

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური და

მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 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 გადანაცვლებები	12
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	12
5. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანება	15
6. ძირითადი საშუალებები	16
7. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	17
8. არამატერიალური აქტივები	18
9. გუდვილი	19
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19
11. ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები	20
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები	20
13. აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურების რეზერვი	20
14. არამაკონტროლებელი წილი	21
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
16. შემოსავალი პროფესიული და სხვა მომსახურების გაყიდვიდან	22
17. გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯები	23
18. სხვა საოპერაციო ხარჯები	23
19. სხვა ხარჯები	23
20. პირობითი ვალდებულებები	24
21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	24
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	25
23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	25
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება	38

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

„თინეთი“ ჯგუფის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „თინეთი“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში - 'ჯგუფი') კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 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 2023 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 გვქონდა 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; გვეგმაფთ 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 ჯგუფის 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:

- 2023 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია 2023 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- 2023 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

27 დეკემბერი, 2024

„თინეთი“ ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	3,956,960	2,310,809
აქტივების გამოყენების უფლება	7	1,340,086	1,177,067
არამატერიალური აქტივები	8	21,878,305	14,969,080
გუდვილი	9	16,020,533	16,020,533
		43,195,884	34,477,489
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		251,891	275,087
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	6,202,805	4,165,530
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები	11	1,979,807	155,220
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	8,273,426	5,182,364
		16,707,929	9,778,201
სულ აქტივები		59,903,813	44,255,690
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		75,141,756	62,741,756
დაგროვილი ზარალი		(25,316,463)	(27,786,546)
აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურების რეზერვი	13	294,107	-
		50,119,400	34,955,210
არამაკონტროლებელი წილი	14	(305,484)	(117,300)
სულ კაპიტალი		49,813,916	34,837,910
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	7	845,338	992,335
		845,338	992,335
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულება		496,221	206,284
საიჯარო ვალდებულებები	7	404,398	261,665
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	8,343,940	7,957,496
		9,244,559	8,425,445
სულ ვალდებულებები		10,089,897	9,417,780
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		59,903,813	44,255,690

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 27 დეკემბერს ჯგუფის დირექტორის მიერ:

დირექტორი

გიორგი ჩუმაშვილი

„თინეთი“ ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	3,956,960	2,310,809
აქტივების გამოყენების უფლება	7	1,340,086	1,177,067
არამატერიალური აქტივები	8	21,878,305	14,969,080
გუდვილი	9	16,020,533	16,020,533
		43,195,884	34,477,489
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		251,891	275,087
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	6,202,805	4,165,530
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები	11	1,979,807	155,220
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	8,273,426	5,182,364
		16,707,929	9,778,201
სულ აქტივები		59,903,813	44,255,690
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		75,141,756	62,741,756
დაგროვილი წარალი		(25,316,463)	(27,786,546)
აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურების რეზერვი	13	294,107	-
		50,119,400	34,955,210
არამაკონტროლებელი წილი	14	(305,484)	(117,300)
სულ კაპიტალი		49,813,916	34,837,910
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	7	845,338	992,335
		845,338	992,335
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავადასახადო ვალდებულება		496,221	206,284
საიჯარო ვალდებულებები	7	404,398	261,665
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	8,343,940	7,957,496
		9,244,559	8,425,445
სულ ვალდებულებები		10,089,897	9,417,780
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		59,903,813	44,255,690

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით
2024 წლის 27 დეკემბერს ჯგუფის დირექტორის მიერ:

დირექტორი



გიორგი ჩუმაშვილი

10-37 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„თინეთი“ ჯგუფი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი პროფესიული და სხვა მომსახურების გაყიდვიდან	16	28,690,719	21,053,602
სხვა შემოსავალი		-	29,395
სულ შემოსავალი		28,690,719	21,082,997
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(12,097,761)	(8,604,002)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2,660,187)	(2,195,519)
გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯები	17	(4,232,463)	(3,203,833)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	18	(7,671,309)	(4,033,352)
სხვა ხარჯები	19	(1,282,381)	(52,879)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		746,618	2,993,412
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)		295,805	137,145
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან		65,879	136,383
წმინდა მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		1,108,302	3,266,940
მოგების გადასახადის ხარჯი		(22,842)	-
სრული მოგება/(ზარალი)		1,085,460	3,266,940
სრული მოგება/(ზარალი) მიკუთვნებული:			
მფლობელებისთვის		1,273,644	3,244,993
არამაკონტროლებელი წილისთვის		(188,184)	21,947

„თინეთი“ ჯგუფი

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურების რეზერვი	მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მიკუთვნილი კაპიტალი	არამაკონტრ ოლებელი წილი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2021	60,915,756	(29,731,904)	-	31,183,852	361,118	31,544,970
არამაკონტროლებელი წილის შესყიდვა	-	(1,299,635)	-	(1,299,635)	(500,365)	(1,800,000)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	1,826,000	-	-	1,826,000	-	1,826,000
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
აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურების ხარჯი	-	-	294,107	294,107	-	294,107
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიების შეძენა	-	1,196,439	-	1,196,439	-	1,196,439
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	12,400,000	-	-	12,400,000	-	12,400,000
წლის მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)	-	1,273,644	-	1,273,644	(188,184)	1,085,460
31 დეკემბერი 2023	75,141,756	(25,316,463)	294,107	50,119,400	(305,484)	49,813,916

