიცხება ფასს 5 „გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები“-ს შესაბამისად.

გუდვილი ფასდება როგორც სხვაობა შემდეგი მაჩვენებლებისა: გადაცემული კომპენსაცია, ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილი შეძენილ საწარმოში, შეძენილ საწარმოში ჯგუფის მიერ აღრე კუთვნილი სააქციო წილის შეძენის თარიღისათვის შეფასებული რეალური ღირებულება, და შეძენილ იდენტიფიცირებად აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების შეძენის თარიღისათვის წმინდა ღირებულებას შორის. თუ, შეფასების შემდგომ, შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების წმინდა ღირებულება აღემატება გადაცემულ კომპენსაციას, ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილის შეძენილ საწარმოში და შეძენილ საწარმოში ჯგუფის მიერ აღრე კუთვნილი სააქციო წილის შეძენის თარიღისათვის შეფასებულ რეალური ღირებულებას, მაშინ ნამეტი უნდა აღიარდეს მაშინვე მოგებასა და ზარალში როგორც შეძენიდან მიღებული მოგება.

საწარმოთა გაერთიანებისა და გუდვილის აღრიცხვა

საწარმოთა გაერთიანება აღირიცხება შეძენის მეთოდით. შეძენის ღირებულება ფასდება ანაზღაურების თანხის სამართლიანი ღირებულებით, პირობითი ანაზღაურების ჩათვლით, შეძენის თარიღისთვის. შეძენასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარებულია ხარჯის სახით იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ისინი გაიზიდა. საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი ამოცნობადი აქტივები და ნაკისრი ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღისთვის, არამაკონტროლებელი წილის ზომის მიუხედავად.

ჯგუფი არამაკონტროლებელ წილს, რომელიც წარმოადგენს კაპიტალში ამჟამინდელ წილობრივ მონაწილეობას და, ლიკვიდაციის შემთხვევაში, მფლობელს უფლებას აძლევს წმინდა აქტივების პროპორციულ წილზე, თითოეული ოპერაციისთვის ინდივიდუალურად აფასებს ან (ა) სამართლიანი ღირებულებით, ან (ბ) შეძენილი საწარმოს წმინდა აქტივებში არამაკონტროლებელი წილის პროპორციული ოდენობით. არამაკონტროლებელი წილი, რომელიც არ წარმოადგენს საკუთრების წილს, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით.

გუდვილის შესაფასებლად ხდება შეძენილი საწარმოს წმინდა აქტივების გამოქვითვა შეძენილ საწარმოში გადახდილი თანხის, შეძენილ საწარმოში არამაკონტროლებელი წილის ოდენობის და შეძენის თარიღამდე შეძენილ საწარმოში ფლობილი წილის სამართლიანი ღირებულების ჯამური თანხიდან. ყოველგვარი უარყოფითი თანხის („უარყოფითი

გუდვილი“) აღიარება ხდება მოგება/ ზარალიშ მას შემდეგ, რაც ხელმძღვანელობა ხელახლა შეაფასებს, გამოავლინა თუ არა ყველა შეძენილი აქტივი და ყველა ნაკისრი ვალდებულება და პირობითი ვალდებულება, და გადაამოწმებს თავისი შეფასებების მართებულობას.

შეძენილ საწარმოში გადახდილი თანხა ფასდება გადაცემული აქტივების, გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტების და მიღებული ან ნაკისრი ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებით, პირობითი ანაზღაურების ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების ჩათვლით, მაგრამ შეძენასთან დაკავშირებული ისეთი დანახარჯების გამოკლებით, როგორიცაა საკონსულტაციო, იურიდიული, შეფასების და მსგავსი პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო.

წილობრივი ინსტრუმენტების გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები გამოიქვითება კაპიტალიდან; სავალო ინსტრუმენტების გამოსაშვებად გაწეული გარიგების დანახარჯები გამოიქვითება მისი საბალანსო ღირებულებიდან, ხოლო შეძენასთან დაკავშირებული ყველა დანარჩენი გარიგების დანახარჯი ტარდება ხარჯებაში.

შიდაჯგუფური ოპერაციები, ნაშთები და ჯგუფის კომპანიებს შორის შემდგარი გარიგებებიდან არარეალიზებული შემოსულობები ერთმანეთთან გაიქვითება; არარეალიზებული ზარალიც გაიქვითება, თუ დანახარჯების ამოღება შეუძლებელი არ არის. ბანკი და მისი შვილობილი კომპანიები იყენებენ ერთიან სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც შესაბამისობაშია ჯგუფის შიდა პოლიტიკასთან.

არამაკონტროლებელი წილი არის შვილობილი კომპანიის წმინდა შედეგების და საკუთარი კაპიტალის ნაწილი, მიკუთვნებადი იმ წილებისთვის, რომლებსაც ბანკი პირდაპირ ან არაპირდაპირ არ ფლობს. არამაკონტროლებელი წილი წარმოადგენს ჯგუფის საკუთარი კაპიტალის ცალკე კომპონენტს.

გუდვილი

გუდვილი აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ჯგუფი ამოწმებს გუდვილის გაუფასურებას სულ მცირე ყოველწლიურად და ყოველთვის, როცა არსებობს გუდვილი გაუფასურების შესაძლო ნიშნები. გუდვილი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფებზე, რომლებიც სავარაუდოდ საწარმოთა გაერთიანების შედეგად მიღებული სინერგიიდან სარგებელს მიიღებენ. ასეთი ერთეულები ან ერთეულების ჯგუფები წარმოადგენს უმცირეს დონეს, რომელზეც ჯგუფი ახდენს გუდვილის მონიტორინგს და ისინი უნდა აღემატებოდეს საოპერაციო სეგმენტის სიდიდეს. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ფარგლებში ისეთი ოპერაციის შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი, რომელზეც გუდვილი იყო განაწილებული, შეიცავს შეწყვეტილ ოპერაციასთან დაკავშირებული გუდვილის საბალანსო ღირებულებას. ეს, როგორც წესი, ფასდება შეწყვეტილი ოპერაციისა და ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის დარჩენილი ნაწილის ხვედრითი წილის საფუძველზე.