10-37 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„თინეთი“ ჯგუფი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე		1,108,302	3,266,940
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6, 7, 8	2,660,187	2,195,519
წმინდა ზარალი არამატერიალური აქტივების ჩამოწმებიდან	8, 19	343,583	-
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწმებიდან	6	17,762	38,143
აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურების ხარჯი	13	294,107	-
იჯარის შეწყვეტიდან მიღებული შემოსავალი		(29,858)	-
წმინდა საპროცენტო (შემოსავალი)/ხარჯი		(295,805)	(137,145)
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან		(65,879)	(136,383)
		4,032,399	5,227,074
ცვლილება საკუთარ კაპიტალში:			
მარაგები		23,196	(173,991)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(1,962,124)	(2,132,233)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		(277,751)	5,461,402
საგადასახადო ვალდებულება		268,560	(37,388)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,084,280	8,344,864
მიღებული პროცენტი		388,752	242,186
გადახდილი პროცენტი		(92,947)	(105,041)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(22,842)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,357,243	8,482,009
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	6	(2,191,287)	(1,046,530)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	8	(8,969,514)	(4,415,080)
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხების წმინდა ცვლილება		(51,717)	743,430
არამაკონტროლებელი წილის შესყიდვისთვის გადახდილი თანხა	12	-	(1,800,000)
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიების შეძენა	5	(67,664)	-
ფულადი ნაკადების წმინდა გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(11,280,182)	(6,518,180)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული სესხების დაფარვა		-	(100,000)
საიჯარო ვალდებულებები გადახდა		(349,870)	(254,952)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		12,400,000	1,826,000
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		12,050,130	1,471,048
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		3,127,191	3,434,877
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		5,182,364	1,808,949
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		(36,129)	(61,462)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		8,273,426	5,182,364

10-37 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „თინეთი“ და მისი შვილობილი კომპანიებისთვის (შემდგომში ერთობლივად - „თინეთი ჯგუფი“ ან „ჯგუფი“) 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

შპს „თინეთი“ (შემდგომში - „მშობელი კომპანია“) დაარსდა 2019 წლის 4 თებერვალს, როგორც შებენიერი 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, index.com.ge და სხვა.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის 100%-იანი წილის მფლობელი არის TBC BANK GROUP PLC. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს არ ჰყავს საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე.

მშობელი კომპანია 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინვესტიციებს ფლობდა შემდეგ შვილობილ კომპანიებში:

კომპანიის სახელი	წილი (%) 2023	წილი (%) 2022	დარგი
შპს ონლაინ თიქეტსი (*):	-	100%	ელექტრონული ვაჭრობა
- Online Tickets LLC	75%	75%	ელექტრონული ვაჭრობა
შპს ევ სოლუშენი	100%	100%	არ ახორციელებს საოპერაციო საქმიანობას
შპს ჩემი ფოსტა	100%	100%	არ ახორციელებს საოპერაციო საქმიანობას
შპს ბილინგ სოლუშენს	51%	51%	არ ახორციელებს საოპერაციო საქმიანობას
შპს ვენდუ	100%	100%	არ ახორციელებს საოპერაციო საქმიანობას
შპს არტარეა.ჯი	100%	100%	ციფრული არხი ხელოვნებასა და კულტურაზე
- შპს საბა	85%	85%	ელექტრონული წიგნების გამოწერის სერვისი
- შპს თიბისი არტ გალერეა	100%	100%	ლონისძიების ორგანიზება
შპს ინდექსი	100%	-	საჯარო რეესტრთან დაკავშირებული სერვისები და იურიდიული კონსულტაცია

2023 წლის 5 აპრილს მშობელმა კომპანიამ შეიძინა შპს ონლაინ თიქეტსი.

2023 წლის 27 ნოემბერს შპს თინეთმა საერთო საწარმო კონტროლს დაქვემდებარებული „სს თიბისი ბანკისგან“ შეისყიდა „შპს ინდექსის“ 100%-იანი წილი. წილის შესყიდვის ღირებულება შეადგენს 1,600,000 ლარს. დეტალური ინფორმაცია იხილეთ მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

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 ნუსეზიძის 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 (მთლიანობაში ფას-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 თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფას-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და გადანაწევებების გაკეთებას. ის, ასევე, ჯგუფის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული სააღრიცხვო შეფასება. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადანაწევებები მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-23 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) 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი სტანდარტები და შესწორებები:

- ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები
- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები (შესწორება - ბასს 1 და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2 - „არსებითობის განსჯა“);
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (შესწორება - ბასს 8 „სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებაში და შეცდომები“);
- გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებს და ვალდებულებებს (ბასს 12-ის შესწორება); და

ეს ცვლილებები ფას-ების სხვადასხვა სტანდარტებში ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომი საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს ჯგუფის 2023 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 ჯგუფმა გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2024 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას - (ფასს 16-ის შესწორება);
- ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება);
- კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება); და
- მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში).

2025 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები).

ამჟამად, ჯგუფი აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ჯგუფს არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასს-ის მიერ გამოშვებულ ამ და სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა ჯგუფზე.

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

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 წარმოიშობა 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 შემლუდელი რესურსების პრობლემის წინაშე.

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,804,093	2,127,033
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები	1,979,807	155,220
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8,273,426	5,182,364
	14,057,326	7,464,617

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე ჯგუფის მიერ შეფასებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი წარმოდგენილია მე-10 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	510,575	964,069	1,474,644
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,345,274	-	7,345,274
	7,855,849	964,069	8,819,918

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

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტიანი, 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.

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სავალუტო რისკის ზეგავლენა ჯგუფზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,801,815	2,278	-
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები	1,979,807	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8,006,619	244,113	22,694
	13,788,241	246,391	22,694
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	163,902	1,085,834	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,305,344	39,930	-
	7,469,246	1,125,764	-
ღია საბალანსო პოზიცია	6,318,995	(879,373)	22,694

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

	ლარი	აშშ 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	153,215	1,100,785	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,690,831	20,820	-
	7,844,046	1,121,605	-
ღია საბალანსო პოზიცია	(660,915)	(998,096)	157,977

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 2023		31 დეკემბერი 2022	
	ლარი / აშშ დოლარი	ლარი / ევრო	ლარი / აშშ დოლარი	ლარი / ევრო
20% ზრდა	(175,875)	4,539	(199,619)	31,595
20% კლება	175,875	(4,539)	199,619	(31,595)

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.

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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.

5. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანება

2023 წლის 27 ნოემბერს შპს თინეთმა საერთო საწარმო კონტროლს დაქვემდებარებული „სს თიბისი ბანკისგან“ შეისყიდა „შპს ინდექსის“ (ს/კ 202463342) 100%-იანი წილი. წილის შესყიდვის ღირებულება შეადგენს 1,600,000 ლარს.

ფასს 3 არ გამოიყენება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სამეურნეო ერთეულთა ან საწარმოთა გაერთიანებისათვის.

იქიდან გამომდინარე, რომ არ არსებობს სტანდარტი, რომელიც სპეციალურად საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სამეურნეო ერთეულთა ან საწარმოთა გაერთიანებისათვის გამოიყენება, ჯგუფმა იხელმძღვანელა და გაითვალისწინა სხვადასხვა სტანდარტების, ინტერპრეტაციებისა და სტრუქტურული საფუძვლების მოთხოვნები და მითითებები, რომლებიც დაკავშირებულია მსგავს და მონათესავე საკითხებთან და აღნიშნული ოპერაციის აღრიცხვისათვის გამოიყენა საბალანსო ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდი. საბალანსო ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდის მიხედვით, შემძენი კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა გადმოცემული კომპანიების საბალანსო ღირებულებების გამოყენებით და არა აქტივების და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებამდე აფასებით.

ინფორმაცია გადმოცემული აქტივებისა და ვალდებულებების შესახებ წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	13 დეკემბერი 2023
აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	83,365
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	93,440
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები	1,772,870
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,532,336
	3,482,011
ვალდებულებები	
საგადასახადო ვალდებულება	21,377
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	664,195
	685,572
შესყიდული წმინდა აქტივების რეალური ღირებულება (A)	2,796,439
ბიზნესის შესყიდვაში გადახდილი თანხა (B)	1,600,000
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიების შეძენის ეფექტი (A - B)	1,196,439
 გამოკლებული: შესყიდული კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები	 1,532,336
შესყიდვისას წმინდა ფული და ფულის ეკვივალენტების გაღიწება	(67,664)

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მინა და შენობა- ნაგებობები	სერვერები	კომპიუტერები და სხვა ტექნიკა	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2021	877,126	179,342	1,113,368	446,609	2,616,445
შეძენა	727,033	-	200,378	119,119	1,046,530
ჩამოწერა	-	-	(34,254)	(57,718)	(91,972)
31 დეკემბერი 2022	1,604,159	179,342	1,279,492	508,010	3,571,003
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანებისას შემოსული აქტივები	26,706	-	58,182	50,873	135,761
შეძენა	295,400	1,197,544	548,505	149,838	2,191,287
ჩამოწერა	-	-	(1,247)	(65,752)	(66,999)
31 დეკემბერი 2023	1,926,265	1,376,886	1,884,932	642,969	5,831,052
აკუმულირებული ცვეთა					
31 დეკემბერი 2021	(78,328)	(179,342)	(442,753)	(193,465)	(893,888)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(86,095)	-	(236,588)	(97,452)	(420,135)
ჩამოწერა	-	-	26,849	26,980	53,829
31 დეკემბერი 2022	(164,423)	(179,342)	(652,492)	(263,937)	(1,260,194)
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანებისას შემოსული აქტივები	-	-	(37,532)	(14,864)	(52,396)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(175,248)	(6,653)	(323,255)	(105,583)	(610,739)
ჩამოწერა	-	-	677	48,560	49,237
31 დეკემბერი 2023	(339,671)	(185,995)	(1,012,602)	(335,824)	(1,874,092)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2022	1,439,736	-	627,000	244,073	2,310,809
31 დეკემბერი 2023	1,586,594	1,190,891	872,330	307,145	3,956,960

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

7. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

ჯგუფს 2023 და 2022 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 1.5-4 წელს ანგარიშგების თარიღიდან. ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი 2023 და 2022 წლისთვის შეადგენდა წლიურ 7-8%-ს აშშ დოლარში არსებული იჯარებისთვის, ხოლო ლარში არსებულ იჯარას წარმოადგენს მხოლოდ 2023 წელს გაფორმებული ხელშეკრულება, რომლის ზღვრული საპროცენტო განაკვეთია 14%.

აქტივების გამოყენების უფლება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	1,177,067	410,963
ახალი იჯარა	783,773	1,197,216
იჯარის შეწყვეტა	(288,012)	-
ცვეთა	(332,742)	(431,112)
ნაშთი წლის ბოლოს	1,340,086	1,177,067

საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	1,254,000	509,581
ახალი იჯარა	765,484	1,197,216
საპროცენტო ხარჯი	92,947	95,201
იჯარის შეწყვეტა	(317,870)	-
გადახდები	(442,817)	(350,153)
უცხოური ვალუტის გადაფასება	(102,008)	(176,816)
სხვა ცვლილება	-	(21,029)
ნაშთი წლის ბოლოს	1,249,736	1,254,000

„თინეო“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

8. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	ვებ-საიტები და მობილური აპლიკაცია	ქლაუდ პლატფორმა	მომხმარებელთა ბაზა	საიტის პროგრამული კოდი	აქტივების შეფასების პროგრამა	სხვა	სულ
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
შემოსვლა	8,507,175	-	-	-	280,047	182,292	8,969,514
ჩამოწმებები	-	(492,122)	-	-	-	(78,636)	(570,758)
31 დეკემბერი 2023	21,242,374	-	2,638,000	1,698,000	1,164,308	276,711	27,019,393
აკუმულირებული ცვეთა							
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)
ამორტიზაცია	(1,142,817)	(30,353)	(263,800)	(169,800)	(66,029)	(43,907)	(1,716,706)
ჩამოწმებები	-	148,539	-	-	-	78,636	227,175
31 დეკემბერი 2023	(2,777,864)	-	(1,319,000)	(849,000)	(172,692)	(22,532)	(5,141,088)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2022	11,100,152	373,936	1,582,800	1,018,800	777,598	115,794	14,969,080
31 დეკემბერი 2023	18,464,510	-	1,319,000	849,000	991,616	254,179	21,878,305

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

9. გუდვილი

გუდვილის განაწილება კომპანიების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მაი.ჯი	15,794,814	15,794,814
ონლაინ თიქეთსი	225,719	225,719
	16,020,533	16,020,533

გუდვილის გაუფასურების ტესტი - გუდვილი უკავშირდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულს, რომელიც წარმოადგენს შიდა მმართველობის მიზნებისათვის გუდვილის მონიტორინგის განხორციელების ყველაზე დაბალ დონეს.

მაი.ჯი - მაი.ჯის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება განსაზღვრულია გამოყენების ღირებულების დაანგარიშების საფუძველზე. კალკულაცია იყენებს მომავალი ხუთი წლის განმავლობაში ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულ ბიუჯეტებში მოცემულ ფულადი ნაკადების მოძრაობას. ხუთწლიანი პერიოდის შემდეგ ფულადი სახსრების ნაკადები ფასდება 5.2 p.a. გაანგარიშებული ზრდის კოეფიციენტების გამოყენებით. კალკულაციაში გამოყენებული დაბეგვრამდე დისკონტის განაკვეთი განისაზღვრა 16.2%-ით.

ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა მთლიანი მოგების კოეფიციენტი წარსული გამოცდილებისა და ბაზრის მოლოდინების საფუძველზე. გრძელვადიანი ზრდის საშუალო შეწონილი მაჩვენებელი შეესაბამება დარგის ანგარიშებში მოცემულ პროგნოზებს. დისკონტის განაკვეთი ასახავს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის დამახასიათებელ სპეციფიკურ რისკებს. მაი.ჯის ფულადი სახსრების გენერირების ერთეულის ასანაზღაურებელი მოცულობა აღემატება მის საბალანსო ღირებულებას 15,304,508 ლარით (2022 - 25,847,208 ლარით). შესაბამისად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას არ დასჭირდა გუდვილის ან ფულადი სახსრების გენერირების ერთეულის წმინდა აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	3,824,041	2,123,777
სხვა მოთხოვნები	47,971	71,175
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(67,919)	(67,919)
	3,804,093	2,127,033
არაფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	2,435,470	2,075,255
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(36,758)	(36,758)
	2,398,712	2,038,497
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,202,805	4,165,530

კომპანია მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შეფასებისთვის იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ის მიხედვით. კოლექტიურად მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შეფასებისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მიხედვით.

ფინანსური აქტივების ძირითადი ნაწილი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული.

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

11. ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები

ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები წარმოადგენენ ადგილობრივ ბანკებში განთავსებულ ვადიან დეპოზიტებს. დეპოზიტების ვადიანობა არის 3-18 თვე და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი 10-11.1%.

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

12. 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.

13. აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურების რეზერვი

2023 წლის იანვარში ჯგუფმა დაამტკიცა ანაზღაურების ახალი სქემა უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისთვის.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ცვლადი ანაზღაურება შედგება შედგება აქციების სახით გაცემული წლიური პრემიებისგან („წლიური პრემია“). ცვლადი ანაზღაურება უნდა აკმაყოფილებდეს ეფექტიანობის ძირითად მაჩვენებლებს (KPI-ები), რომლებიც, შეიძლება ყოველწლიურად შეიცვალოს და მხოლოდ იმ შემთხვევაში მოხდეს მისი გადახდა, როდესაც აკმაყოფილებს KPI-ებს.

წლიური პრემია გაიცემა TBC BANK GROUP PLC-ის აქციების სახით. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა წლიურ პრემიებს იღებს მთლიანად აქციების სახით და იგი არ მოიცავს ფულად კომპონენტს. წლიური პრემიის შესრულების KPI-ები განისაზღვრება ყოველი წლის დასაწყისში.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წლიური პრემიების გაცემა ექვემდებარება ფლობის პერიოდს და უწყვეტ დასაქმებას 3 წლის განმავლობაში. წლიური პრემია ექვემდებარება ანაზღაურების შემცირების და გადახდილი თანხის უკან ამოღების პირობებს. ფლობის პერიოდში მონაწილეებს აქვთ აქციონერთა კრებაზე ხმის მიცემის და დივიდენდების მიღების უფლება, თუმცა მათი გასხვისება ან დაგირავება შეზღუდულია.

აქციების გადაცემა და ასევე, შესაბამისი საშემოსავლო გადასახადი აღირიცხება, როგორც აქციებზე დაფუძნებული გადახდა ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით ფასს 2-ის მიხედვით. ხარჯი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება უფლების ეტაპობრივი გადაცემის მეთოდით უფლების გადაცემის პერიოდის განმავლობაში, რომელიც, ყოველ წელს გადაცემული აქციებისთვის, გრძელდება 2028 წლის მარტამდე; ხოლო რეზერვი აღირიცხება მოკორესპონდენტო მხარეს.

ყოველი დარიცხვა ხდება დისკონტირებული ღირებულებით. აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურების რეზერვის (აღირიცხება კაპიტალში) ამორტიზაცია ხდება აქციებზე დაფუძნებული ხარჯის დარიცხვით (შესულია თანამშრომლებზე განეულ დანახარჯებში). გამოიყენება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებული რეფინანსირების განაკვეთი.

წილობრივი ინსტრუმენტის გაცემის სანაცვლოდ თანამშრომლისგან მიღებული მომსახურების სამართლიანი ღირებულება აღიარებულია ხარჯის სახით ღირებულებით 294,107 ლარი.