არამაკონტროლებელი წილების ყიდვა-გაყიდვა

არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებთან გარიგებების ბუღალტრული აღრიცხვისთვის ჯგუფი სამეურნეო სუბიექტის მოდელს იყენებს. ნებისმიერი სხვაობა შესყიდვის ღირებულებასა და შეძენილი არამაკონტროლებელი წილის საბალანსო ღირებულებას შორის, პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში აღირიცხება, როგორც კაპიტალის ოპერაცია. ჯგუფი სხვაობას გაყიდვის ღირებულებასა და გაყიდული არამაკონტროლებელი წილის საბალანსო ღირებულებას შორის აღრიცხავს, როგორც კაპიტალის ოპერაციას საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში.

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანება

ფასს 3 არ გამოიყენება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სამეურნეო ერთეულთა ან საწარმოთა გაერთიანებისათვის (ფასს 3 -ის 2 (გ) პუნქტი).

იქიდან გამომდინარე, რომ არ არსებობს სტანდარტი, რომელიც სპეციალურად საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სამეურნეო ერთეულთა ან საწარმოთა გაერთიანებისათვის გამოიყენება, ხელმძღვანელობამ უნდა შეიმუშავოს სააღრიცხვო პოლიტიკა აღნიშნული ოპერაციის აღრიცხვისათვის.

მსჯელობის დროს ხელმძღვანელობამ უნდა მიმართოს და გაითვალისწინოს შემდეგი წყაროების გამოყენების შესაძლებლობა იერარქიულად:

- სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მოთხოვნები და მითითებები, რომლებიც დაკავშირებულია მსგავს და მონათესავე საკითხებთან; და

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

- სტრუქტურულ საფუძვლებში მოცემული აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების განმარტებები, მათი აღიარების კრიტერიუმები და შეფასების კონცეფციები.

ხელმძღვანელობას ასევე შეუძლია მხედველობაში მიიღოს უკანასკნელი ოფიციალური დოკუმენტები, რომლებიც ეკუთვნის სტანდარტების დამდგენ სხვა ორგანიზაციას, რომელიც იყენებს მსგავს კონცეპტუალურ ბაზას სააღრიცხვო სტანდარტების შექმნისას, ასევე სხვა სააღრიცხვო ლიტერატურა და დარგში მიღებული პრაქტიკა იმდენად, რამდენადაც ისინი არ ეწინააღმდეგება ზემოთ ჩამოთვლილ წყაროებს.

ხელმძღვანელობამ უნდა შეიმუშავოს ისეთი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მიიღება ინფორმაცია, რომელიც:

ა) შეესაბამება მომხმარებლების ეკონომიკური გადაწყვეტილებების საჭიროებას; და

ბ) საიმედოა იმ თვალსაზრისით, რომ ფინანსური ანგარიშგება:

- სამართლიანად ასახავს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას, საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას;
- გამოხატავს ოპერაციების, სხვა მოვლენების ან პირობების ეკონომიკურ შინაარსს და არა ფორმას;
- ნეიტრალურია, ე.ი. თავისუფალია სუბიექტური დამოკიდებულებისაგან;
- არის წინდახედული; და
- არის დასრულებული ყველა არსებით ასპექტში.

აღნიშნული ოპერაციის აღრიცხვისათვის, ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით, ჯგუფი იყენებს საბალანსო ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდს. საბალანსო ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდის მიხედვით, შეძენი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება უნდა მომზადდეს გადმოცემული საწარმოს საბალანსო ღირებულებების გამოყენებით და არა აქტივების და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებამდე აფასებით. გადმოცემის დღის მდგომარეობით სხვაობა გადახდილ საზღაურსა და წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა აისახოს კაპიტალის ცვლილებით: უნდა მოხდეს გაუნაწილებელი მოგების დაკორექტირდება ან განცალკევებული რეზერვის შექმნა. ოპერაციის შედეგად არ ხდება გუდვილის აღიარება.

ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით, ჯგუფის მიერ, საბალანსო ღირებულებები განისაზღვრება გადმოცემული საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებიდან.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს და მომავალი ვალდებულებების სავარაუდო ღირებულებას, ასევე შეძენის მიმდინარე ფასს.

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 ჩამოინერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწვევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და ექვემდებარება სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს აქტივის ჩამოწერას. ცვეთა ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფს ერიცხება წრფივად, შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადების მიხედვით:

ჯგუფი

მიწა

შენობა-ნაგებობები

კომპიუტერები და სხვა ტექნიკა

ავტო და სხვა ინვენტარი

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა

სხვა

სასარგებლო მომსახურების ვადა

არ ცვთება

33

5-10

5-10

5-6

5-10

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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 კომპონენტები).

ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებები გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რათა გადამოწმდეს, ხომ არ არის აღიარებული ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტად. ანაზღაურებად ღირებულება არის უდიდესი გამოყენებად ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის. როდესაც მიმდინარე ღირებულება გადააჭარბებს განსაზღვრულ ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების აღიარება ხდება შესაბამის პერიოდში და აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა და შეიცავს დაკავშირებული კომპიუტერული პროგრამების ხარჯებს. კომპიუტერული პროგრამებისა და ლიცენზიების შესყიდვისას კაპიტალიზდება შესყიდვისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანისთვის განეული ხარჯები.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა არამატერიალური აქტივების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს აღდგენით ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. საბალანსო ღირებულება მცირდება აღდგენით ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგებაში ან ზარალში. გაუფასურების ზარალი, რომელიც აღიარებულია აქტივისათვის წინა წლებში, შებრუნდება, თუ აღდგენი ჰქონდა ცვლილებას გაანგარიშებებში, რომლებიც გამოყენებული იქნა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიზნით.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

ჯგუფი

ვებ-საიტი

ქლაუდ პლატფორმა

მომხმარებელთა ბაზა

საიტის პროგრამული კოდი

სამემფასებლო პროგრამა

სხვა

სასარგებლო მომსახურების ვადა

10-15

10

10

10

15

5-15

მარაგები

მარაგების სანყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისგან (მაგალითად: ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო მოსაკრებელი და სხვა პირდაპირი მიკუთვნებადი ხარჯები).