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

14. არამაკონტროლებელი წილი

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია თითოეული შვილობილი კომპანიის შესახებ, რომელსაც აქვს არამაკონტროლებელი წილი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	არამაკონტროლებელი წილის ხმის უფლება (%)	მოგება/(ზარალი) მიკუთვნებული არამაკონტროლებელი წილისთვის	არამაკონტროლებელი წილის საწყისი ნაშთი	დაგროვილი არამაკონტროლებელი წილი შვილობილ კომპანიაში
Online Tickets LLC	25%	(3,442)	(46,961)	(50,403)
შპს ბილინგ სოლუშენს	49%	(184,755)	(68,354)	(253,109)
შპს საბა	15%	13	(1,985)	(1,972)

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

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

	არამაკონტროლებელი წილის ხმის უფლება (%)	მოგება/(ზარალი) მიკუთვნებული არამაკონტროლებელი წილისთვის	გამოცხადებული დივიდენდების გაუქმება	არამაკონტროლებელი წილის შესყიდვა	დაგროვილი არამაკონტროლებელი წილი შვილობილ კომპანიაში
შპს ონლაინ თიქეტსი	-	64,677	(500,365)	(1,800,000)	-
- Online Tickets LLC	25%	(4,213)	-	-	(46,961)
შპს ბილინგ სოლუშენს	49%	(35,616)	-	-	(68,354)
შპს საბა	15%	(2,901)	-	-	(1,985)

შვილობილი კომპანიების შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	მიმდინარე აქტივები	გრძელვადიანი აქტივები	მიმდინარე ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები	შემოსავალი	მთლიანი სრული ზარალი	ფულადი ნაკადები
Online Tickets LLC	42,265	7,366	1,016	-	-	(13,769)	(12,580)
შპს ბილინგ სოლუშენს	675	7,867	204	-	-	(377,051)	(410)
შპს საბა	267,902	34,611	137,697	-	806,649	86	46,448

შვილობილი კომპანიების შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის:

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

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

15. საფაჯრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური ვალდებულებები		
საფაჯრო ვალდებულებები	4,889,383	6,574,241
გადასახდელი ხელფასები	1,713,490	923,774
მომხმარებლებისთვის დასაბრუნებელი თანხები	174,256	171,923
სხვა (*)	568,145	41,713
	7,345,274	7,711,651
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	998,666	245,845
	998,666	245,845
სულ საფაჯრო და სხვა ვალდებულებები	8,343,940	7,957,496

(*) შპს „თინეთს“ აქვს მიმდინარე სასამართლო დავა საქართველოს კონკურენციის ეროვნულ სააგენტოსთან. 2023 წლის 29 დეკემბერს დამტკიცებული ბრძანების საფუძველზე „კონკურენციის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის პირველი პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტის დარღვევის გამო შპს „თინეთს“ დაეკისრა ჯარიმა 544,328 ლარის ოდენობით. აღნიშნული გადაწყვეტილების გასაჩივრება მოხდა მშობელი კომპანიის მხრიდან და არის მიმდინარე ადმინისტრაციული საქმე სასამართლოში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა ვალდებულებები და სხვა ხარჯები მოიცავს მიმდინარე სასამართლო დავის შესახებ აღიარებულ სრულ ანარიცხს.

განუსაზღვრელობა დაკავშირებულია იმასთან მოახერხებს თუ არა ჯგუფი წარმატებით დაიცვას თავისი პოზიცია. ჯგუფი მიმოიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავებს და მათ განვითარებას ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იმისთვის, რომ შეაფასოს ანარიცხისა და განმარტებების აუცილებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შესახებ გადაწყვეტილების მიღების დროს გამოყენებული ფაქტორები მოიცავს: სასამართლო დავის ხასიათს, პრეტენზიებსა და შეფასებებს, სასამართლო პროცესებსა და ზიანის პოტენციურ ღირებულებას იმ იურისდიქციაში, სადაც მიმდინარეობს დავა, სასამართლო დავის განვითარებას (მათ შორის განვითარება ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე), იურიდიულ საკითხებში მრჩეველთა მოსაზრებებსა და შეხედულებებს, გამოცდილებას მსგავს სასამართლო დავებზე და ჯგუფის ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებას თუ როგორ წარმართავს თავისი პოზიციას სასამართლო დავებში.

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

16. შემოსავალი პროფესიული და სხვა მომსახურების გაყიდვიდან

	2023	2022
შემოსავალი:		
განცხადებებისა და ვებ-საიტზე სარეკლამო ბანერების განთავსებიდან	12,317,020	9,740,797
პროფესიული საკონსულტაციო სერვისებიდან (*)	6,125,009	5,588,465
ბილეთებისა და ვაუჩერების რეალიზაციიდან	8,777,058	4,319,879
ელექტრონული წიგნების გამოწერაიდან	603,259	425,985
საქონლის რეალიზაციის ორგანიზებიდან (*)	23,719	364,367
საკურიერო მომსახურებიდან	97,104	106,683
სხვა	747,550	507,426
	28,690,719	21,053,602

(*) 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.

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

17. გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯები

	2023	2022
ინტერნეტ რეკლამა	(1,820,772)	(1,502,945)
მარკეტინგული მომსახურება	(868,009)	(429,501)
სხვა რეკლამა	(531,286)	(160,667)
წამახალისებელი აქცია ბილეთების რეალიზაციისთვის (*)	(556,011)	-
წამახალისებელი აქცია პროდუქციის რეალიზაციისთვის (*)	(323,708)	-
მარკეტინგული კვლევის ხარჯი	(104,108)	-
სხვა	(28,569)	(226,257)
	(4,232,463)	(2,319,370)

(*) ჯგუფი პერიოდულად ახორციელებს ბილეთების რეალიზაციისა და გაყიდვების წამახალისებელ აქციებს. წამახალისებელი აქციები მოიცავს მარკეტინგულ სტრატეგიებსა და აქტივობებს, რომლებიც მიზნად ისახავს გაყიდვების გაზრდას, ახალი მომხმარებლების მოზიდვასა და არსებული კლიენტების შენარჩუნებას. ძირითადი კომპონენტებია: ფასდაკლებები და აქციები, ლოიალობის პროგრამები, რეგებიტები და სხვა.

18. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
ბანკის საკომისიო (*)	(1,837,637)	(936,441)
საშემფასებლო მომსახურება	(1,038,212)	(984,566)
ინფორმაციული ტექნოლოგიები და საიტის პროგრამული მხარდაჭერა	(963,454)	(558,366)
სერვერის მიმდინარე მომსახურება	(756,850)	(544,414)
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურებები	(650,031)	(618,229)
საკურიერო მომსახურება	(645,672)	(268,765)
გაყიდული ბილეთების თვითღირებულება	(358,527)	(24,395)
კომუნიკაცია	(316,408)	(245,532)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(209,845)	(121,999)
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(139,078)	(95,956)
ოფისის ხარჯი	(130,314)	(47,286)
მოკლევადიანი იჯარა	(71,683)	(58,373)
კომუნალური გადასახადები	(62,063)	(65,211)
სხვა ხარჯი	(491,535)	(348,282)
	(7,671,309)	(4,917,815)

(*) 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისათვის გაკეთდა ბანკის საკომისიოს რეკლასიფიკაცია გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯებიდან სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

19. სხვა ხარჯები

	2023	2022
ანარიცხის წმინდა ცვლილება (მე-15 შენიშვნა)	(544,328)	-
წმინდა ზარალი არამატერიალური აქტივების ჩამოწერიდან	(343,583)	-
სხვა ჯარიმები	(190,000)	-
სხვა	(204,470)	(52,879)
	(1,282,381)	(52,879)

20. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები - 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ინფორმაცია იხილეთ მე-15 და მე-23 განმარტებითი შენიშვნებში.

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

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

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

(ა) 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;

(ბ) ჯგუფის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (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.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ტრანზაქციები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მოცემულ თარიღში დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არე	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,543,209	-
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები	1,948,753	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	909,934	14,600
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,864	158,281
შემოსავალი პროფესიული და სხვა მომსახურების გაყიდვიდან	8,012,334	-
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	-	(842,134)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,808,038)	-
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	149,384	-

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 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
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,818,704	-
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები	150,000	-
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)
სხვა საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(724,248)	-
ნმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	127,218	-

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არა-მაკორექტირებელი მოვლენები:

- კაპიტალის ცვლილება** - 2023 წლის მარტიდან დეკემბრის ჩათვლით ჯგუფის მფლობელმა (TBC Bank Group PLC) გაზარდა მშობელი კომპანიის საწესდებო კაპიტალი ფულადი შენატანით 12,548,754 ლარის ოდენობით.
- კომპანიის სტრატეგიული გეგმების ცვლილება** - 2024 წლის 24 სექტემბერს მშობელი კომპანიის დირექტორთა საბჭომ მიიღო გადაწყვეტილება ჯგუფის სტრატეგიული გეგმის ცვლილების შესახებ, კერძოდ შპს „თინეთის“ ერთ-ერთი ვებ-საიტის (vendoo.ge) ოპერაციების შემცირება და სამომავლოს საქმიანობის შეწყვეტის გათვალისწინებით. აღნიშნულის ძირითადი მიზეზი არის E-commerce სექტორში საერთაშორისო კომპანიების შემოსვლა ბაზარზე და კონკურენციის მნიშვნელოვანი ზრდა. ანგარიშგების დამტკიცების დღისთვის vendoo.ge-ის საიტი ფუნქციონირებს ბრუნვის შემცირების გათვალისწინებით და დახურვის ზუსტი თარიღი ხელმძღვანელობისთვის ცნობილი არ არის.
- სასამართლო დავები** - 2024 წლის 17 მაისს სს „კრედო ბანკმა“ სასამართლოში შეიტანა საჩივარი შპს „თინეთის“ წინააღმდეგ. მოსარჩელესა და მოპასუხეს შორის არსებობდა სახელშეკრულებო ურთიერთობა უძრავ/მოძრავი ქონების შეფასების დასკვნების მომზადებისა და მიწოდების მომსახურების თაობაზე. მხარეთა დავა მიმდინარეობს შპს „თინეთის“ მიერ შესრულებული მომსახურების ხარისხზე, კერძოდ, შეფასების სტანდარტების დარღვევაზე, ქონების გადაჭარბებულად შეფასებაზე და ა.შ. რომელმაც გამოიწვია ბანკისთვის ზიანი. მოსარჩელეს მიერ მიღებული ზიანი შეადგენს 434,097 ლარს, რომელიც ამავედროულად წარმოადგენს დავის საგანსაც. აღნიშნული დავა მიმდინარეობს სამოქალაქო სასამართლოში. ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ჯგუფის ხელმძღვანელობა აფასებს დავის გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე და ჯგუფიდან ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლის ალბათობას.

23. 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 მატრიცის 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 შეფასებული 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 წარდგენილი 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 შემოსხენებული თანხები ურთიერთობითვალის 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 დამკვეთების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. იდენტიური 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 ზემოქმედებითი სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებები 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 გაზეგასთან 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 გადაწყვეტილებების მიღება საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

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 გაიქვითება.

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 გაწეული 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 აღირდება 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 გამოზნული, აღირიცხება ფასს 5 „გასაყიდად გამოზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები“-ს შესაბამისად.

გუდვილი ფასდება როგორც სხვაობა შემდეგი მაჩვენებლებისა: გადაცემული კომპენსაცია, ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილი შეძენილ საწარმოში, შეძენილ საწარმოში ჯგუფის მიერ აღრეკუთვნილი სააქციო წილის შეძენის თარიღისათვის შეფასებული რეალური ღირებულება, და შეძენილ იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და აღებულ ვალდებულებების შეძენის თარიღისათვის წმინდა ღირებულებას შორის. თუ, შეფასების შემდგომ, შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და აღებულ ვალდებულებების წმინდა ღირებულება აღემატება გადაცემულ კომპენსაციას, ნებისმიერი არამაკონტროლებელ წილს შეძენილ საწარმოში და შეძენილ საწარმოში ჯგუფის მიერ აღრეკუთვნილი 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 გაიზიანა. 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/ ზარალში 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 განეული გარიგების დანახარჯები გამოიქვითება მისი საბალანსო ღირებულებიდან, ხოლო შეძენასთან დაკავშირებული ყველა დანარჩენი გარიგების დანახარჯი ტარდება ხარჯებში.