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ნაღდი ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის მომხმარებლებისაგან მისაღები თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის და პროდუქციის მიყიდვის შედეგად. თუ სავაჭრო მოთხოვნის დაბრუნება მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი აქტივი, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდგება გრძელვადიან აქტივებში.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. ჯგუფის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ ეტაპიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

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

ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

ჯგუფი როგორც მარწმუნებელი

ჯგუფი შემოსავლის გენერირებას ახდენს ელექტრონული ვაჭრობით, სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურებით, უძრავ ქონებასთან დაკავშირებული პროფესიული კონსულტაციის გაწევით, აუქციონის ჩატარებისა და ტექნიკურ მხარდაჭერით. ელექტრონული ვაჭრობის შესაბამისი შემოსავლის აღიარება ხდება დროის გარკვეულ მომენტში. დროის იმ მომენტის დასადგენად, როდესაც მომხმარებელი მოაპოვებს კონტროლს დაპირებულ აქტივზე, ჯგუფი განიხილავს შემდეგ ინდიკატორებს:

- გააჩნია თუ არა ჯგუფს მიმდინარე უფლება აქტივისათვის გადახდილი ანაზღაურების მიღებაზე;
- გააჩნია თუ არა მომხმარებელს აქტივის საკუთრების იურიდიული უფლება;
- ფიზიკურად გადასცა თუ არა ჯგუფმა აქტივი;
- გააჩნია თუ არა მომხმარებელს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- მიიღო თუ არა მომხმარებელმა აქტივი;

განეული მომსახურების შესაბამისი ამონაგები აღიარდება გამოწერილი ინვოისის საფუძველზე, რომელიც მოიცავს

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მოცემული თარიღის მდგომარეობით შესრულებულ სამუშაოს მოცულობას.

ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

სარეალიზაციო პროდუქტზე დადგენილი ფასების შესახებ ინფორმაცია აისახება მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში. ფასები შესაძლოა განსხვავებული იყოს მომხმარებლების მიხედვით. ფასების ცვლილების შემთხვევაში ინფორმაციის ასახვა ხდება საინვოისო დოკუმენტში, რომელიც წარმოადგენს შემოსავლის დამადასტურებელ პირველად დოკუმენტს.

გაყიდვის შედეგად ჯგუფის მიერ მისაღები ანაზღაურების ოდენობა შეიძლება იცვლებოდეს გაცემული ფასდაკლების შედეგად. ცვალებადი ანაზღაურების შეფასება ჯგუფის მიერ ხორციელდება შემდეგი მეთოდის საშუალებით:

- ყველაზე მეტად მოსალოდნელი ოდენობა - გულისხმობს, ანაზღაურების შესაძლო მნიშვნელობების დიაპაზონიდან აღებული ერთადერთი, ყველაზე დიდი ალბათობით მოსალოდნელ სიდიდეს.

ჯგუფი როგორც რწმუნებული

ჯგუფი განსაზღვრავს თუ რას წარმოადგენს მისი დაპირება: არის თუ არა ეს შესასრულებელი ვალდებულება, რომლის თანახმადაც მან თვითონ უნდა უზრუნველყოს მომხმარებლისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდება, თუ მას სხვა მხარისთვის ევალება ამ საქონლის ან მომსახურების მიწოდების ორგანიზება.

იმისათვის, რომ დაადგინოს ჯგუფი არის მარწმუნებელი თუ რწმუნებული, ხელმძღვანელობა განიხილავს ქვემოთ ჩამოთვლილ ინდიკატორებს:

- არის თუ არა ჯგუფი ძირითადად პასუხისმგებელი შეთანხმებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდების დაპირების შესრულებაზე;
- ჯგუფი ექვემდებარება თუ არა მარაგის რისკს მომხმარებლისთვის შეთანხმებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე, ან მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შემდეგ;
- გააჩნია თუ არა ჯგუფს შეთანხმებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე ფასის დამოუკიდებლად დადგენის უფლება;

ჯგუფს მიაჩნია, რომ არის რწმუნებული ბილეთებისა და ვაუჩერების რეალიზაციასთან დაკავშირებულ ოპერაციებში, ვინაიდან არ აკონტროლებს მოცემულ აქტივებს და ამავდროულად არ გააჩნია აღნიშნული აქტივის ფლობასთან დაკავშირებით რაიმე რისკი. შესასრულებელ ვალდებულებას წარმოადგენს ბილეთების, ვაუჩერებისა და მასთან დაკავშირებული სერვისების მიწოდების ორგანიზება სხვა მხარისათვის.

როდესაც ჯგუფი დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას ის ამონაგებს აღიარებს გასამრჯელოს ან საკომისიოს ოდენობით, რომლის მიღების უფლების მოპოვებასაც ჯგუფი მოელის იმის სანაცვლოდ, რომ ორგანიზებას უკეთებს სხვა მხარისგან მისაღები შეთანხმებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას. ჯგუფის გასამრჯელო ან საკომისიო შეიძლება იყოს ანაზღაურების ნეტო თანხა, რომელსაც ჯგუფი იტოვებს მას შემდეგ, რაც სხვა მხარეს გადაუხდის მისი საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ მიღებულ ანაზღაურებას.

ხარჯების აღიარება

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

ხარჯები განეცხადება აღიარდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

იჯარები

ჯგუფი როგორც მოიჯარე

იჯარის იდენტიფიკაცია

იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ჯგუფმა უნდა შეაფასოს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა აღიარებულია ჯგუფის ბალანსზე შემდეგნაირად:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს უფლებას გამოიყენოს ძირითადი აქტივი იჯარის ვადის განმავლობაში;
- ვალდებულება იჯარის გადახდის ვალდებულებისათვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების 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.

პირველადი აღიარებისას, იჯარის ვალდებულების საბალანსო ღირებულება ასევე მოიცავს:

- თანხები მოსალოდნელი უნდა იყოს გადასახდელი ნებისმიერი ნარჩენი ღირებულების გარანტიით;
- ჯგუფის სასარგებლოდ მინიჭებული ნებისმიერი შესყიდვის ვარიანტის განხორციელების ფასი, თუ გონივრულად დარწმუნებულია ამ ვარიანტის შეფასება;
- ნებისმიერი ჯარიმა გადასახდელი იჯარის შეწყვეტისათვის, თუ იჯარის ვადა შეფასებულია განხორციელების შეწყვეტის ვარიანტის საფუძველზე.

დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი ზომავს სარგებლობის უფლებას ღირებულებით. სარგებლობის უფლების ღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას;
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე;
- განუყოფელი პირველადი პირდაპირი ხარჯები; და
- ნებისმიერი რემონტის ოდენობა აღიარებულია, როდესაც ჯგუფს ხელშეკრულებით ევალება იჯარით გაყვამული აქტივის დემონტაჟი, ამოღება ან აღდგენა

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, იშვიათად, ითვლება, რომ ეს უფრო მოკლეა ვიდრე იჯარის ვადა.

როდესაც ჯგუფი ხელახლა ამოწმებს ნებისმიერი ლიზინგის ვადის შეფასებას (რადგან, მაგალითად, იგი ხელახლა აფასებს ლიზინგის მიმღების გაგრძელების ან შეწყვეტის ვარიანტის განხორციელების ალბათობას), ის არეგულირებს იჯარის ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას, რათა ის ასახავდეს გადახდებს გადახდული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დისკონტირებულია განახლებული დისკონტის განაკვეთით. იჯარის ვალდებულების საბალანსო ღირებულება ანალოგიურად გადაისინჯება, როდესაც ხდება სამომავლო იჯარის გადახდების ცვლადი ელემენტების გადასინჯვა, რომელიც დამოკიდებულია განაკვეთსა და ინდექსზე, გარდა დისკონტის განაკვეთისა, რომელიც რჩება უცვლელი. ორივე შემთხვევაში ექვივალენტური კორექტირება ხდება გამოყენების უფლების მქონე აქტივის საბალანსო ღირებულებასთან, ხოლო გადაფასებული საბალანსო ღირებულება ამორტიზირდება დარჩენილი (გადახდული) იჯარის ვადის განმავლობაში. თუ სარგებლობის უფლების აქტივის საბალანსო ღირებულება ნულოვანია, ნებისმიერი შემდგომი შემცირება აღიარდება მოგებაში-ზარალში.

როცა ჯგუფი ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე:

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

- 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 აღირიცხება, 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/ზარალი ალიარდება 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.

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

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, ასევე ნებისმიერი პერიოდი, რომელიც დაფარულია იჯარის განხორციელების უფლებით (მათ შორის, ჩვეულებრივი ბიზნესის პრაქტიკაში გათვალისწინებული განახლების ვარიანტი), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს, ან ნებისმიერი პერიოდი დაფარულია იჯარის შეწყვეტის უფლებით, 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, ჯგუფი განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება. ჯგუფი ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადაში შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები.

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.

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ჩვეულებრივია, რომ იჯარის განახლების ვარიანტი იგულისხმებოდა ჩვეულებრივი ბიზნეს პრაქტიკის საშუალებით და არა ყველა განახლების ვარიანტი იყოს დოკუმენტირებული იჯარის ხელშეკრულებით. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს

ჯგუფი იყენებს აღიარების გათვალისწინებას მოკლევადიანი იჯარისათვის (ანუ იჯარა იჯარის ვადით 12 თვიდან ან ნაკლები დანების დღიდან) და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარით. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები აღიარდება იმ წელს, როდესაც თანამშრომელმა გასწია შესაბამისი მომსახურება.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების სანარმოოდან გასვლა. ვალდებულების წარმოქმნილი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც ჯგუფმა უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან:

- ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი);
- კანონმდებლობა; ან
- სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება ჯგუფის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, ჯგუფი სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, ჯგუფი აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

ტერმინი „პირობითი ვალდებულება“ გამოიყენება ვალდებულებებისათვის, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ აღიარების კრიტერიუმებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყოფს შემდეგ კატეგორიებს:

- ანარიცხები - რომლებიც აღიარდება, როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება), რადგან ისინი წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ მათ დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლა; და
- პირობითი ვალდებულებები - რომლებიც არ აღიარდება, როგორც ვალდებულება, რადგან წარმოადგენს, ან:
 - შესაძლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა ჯგუფს მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლას; ან
 - მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს სტანდარტის მოთხოვნებს (რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლა, ან შეუძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან არ არის მოსალოდნელი.

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლა. იმ შემთხვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობით ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლა, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევებისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

პირობითი აქტივები არ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუმცა მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მიიღება, აქტივი და შესაბამისი შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც შეფასების ცვლილება მოხდა.

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც ჯგუფი ფუნქციონირებს („ფუნქციური ვალუტა“). კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის ჯგუფის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ჯგუფის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ჯგუფის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გადაფასება წლის ბოლოს არ ეხება არაფულად მუხლებს კაპიტალში ინვესტიციების ჩათვლით. ფასიანი ქაღალდების გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული რეალური ღირებულების ცვლის ეფექტი აღიარდება, როგორც რეალური ღირებულების ცვლილებისას მიღებული შემოსავლის ან ხარჯის ნაწილი.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრისთვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსები:

	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე, მოვლენები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, შეტანილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

თინეთი ჯგუფი

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის



თინეთი ჯგუფი

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ჯგუფის ზოგადი მიმოხილვა

შპს თინეთის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ელექტრონული ვაჭრობა, უძრავ ქონებასთან დაკავშირებული საკონსულტაციო მომსახურება, სარეკლამო და სხვადასხვა მარკეტინგული მომსახურებები.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს თინეთი ფლობდა ინვესტიციებს შემდეგ შვილობილ კომპანიებში:

კომპანიის სახელი	წილი 2022	წილი 2021	დარგი
შპს ონლაინ თიქეტსი	100%	55%	ელექტრონული ვაჭრობა
- Online Tickets LLC	75%	75%	ელექტრონული ვაჭრობა
შპს ეფ სოლუშენი	100%	100%	ვალუტის გადამცვლელი პუნქტების ელექტრონული მომსახურება
შპს ჩემი ფოსტა	100%	100%	საფოსტო-საკურიერო მომსახურება
შპს ბილინგ სოლუშენს	51%	51%	ინვოისების მართვის ონლაინ პლატფორმა
შპს ვენდუ	100%	100%	ელექტრონული ვაჭრობა
შპს არტარეა.ჯი:	100%	100%	ციფრული არხი ხელოვნებასა და კულტურაზე
-შპს საბა	85%	85%	ელექტრონული წიგნების გამოწერის სერვისი
-შპს თიბისი არტ გალერეა	100%	100%	ლონისძიებების ორგანიზება

შპს არტარეა.ჯი დამატებით ფლობს 100% და 85% წილს შესაბამისად შპს თიბისი არტ გალერეასა და შპს საბაში.

2022 წლის 17 მაისს მშობელი კომპანია შპს ონლაინ თიქეტსის არამაკონტროლებელი წილის (45%) შესყიდვის შემდეგ გახდა 100%-იანი წილის მფლობელი. წილის შესყიდვის ღირებულებაა 1,800,000 ლარი.

ქვემოთ მოცემულია ის ძირითადი მიმართულებები, რომლის გათვალისწინებითაც ხდება შპს თინეთის საქმიანობის მიმოხილვა.