მიდაჯგუფური 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.

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

არამაკონტროლებელი წილი არის შვილობილი კომპანიის წმინდა შედეგების და საკუთარი კაპიტალის ნაწილი, მიკუთვნებული 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 წარმომქმნელი 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
- 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;

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

- ნეიტრალურია, ე.ი. თავისუფალია სუბიექტური დამოკიდებულებისაგან;
- არის წინდახედული; და
- არის დასრულებული ყველა არსებით ასპექტში.

აღნიშნული ოპერაციის აღრიცხვისათვის, ხელმძღვანელობის გადანყვეტილებით, ჯგუფი იყენებს საბალანსო ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდს. საბალანსო ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდის მიხედვით, შემძენი 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 დაკორექტირება ან განცალკევებული რეზერვის შექმნა. ოპერაციის შედეგად არ ხდება გუდვილის აღიარება.

ხელმძღვანელობის გადანყვეტილებით, 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 დღევანდელ 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 ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი განვეის 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

სერვერები

კომპიუტერები და სხვა ტექნიკა

სხვა

სასარგებლო მომსახურების ვადა

არ ცვთება

33

15

5-10

5-10

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტულ 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.

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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 აღდგენილი 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

სასარგებლო მომსახურების ვადა

ვებ-საიტები და მობილური აპლიკაცია
ქლაუდ პლატფორმა
მომხმარებელთა ბაზა
საიტის პროგრამული კოდი
აქტივების შეფასების პროგრამა
სხვა

10-15
10
10
10
15
5-15

მარაგები

მარაგების საწყისი 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 პირდაპირ 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 საღაროში 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 მომხმარებლისაგან 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,

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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.

აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურების რეზერვი

2023 წლის იანვარში შპს „თიბისი კაპიტალმა“ დაამტკიცა ანაზღაურების ახალი სქემა უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისთვის.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ცვლადი ანაზღაურება შედგება შედგება აქციების სახით გაცემული წლიური პრემიებისგან („წლიური პრემია“). ცვლადი ანაზღაურება უნდა აკმაყოფილებდეს ეფექტიანობის ძირითად მაჩვენებლებს (KPI-ები), რომლებიც, შეიძლება ყოველწლიურად შეიცვალოს და მხოლოდ იმ შემთხვევაში მოხდეს მისი გადახდა, როდესაც აკმაყოფილებს KPI-ებს.

წლიური პრემია გაიცემა TBC BANK GROUP PLC-ის აქციების სახით. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა წლიურ პრემიებს იღებს მთლიანად აქციების სახით და იგი არ მოიცავს ფულად კომპონენტს. აქციების რაოდენობა გამოითვლება ანაზღაურების კომიტეტის გადანაცვების თარიღამდე ბოლო ათი დღის აქციის საშუალო ფასის მიხედვით. წლიური პრემიის შესრულების KPI-ები განისაზღვრება ყოველი წლის დასაწყისში.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წლიური პრემიების გაცემა ექვემდებარება ფლობის პერიოდს და უწყვეტ დასაქმებას 3 წლის განმავლობაში. წლიური პრემია ექვემდებარება ანაზღაურების შემცირების და გადახდილი თანხის უკან ამოღების პირობებს. ფლობის პერიოდში მონაწილეებს აქვთ აქციონერთა კრებაზე ხმის მიცემის და დივიდენდების მიღების უფლება.

აქციების გადაცემა და ასევე, შესაბამისი სამშენადავლო გადასახადი აღირიცხება, როგორც აქციებზე დაფუძნებული გადახდა ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით ფასს 2-ის მიხედვით. ხარჯი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება უფლების ეტაპობრივი გადაცემის მეთოდით უფლების გადაცემის პერიოდის განმავლობაში, რომელიც, ყოველ წელს გადაცემული აქციებისთვის, გრძელდება 2028 წლის მარტამდე; ხოლო რეზერვი აღირიცხება მოკორესპონდენტო მხარეს.

ყოველი დარიცხვა ხდება დისკონტირებული ღირებულებით. აქციებზე დაფუძნებული გადასახადის რეზერვის (აღირიცხება კაპიტალში) ამორტიზაცია ხდება აქციებზე დაფუძნებული ხარჯის დარიცხვით (შესულია თანამშრომლებზე განეულ დანახარჯებში). გამოიყენება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებული რეფინანსირების განაკვეთი.

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. ელექტორული ვაჭრობის შესაბამისი შემოსავლის აღიარება ხდება დროის გარკვეულ მომენტში. დროის იმ მომენტის დასადგენად, როდესაც მომხმარებელი მოიპოვებს 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 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. ცვალეზადი 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 დაკავშირებულია 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.

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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 განევისთანავე 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:

- 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;
- განუღებელი პირველადი პირდაპირი ხარჯები; და
- ნებისმიერი რემონტის ოდენობა აღიარებულია, როდესაც ჯგუფს ხელშეკრულებით ევალება იჯარით გაცემული აქტივის დემონტაჟი, ამოღება ან აღდგენა

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დანყების 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:

- 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/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივების გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

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

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, ასევე ნებისმიერი პერიოდი, რომელიც დაფარულია იჯარის გახანგრძლივების უფლებით (მათ შორის, ჩვეულებრივ 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 ვადამდე 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 იგულისხმებოდეს ჩვეული 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 გათავისუფლებას 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 საწარმოოდან 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

„თინეთი“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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 პირობითი 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.

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 განხორციელებისას 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 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსები:

	აშშ დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე, მოვლენები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვანჯრის 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

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის



თინეთი ჯგუფი

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2023 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.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს თინეთი ფლობდა ინვესტიციებს შემდეგ შვილობილ კომპანიებში:

კომპანიის სახელი	წილი 2023	წილი 2022	დარგი
შპს ონლაინ თიქეტსი	-	100%	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 ინდექსი	100%	-	იურიდიული მომსახურება, საკონსულტაციო მომსახურება

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

2023 წლის 5 აპრილს შპს ონლაინ თიქეტსი შეერწყა შპს თინეთს.