2. ინფორმაცია ჯგუფში შემავალი ძირითადი საქმიანობისა და პლატფორმების შესახებ

თინეთის მიზანია მუდმივი ინოვაციებისა და ტექნოლოგიური განვითარების გზით შექმნას მაქსიმალურად მოქნილი და მომხმარებელზე მორგებული სერვისი, განავითაროს პლატფორმები, სადაც შესაძლებელი იქნება სამართლიანობისა და ნდობის პრინციპებზე დაფუძნებული ურთიერთობის განვითარება სერვისის/პროდუქციის მიმწოდებლებსა და მიმღებებს შორის და გაუადვილოს მათ ერთმანეთთან დაკავშირება.

თინეთში მუდმივად მიმდინარეობს ტექნოლოგიურ სფეროში დაგროვილი ნოუ-ჰაუს გამდიდრება და ახალი ინოვაციური გზების ძიება დასახული მიზნების სისრულეში მოსაყვანად, ჯგუფი არის რეგიონში ბაზრის ლიდერი 80%-იანი წილით, ის აერთიანებს შემდეგ მიმართულებებს: ელ. კომერცია, უძრავი ქონება, Lifestyle და ავტო ინდუსტრია

ელ.კომერცია

Vendoo

ვენდუ არის საქართველოში პირველი ონლაინ მოლი, რომელიც აკავშირებს მომხმარებლებსა და მიმწოდებლებს მთელი საქართველოს მასშტაბით. საქმიანობა წარმოებს ვებგვერდ www.vendoo.ge-ს მეშვეობით. ვებგვერდზე მომხმარებელს აქვს შესაძლებლობა, შეიძინოს პროდუქცია 24 საათის განმავლობაში და მიიღოს ნივთები საქართველოს მასშტაბით, ნებისმიერ მისამართზე. ვენდუს პლატფორმა არის სრულად ციფრული მოლი, რაც გულისხმობს, რომ ის განკუთვნილია ნებისმიერი გამყიდველისთვის, რომელიც პლატფორმის მოთხოვნებს აკმაყოფილებს. შესაბამისად, ვენდუ სთავაზობს მიმწოდებლებს მზა გადაწყვეტას გაყიდვების გაზრდისთვის, რაც მოიცავს სრულ ციკლს:

- კომფორტულ და სტაბილურ პლატფორმას, ძირითადი პროცესების ავტომატიზაციით;
- პროდუქციის დასაწყობებას და ლოგისტიკას;
- მომხმარებელთა მხარდაჭერას და კონსულტაციას;
- გაყიდვების და ტრენდების დეტალურ ანალიტიკას;
- სრულ ციფრულ მარკეტინგს, როგორც ვებგვერდზე, ასევე სხვადასხვა ციფრულ არხებში.

ვენდუს მისია არის, შექმნას ისეთი ონლაინ ვაჭრობის ეკოსისტემა, რომელიც დაფუძნებული იქნება ადგილობრივი ბაზრის მოთხოვნებზე. ვენდუ მომხმარებელს სთავაზობს პროდუქციის მრავალფეროვან არჩევანს. მის მიმწოდებლებს შორის არიან საქართველოს ბაზარზე მოქმედი საცალო გაყიდვების ტოპ კომპანიები, როგორებიცაა: ალტა, აისფეისი, ბეკო, სუპერი, ბრიკორამა, გორგია და სხვა.

2019-2022 წლების განმავლობაში ვენდუს მთავარი მიზანი და გამოწვევა იყო გაეზარდა მომხმარებლის ცნობადობა, ქვეყნის ონლაინ ვაჭრობის ბაზარზე დამკვიდრებისთვის და საბოლოოდ მოეზიდა პლატფორმაზე მეტი მომხმარებელი, ვისაც შესთავაზებდა საუკეთესო მომსახურებას კონკურენტებთან შედარებით. ამისათვის გაეშვა ინტენსიური კამპანიები როგორც ციფრულ არხებში, ასევე ტელევიზიაში და გარე რეკლამების სახით ვენდუს მომხმარებლებს შეუძლიათ ისარგებლონ სხვადასხვა უპირატესობებით, როგორიცაა:

- გადახდის მრავალფეროვანი მეთოდები - ბარათით და ნაღდი ფულით გადახდა;
- თიბისი ბანკის და სფეისის ონლაინ განვადებები;
- სხვადასხვა სახეობის პროდუქციის დიდი ასორტიმენტი;
- მარტივი და მოქნილი ვებგვერდი პროდუქციის ძიებისთვის;
- სწრაფი და ხარისხიანი მიტანის სერვისი, მათ შორის პროდუქციის იმავე დღეს ჩაბარება;
- პროდუქციის უკან დაბრუნების მარტივი და მოსახერხებელი პირობები.

საბოლოო ჯამში, ამ ყველაფერმა ვენდუ გახადა ერთერთი ყველაზე დიდი ონლაინ კომერციის პორტალი საქართველოს ბაზარზე.

შემდეგი წლისთვის ჯგუფი გეგმავს კიდევ უფრო მეტად გაფართოებას, როგორც რეგისტრირებული მომხმარებლების, ასევე ახალი მიმწოდებლების და შესაბამისად ახალი პროდუქციის მიმართულებით. ასევე იგეგმება ვებ პლატფორმის მეტად დახვეწა და განვითარება, რათა ის სრულად მომხმარებლის კომფორტზე იყოს ორიენტირებული.

Mymarket

ონლაინ ვაჭრობის პლატფორმა, რომელიც ფიზიკურ და იურიდიულ პირებს შესაძლებლობას აძლევს, გაყიდონ ახალი/მეორადი საქონელი ან განათავსონ შეთავაზება საკუთარი სერვისის შესახებ. მომხმარებელს შესაძლებლობა აქვს საიტზევე შეიძინოს განთავსებული პროდუქცია.

Myparts

ავტონაწილების ერთადერთი პორტალი საქართველოში. საიტზე თავსდება ინფორმაცია ახალი და მეორადი ავტონაწილების, აქსესუარებისა და ავტო სერვისების შესახებ. მომხმარებელს შესაძლებლობა ეძლევა სახლიდან გაუსვლელად შეიძინოს სასურველი პროდუქცია.

უძრავი ქონება

Livo/ Myhome

Livo-სა და Myhome-ის პლატფორმები არსებული სერვისებით ემსახურებიან უძრავი ქონების ბიზნესში საცალო სეგმენტს. ასევე, ციფრულ სივრცეში მარკეტინგის სისტემის დანერგვაში და რეკლამირებაში ეხმარება უძრავი ქონების დეველოპერულ და საბროკერო კომპანიებს.

Livo და Myhome უძრავი ქონების შეფასებისა და იპოთეკური ლიდების მიწოდების სერვისებით თანამშრომლობენ საბანკო სექტორთან. მათი კლიენტები არიან საქართველოში არსებული მსხვილი ბანკები, როგორც არის: თიბისი ბანკი, ტერა ბანკი, კრედიტ ბანკი, ბაზის ბანკი. Livo-ს მიერ შეფასებული უძრავი ქონება წარმოადგენს ბაზარზე არსებული შეფასებების დაახლოებით 70%-ს.

არსებული სერვისები:

- უძრავი ქონების შეფასება, აზომვა, საჯარო რეესტრში რეგისტრაცია, იურიდიული შემოწმება, ინდექსაცია
- 3D - ტური
- ფოტოგრაფიის სერვისი
- Fb - ფეისბუქ რეკლამა
- აუქციონის სერვისი
- განცხადების განთავსება და მასთან დაკავშირებული ფასიანი სერვისები
- ლიდების გენერირება ბანკებისთვის და სადაზღვევო კომპანიებისთვის
- ლიდების გენერირება დეველოპერული კომპანიებისთვის

უძრავი ქონების შეფასება ხორციელდება საერთაშორისო შეფასების სტანდარტის (IVS) - ის მიხედვით და მომხმარებლებს ეხმარება უძრავი ქონების რეალური საბაზრო ღირებულების დადგენაში. შეფასების დასკვნას 24 საათში ელექტრონული ფოსტით იღებს მომხმარებელი. მას აქვს იურიდიული ძალა. ლივოს მიერ თვეში 10 000 - მდე უძრავი ქონების შეფასება ხდება და ჰყავს 11 წლიანი გამოცდილების მქონე შეფასებლების დაახლოებით 70 კაციანი გუნდი.

განცხადებასთან დაკავშირებული ფასიანი სერვისები მომხმარებელს საშუალება აძლევს განაცხადის პლატფორმაზე განთავსების შემდეგ, ნებისმიერ დროს მიანიჭოს მას VIP/VIP+/Super VIP სტატუსი, რაც გულისხმობს განცხადების განთავსებას ვებ-გვერდის მონივრულ პოზიციაზე, ვიზიტორებისათვის ყველაზე თვალსაჩინო ადგილას.

Lifestyle

TKT

შპს ონლაინ თიქეტისის საქმიანობის ძირითად სფეროს წარმოადგენს მის საკუთრებაში არსებული ონლაინ პლატფორმის www.tkt.ge-ის მეშვეობით სხვადასხვა კულტურული, გასართობი და სპორტული ღონისძიებების, ფესტივალების, კინოს, თეატრისა და სატრანსპორტო საშუალებების (მატარებელი, ავიაბილეთები) ბილეთების/საშვების რეალიზაცია. კომპანია თავისი საქმიანობის პერიოდში არაერთი მასშტაბური პროექტის/ღონისძიების ტექნიკურ-ლოჯისტიკური მხარდაჭერა.

კომპანია ღონისძიების ორგანიზატორებს (და არა მარტო) სთავაზობს ბილეთების რეალიზაციის მომსახურების სრულ სპექტრს, რომელიც მოიცავს (მაგრამ არ შემოიფარგლება) ტექნიკურ, ლოჯისტიკურ და მარკეტინგულ მხარდაჭერას, ხოლო მომხმარებლებს სთავაზობს ბილეთების ყიდვისათვის მაქსიმალურად კომფორტულ და მოქნილ სერვისს. გარდა ონლაინ გაყიდვებისა, კომპანია მართავს თბილისისა და ბათუმის ყველაზე მოთხოვნად სალაროებს, რაც მომხმარებელს საშუალებას აძლევს შეიძინოს ბილეთები როგორც ონლაინ, ასევე სალაროებში.

დაარსებიდან 5 წლის განმავლობაში კომპანია მუდმივად ავითარებს ახალ სერვისებს და ახორციელებს ახალი მიმართულებების ათვისებას. დღეისათვის იგი წარმოადგენს ქვეყანაში სპორტის ყველა წამყვანი სახეობის ბილეთების ექსკლუზიურ რეალიზატორს, ყველა მასშტაბური ღონისძიების დასასწრები ბილეთების 70-80%-ის რეალიზატორს და უმსხვილესი ფესტივალების მთავარ რეალიზატორს.

2019 წელს კომპანიამ დაამატა ტრანსპორტის ახალი მიმართულებები: ფრენებისა და ავტობუსის სახით, სადაც მომხმარებელს საშუალება მიეცა შეიძინოს სხვადასხვა კომპანიების ავიაბილეთები და საქალაქთაშორისო რეისებზე ბილეთები.

2019 წელს კომპანიის საქმიანობის მნიშვნელოვანი ეტაპი იყო საერთაშორისო ბაზარზე გასვლა და უზბეკეთში შვილობილი კომპანიის ონლაინ თიქეთს უზბეკეთის დარეგისტრირება, რომელმაც ადგილობრივ ბაზარზე დაიწყო ოპერირება საიტით www.tkt.uz

Swoop

Swoop არის საქართველოში პირველი Ecommerce პლატფორმა, რომელიც მომხმარებელს სთავაზობს სხვადასხვა სერვისის ფასდაკლებით მიღებას, როგორიც არის:

- კინოს ბილეთები, კოკა-კოლა, პოპკორნი;
- სასტუმროს ჯავშანი;
- კვების ობიექტები;
- თავის მოვლის პროცედურები;
- ჯანმრთელობაზე ზრუნვა;
- გასართობი სივრცეები;
- ბავშვთა გასართობი ცენტრები;
- სპორტული აქტივობები

Swoop აკავშირებს მომხმარებელსა და პარტნიორ კომპანიას ამ სერვისებით სარგებლობისთვის და მუშაობს ორი ბოზნეს მოდელით - მომხმარებელს შეუძლია მომსახურების სრული ფასდაკლებული ღირებულების პლატფორმაზე გადახდა, ან ვაუჩერის შეძენა და პარტნიორ კომპანიასთან ანგარიშსწორება სერვისის მიღების შემდგომ.