2023 წლის 13 დეკემბერს შპს თინეთმა შეისყიდა შპს ინდექსის 100%-იანი წილი.

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 გამოდიდრება 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 გადანაცვებას 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, აისთეისი, ბეკო, სუპერი, ბრიკორამა, გორგია და სხვა.

2019-2023 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 მომწოდებლების და შესაბამისად ახალი პროდუქციის მიმართულებით. ასევე იგეგმება ვებ პლატფორმის მეტად დახვეწა და განვითარება, რათა ის სრულად მომხმარებლის კომფორტზე იყოს ორიენტირებული.

2024 წლის 24 სექტემბრის მშობელი კომპანიის დირექტორთა საბჭომ მიიღო გადანაცვტილება ჯგუფის სტრატეგიული გეგმის ცვლილების შესახებ, კერძოდ შპს „თინეთის“ ერთ-ერთი ვებ-საიტის (vendoo.ge) ოპერაციების შემცირება და სამომავლოს საქმიანობის შეწყვეტის გათვალისწინებით. აღნიშნულის ძირითადი მიზეზი არის E-commerce სექტორში საერთაშორისო კომპანიების შემოსვლა ბაზარზე და კონკურენციის მნიშვნელოვანი ზრდა. ანგარიშგების დამტკიცების დღისთვის vendoo.ge-ის საიტი ფუნქციონირებს ბრუნვის შემცირების გათვალისწინებით და დახურვის ზუსტი თარიღი ხელმძღვანელობისთვის ცნობილი არ არის.

თინეთი ჯგუფი

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

Mymarket

ონლაინ ვაჭრობის პლატფორმა, რომელიც ფიზიკურ და იურიდიულ პირებს შესაძლებლობას აძლევს, გაყიდონ ახალი/მეორადი საქონელი ან განათავსონ შეთავაზება საკუთარი სერვისის შესახებ. მომხმარებელს შესაძლებლობა აქვს საიტზე 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, როგორც 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 ბოძის 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 ქარავაქსის და ქლიარ ვინის ბაზებიდან, შეამოწმოს როდის უნევს 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 გაწევა და 1 აპრილს კომპანია დაიხურა.

შპს ეფ სოლუშენსი სავალუტო ჯიხურების საქმიანობის საოპერაციო პროგრამების შექმნას და მხარდაჭერას უზრუნველყოფს. ანალოგიურად სხვა მცირე შემოსავლიანი კომპანიებისა 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.

შპს ინდექსის საქმიანობას წარმოადგენს უძრავი ქონების და ბიზნესის რეგისტრაციის მომსახურება. ასევე სხვა რეგისტრაციასთან დაკავშირებული სერვისები, როგორიცაა იურიდიული კონსულტაცია, რეგისტრაციასთან დაკავშირებული კონსულტაცია, სპეციალისტის აუქციონი, რაც გულისხმობს უძრავი და მოძრავი ქონების აუქციონის ორგანიზებას.

3. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

არაფინანსური მაჩვენებლები

მერჯერის შემდგომ შპს თინეთი აერთიანებს 340 თანამშრომელს, საიდანაც დაახლოებით 40% ტექნოლოგიების სპეციალისტია.

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- 13.8 მლნ

ტრანზაქციების რაოდენობა- 15.4 მლნ

ფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფმა გაართვა თავი 2023 წლის გამოწვევებს და მნიშვნელოვნად გადააჭარბა მოლოდინებს. მომავალი წლის პერსპექტივა ხასიათდება კიდევ უფრო მზარდი ღირებულებით.

2023 წლის GMV-მ (Gross Merchandise Value), რაც გულისხმობს თინეთის პლატფორმების მიერ დაგეგმირებული ჯამური ბრუნვის მოცულობას, გადააჭარბა 164მლნ 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 1.81, რაც შენეჯმენტის აზრით არის საკმარისი იმისათვის, რომ კომპანიას არ ჰქონდეს ზედმეტი ლიკვიდობა, თუმცა აირიდოს პოტენციური სირთულეები.

ჯგუფის არამატერიალური აქტივები 2023 წლისთვის შეადგენდა 21.8 მლნ ლარს (2022: 14.9 მლნ ლარი), ხოლო შემოსავლები შეადგენდა 28.7 მლნ ლარს (2022: 21.1 მლნ ლარი). აღნიშნული ცვლილების მიზეზი არის პლატფორმებზე ახალი პროდუქტების დამატება და არსებულის განვითარება, რაზეც იხარჯება შესაბამისი რესურსი.

4. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჯგუფმა მერჯერის პროცესი წარმატებით განახორციელა.

საქალო 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.

ასევე საყურადღებოა ზოგადი პოლიტიკური დესტაბილიზაციის შესაძლებლობა, რაც მნიშვნელოვანი რისკების შემცველია თინათინის მიმართულებებისთვის, გამომდინარე მათი სენსიტიურობიდან ქვეყანაში არსებულ სამართლებრივ, უფლებრივ და ეკონომიკურ გარემოში მომდინარე 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 მითიგაციაზე 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 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 27 დეკემბერს ჯგუფის დირექტორის მიერ:

დირექტორი

გიორგი ჩუმაშვილი

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.

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 ჩათვლება, რომ ესა თუ ის რისკი მატერიალურია, დგება სამოქმედო გეგმა. შემდეგ იქმნება სამუშაო ჯგუფი, რომელიც დაკომპლექტებულია შესაბამისი კვალიფიკაციის პერსონალისგან და ხდება რისკ(ებ)ის მითივაციაზე 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 დამიზნული 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 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 27 დეკემბერს ჯგუფის დირექტორის მიერ:

დირექტორი

გიორგი ჩუმაშვილი