ავტო

Myauto

კავკასიის ყველაზე დიდი ავტოპორტალი. ონლაინ პლატფორმა ავტომობილების, მოტო და სპეც-ტექნიკის ყიდვა-გაყიდვისა და გაქირავებისთვის. ვებ-გვერდის სერვისით სარგებლობენ როგორც საქართველოს შიდა ბაზარზე არსებული მომხმარებლები, ასევე ქვეყნიდან ავტო/მოტო ტექნიკის ექსპორტსა და რეექსპორტზე მომუშავე იურიდიული თუ ფიზიკური პირები. განცხადებების განთავსების გარდა ასევე მომხმარებელს შეუძლია მიიღოს მონაწილეობა ადგილობრივ აუქციონში, შეიძინოს ვინ კოდის ისტორიის რეპორტი ქარფაქსის და ქლიარ ვინის ბაზებიდან, შეამოწმოს როდის უწევს ტექ. ინსპექტირება და ა.შ.

სხვა კომპანიები

გარდა ზემოაღნიშნული ძირითადი ღირებულების შემქმნელი კომპანიებისა ჯგუფის შემადგენლობაში შედიან მცირე ზომის კომპანიები (შპს ეფ სოლუშენი, შპს ჩემი ფოსტა, შპს ბილინგ სოლუშენს, შპს არტარეა.ჯი, შპს საბა და შპს არტ გალერეა)

შპს „ჩემი ფოსტა“ წარმოადგენს საფოსტო მომსახურების მიმწოდებელ პირს. 2021 წლის 18 იანვარს შპს „ჩემი ფოსტა“-მ შეწყვიტა საკურიერო მომსახურების განევა და 1 აპრილს კომპანია დაიხურა.

შპს ეფ სოლუშენსი სავალუტო ჯიხურების საქმიანობის საოპერაციო პროგრამების შექმნას და მხარდაჭერას უზრუნველყოფს. ანალოგიურად სხვა მცირე შემოსავლიანი კომპანიების შემოსავლების და ხარჯების მცირე ზომის გამო ამ კომპანიის საქმიანობა არსებით როლს არ თამაშობს ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

2012 წელს შეიქმნა ელექტრონული წიგნების სახლი „საბა“, რომელიც აერთიანებს მრავალფეროვან ლიტერატურას - კლასიკურ და თანამედროვე, ქართულ და უცხოურ მხატვრულ ტექსტებს, ხმოვან წიგნებსა და პოდკასტებს.

3. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

არაფინანსური მაჩვენებლები

მერჯერის შემდგომ შპს თინეთი აერთიანებს 293 თანამშრომელს, საიდანაც დაახლოებით 60% ტექნოლოგიების სპეციალისტია.

სტრატეგიის შესაბამისად მოხდა ადამიანური კაპიტალის დაგეგმვა, რის შედეგადაც ვფიქრობთ, რომ 2025 წლისთვის თანამშრომელთა რაოდენობა გაიზრდება 500-მდე, საიდანაც 70-80 % იქნება IT კადრი.

ჯგუფში არსებული პლატფორმები (ელ. კომერცია, უძრავი ქონება, Lifestyle და ავტო ინდუსტრია) ჩამოყალიბდა დამოუკიდებელ ბიზნეს მიმართულებებად და იმართება agile გუნდების მიერ. თითოეული მიმართულება დამოუკიდებლად ზრუნავს პროდუქტებისა და სერვისების განვითარების სტრატეგიაზე.

განხორციელდა შიდა პლატფორმული განახლებები და UX / UI-ის დახვეწა.

ჯგუფი მუდმივად ცდილობს მომხმარებლების საჭიროებების მიხედვით განავითაროს არსებული და დანერგოს ინოვაციური სერვისები.

უნიკალური ვიზიტორები- 2.0 მლნ

განცხადება- 11.0 მლნ

ტრანზაქციების რაოდენობა- 11.8 მლნ

ფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფმა გაართვა თავი 2022 წლის გამოწვევებს და მნიშვნელოვნად გადააჭარბა მოლოდინებს. მომავალი წლის პერსპექტივა ხასიათდება კიდევ უფრო მზარდი დინამიკით.

2022 წლის GMV-მ (Gross Merchandise Value), რაც გულისხმობს თინეთის პლატფორმების მიერ დაგენერირებული ჯამური ბრუნვის მოცულობას, გადააჭარბა 100მლნ ლარს

ჯგუფი მართავს ლიკვიდობის პოზიციას და ცდილობს მისი მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი მუდმივად შენარჩუნებული იყოს როგორც „პოზიტიური“, იმისთვის, რომ კომპანიას არ შეექმნას პოტენციური საოპერაციო სირთულეები ლიკვიდური ფულადი სახსრების მობილიზების კუთხით. წლის ბოლო მონაცემებით კოეფიციენტი მაჩვენებელი იყო 1.16, რაც შენეგმენტის აზრით არის საკმარისი იმისათვის, რომ კომპანიას არ ჰქონდეს ზედმეტი ლიკვიდობა, თუმცა აირიდოს პოტენციური სირთულეები.

4. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჯგუფმა მერჯერის პროცესი წარმატებით განახორციელა.

სასალო ვაჭრობის კუთხით მნიშვნელოვანი რისკის შემცველია საერთაშორისო გიგანტების შემოსვლა საქართველოს ბაზარზე და სოციალური ქსელების პლატფორმების დახვეწა იმ დონემდე, რომ შეძლონ კორპორატიული კლიენტების დაინტერესება და საკუთარ პლატფორმებზე გადაყვანა. კონკურენცია გაზრდილია შიდა ბაზარზეც, სადაც იქმნება ახალი პლატფორმები და ასევე არსებული კომპანიები ცდილობენ გაყიდვების ახალი, ონლაინ არხების შექმნას.

ასევე საყურადღებოა ზოგადი პოლიტიკური დესტაბილიზაციის შესაძლებლობა, რაც მნიშვნელოვანი რისკების შემცველია თინეთის მიმართულებებისთვის, გამომდინარე მათი სენსიტიურობიდან ქვეყანაში არსებულ სამართლებრივ, უფლებრივ და ეკონომიკურ გარემოში მიმდინარე რყევების მიმართ.

მნიშვნელოვანი საფრთხის შემცველია კიბერ უსაფრთხოებასთან დაკავშირებული რისკები. თუ გახშირდება ე.წ. ფიშინგის შემთხვევები, მოხდება ხშირი და გამიზნული თავდასხმები კომპანიის ვებ-გვერდებზე, საფრთხე შეიქმნება მომხმარებლების პირადი ინფორმაციის უსაფრთხოებას, შედეგად კი მომხმარებელმა შესაძლოა დაკარგოს ნდობა ონლაინ სავაჭრო პლატფორმის მიმართ, რაც საფრთხის ქვეშ დააყენებს ჯგუფის ყველა მიმართულების ფუნქციონირებას.

კომპანიის მენეჯმენტი ახორციელებს ზემოთხსენებული რისკების მუდმივ მონიტორინგს. მათი დაიდენტიფიცირებისას ხდება რისკ(ებ)ის შეფასება მენეჯმენტის ჯგუფის ფარგლებში და თუ ჩაითვლება, რომ ესა თუ ის რისკი მატერიალურია, დგება სამოქმედო გეგმა. შემდეგ იქმნება სამუშაო ჯგუფი, რომელიც დაკომპლექტებულია შესაბამისი კვალიფიკაციის პერსონალისგან და ხდება რისკ(ებ)ის მიტიგაციაზე მუშაობა.

მომხმარებლის პერსონალური ინფორმაციაზე წვდომის რისკი - მომხმარებლის პერსონალური ინფორმაციის დაცულობა არის კომპანიის უმთავრესი პრიორიტეტი. მომხმარებლის პერსონალური ინფორმაცია, როგორცაა პირადი მონაცემები, საკონტაქტო და გადახდების ინფორმაცია, ინახება დაცულ სერვერებზე და ვებგვერდზე შეყვანილი ეს მონაცემები დაშიფრული სახით იგზავნება პლატფორმის სისტემებს შორის. უსაფრთხოების თანამშრომლები მუდმივად აკვირდებიან როგორც ადგილობრივ, ასევე საერთაშორისო ბაზრის მოვლენებს და ტენდენციებს, რათა საჭიროების შემთხვევაში მოხდეს პერიოდული განახლებები სისტემის დაცულობის უზრუნველსაყოფად ახალი ტიპის შეტევებთან მიმართებაში.

მენეჯმენტი აქტიურად არის ჩართული რომ კიდევ უფრო დაიხვეწოს და გაუმჯობესდეს ჯგუფის ეფექტურობა საოპერაციო რისკების, შესაბამისობის და ინფორმაციული უსაფრთხოების მიმართულებებით. ამ კუთხით განეულია მნიშვნელოვანი სამუშაოები.

მმართველობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2023 წლის 26 დეკემბერს ჯგუფის დირექტორის მიერ:

დირექტორი

გიორგი ჩუმაშვილი

თინეთი ჯგუფი

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

4. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჯგუფმა მერჯერის პროცესი წარმატებით განახორციელა.

საცალო ვაჭრობის კუთხით მნიშვნელოვანი რისკის შემცველია საერთაშორისო გიგანტების შემოსვლა საქართველოს ბაზარზე და სოციალური ქსელების პლატფორმების დახვეწა იმ დონემდე, რომ შეძლონ კორპორატიული კლიენტების დაინტერესება და საკუთარ პლატფორმებზე გადაყვანა. კონკურენცია გაზრდილია შიდა ბაზარზეც, სადაც იქმნება ახალი პლატფორმები და ასევე არსებული კომპანიები ცდილობენ გაყიდვების ახალი, ონლაინ არხების შექმნას.

ასევე საყურადღებოა ზოგადი პოლიტიკური დესტაბილიზაციის შესაძლებლობა, რაც მნიშვნელოვანი რისკების შემცველია თინეთის მიმართულებებისთვის, გამომდინარე მათი სენსიტიურობიდან ქვეყანაში არსებულ სამართლებრივ, უფლებრივ და ეკონომიკურ გარემოში მიმდინარე რყევების მიმართ.

მნიშვნელოვანი საფრთხის შემცველია კიბერ უსაფრთხოებასთან დაკავშირებული რისკები. თუ გახშირდება ე.წ. ფიშინგის შემთხვევები, მოხდება ხშირი და გამიზნული თავდასხმები კომპანიის ვებ-გვერდებზე, საფრთხე შეექმნება მომხმარებლების პირადი ინფორმაციის უსაფრთხოებას, შედეგად კი მომხმარებელმა შესაძლოა დაკარგოს ნდობა ონლაინ სავაჭრო პლატფორმის მიმართ, რაც საფრთხის ქვეშ დააყენებს ჯგუფის ყველა მიმართულების ფუნქციონირებას.

კომპანიის მენეჯმენტი ახორციელებს ზემოთხსენებული რისკების მუდმივ მონიტორინგს. მათი დაიდენტიფიცირებისას ხდება რისკ(ებ)ის შეფასება მენეჯმენტის ჯგუფის ფარგლებში და თუ ჩაითვლება, რომ ესა თუ ის რისკი მატერიალურია, დგება სამოქმედო გეგმა. შემდეგ იქმნება სამუშაო ჯგუფი, რომელიც დაკომპლექტებულია შესაბამისი კვალიფიკაციის პერსონალისგან და ხდება რისკ(ებ)ის მიტიგაციაზე მუშაობა.

მომხმარებლის პერსონალური ინფორმაციაზე წვდომის რისკი - მომხმარებლის პერსონალური ინფორმაციის დაცულობა არის კომპანიის უმთავრესი პრიორიტეტი. მომხმარებლის პერსონალური ინფორმაცია, როგორცაა პირადი მონაცემები, საკონტაქტო და გადახდების ინფორმაცია, ინახება დაცულ სერვერებზე და ვებგვერდზე შეყვანილი ეს მონაცემები დამიწვრილი სახით იგზავნება პლატფორმის სისტემებს შორის. უსაფრთხოების თანამშრომლები მუდმივად აკვირდებიან როგორც ადგილობრივ, ასევე საერთაშორისო ბაზრის მოვლენებს და ტენდენციებს, რათა საჭიროების შემთხვევაში მოხდეს პერიოდული განახლებები სისტემის დაცულობის უზრუნველსაყოფად ახალი ტიპის შეტევებთან მიმართებაში.

მენეჯმენტი აქტიურად არის ჩართული რომ კიდევ უფრო დაიხვეწოს და გაუმჯობესდეს ჯგუფის ეფექტურობა საოპერაციო რისკების, შესაბამისობის და ინფორმაციული უსაფრთხოების მიმართულებებით. ამ კუთხით გაწეულია მნიშვნელოვანი სამუშაოები.

მმართველობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2023 წლის 26 დეკემბერს ჯგუფის დირექტორის მიერ:

დირექტორი



გიორგი ჩუმაშვილი