

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების
შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 მომზადების საფუძველი	6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	22
6 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება	26
7 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	28
8 ძირითადი საშუალებები	31
9 არამატერიალური აქტივები	32
10 აქტივის გამოყენების უფლება	33
11 სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	33
12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	34
13 სხვა არაფინანსური აქტივები და ვალდებულებები	36
14 ფული და ფულის ეკვივალენტები	37
15 კაპიტალი	37
16 სესხები	38
17 საიჯარო ვალდებულებები	40
18 ანაღრიცხვები აქტივების ხმარებიდან ამოღების მოვალეობისთვის	41
19 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	42
20 შემოსავლის ანალიზი კატეგორიების მიხედვით	42
21 მომსახურების ხარჯი	43
22 სხვა საოპერაციო ხარჯები	43
23 მენეჯმენტის ანაზღაურება	44
24 ფინანსური ხარჯები	44
25 სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯები	44
26 მოგების გადასახადი	44
27 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	44
28 ფინანსური რისკების მართვა	45
29 კაპიტალის მართვა	50
30 ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	50
31 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა, შეფასების კატეგორიის მიხედვით	51
32 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და მოვალეობები	51
33 ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა	53
34 მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ	55
35 სააღრიცხვო პოლიტიკები იჯარისთვის 2019 წლის 1 იანვრამდე	55

დანართი: მმართველობითი ანგარიშგება - ბიზნესის მიმოხილვა 2019 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ვიონი საქართველო-ს ხელმძღვანელობას და პარტნიორებს

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ვიონი საქართველო-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში.

ჩვენ მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტის მსვლელობისას მოვიპოვეთ, აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული პროფესიულ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის („IESBA“-ის კოდექსი) მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული ნორმებით და IESBA-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობით ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებას, და განვიხილოთ, მმართველობით ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ 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 მმართველობით ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობითი ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად სრულ ინფორმაციას.

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

- მმართველობით ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფასს-ის და „საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერსი საქართველოს სახელით (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

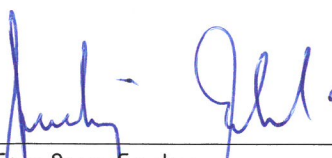
ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

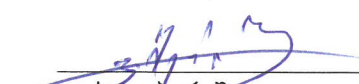
2020 წლის 2 ივნისი
თბილისი, საქართველო

შპს „ვიონი საქართველო“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში)

	შენიშვნა	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	40,734	31,147
აქტივის გამოყენების უფლება	10	28,314	-
არამატერიალური აქტივები	9	5,896	4,826
სხვა არაფინანსური აქტივები	13	4,630	4,851
სულ გრძელვადიანი აქტივები		79,574	40,824
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	11	504	600
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	11,599	5,638
სხვა არაფინანსური აქტივები	13	6,341	6,607
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	16,833	7,189
სულ მიმდინარე აქტივები		35,277	20,034
სულ აქტივები		114,851	60,858
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	2	2
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	15	616,734	616,734
დაგროვილი ზარალი		(960,213)	(920,054)
სულ კაპიტალი		(343,477)	(303,318)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	16	357,431	295,127
საიჯარო ვალდებულებები	17	22,586	-
ანარიცხები აქტივების ხმარებიდან ამოღებისთვის	18	4,362	4,279
სხვა არაფინანსური ვალდებულებები	13	141	823
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		384,520	300,229
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	42,333	42,802
ნასესხები სახსრები	16	13,624	13,914
საიჯარო ვალდებულებები	17	8,834	-
სხვა არაფინანსური ვალდებულებები	13	9,017	7,231
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		73,808	63,947
სულ ვალდებულებები		458,328	364,176
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		114,851	60,858

დამტკიცებულია გამოსაცემად 2020 წლის 1 ივნისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:


ანჯელი მალინოვსკი
გენერალური დირექტორი


ვასილ ჯურავილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „ვიონი საქართველო“
მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში)

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი მომსახურებიდან	20	110,862	106,562
მოწყობილობებისა და აქსესუარების რეალიზაცია		657	3,040
სულ საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		111,519	109,602
მომსახურების ხარჯები	21	(18,334)	(32,138)
მანქანა-დანადგარების ცვეთა	8	(18,182)	(22,425)
თანამშრომელთან ხელფასებისა და სარგებელი		(14,648)	(13,488)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი		(6,147)	(5,614)
მარკეტინგის ხარჯები		(5,117)	(4,551)
კომუნალური ხარჯები		(4,402)	(4,497)
მენეჯმენტის მომსახურების ხარჯი	23	(3,010)	(5,051)
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	9	(1,523)	(8,134)
მანქანა-დანადგარების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი	8	(631)	(131,796)
იჯარის ხარჯი		-	(8,745)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარების შეწყვეტიდან მიღებული მოგება		-	481
სხვა საოპერაციო ხარჯები	22	(13,975)	(20,779)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		25,550	(147,135)
ფინანსური ხარჯები	24	(42,555)	(33,749)
ფინანსური შემოსავალი		656	264
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი, ნეტო		(25,685)	(12,484)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	25	1,875	(335)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(40,159)	(193,439)
მოგების გადასახადის ხარჯი	26	-	-
წლის ზარალი		(40,159)	(193,439)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული ზარალი		(40,159)	(193,439)

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია მე 5 დან 55 გვერდის ჩათვლით, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სააქციო საზოგადოება კომპანია
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი შენატანი კაპიტალში	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	15	2	616,257	(728,617)	(112,358)
სათავო კომპანიებიდან ნასესხები თანხების რეალური ფასის შეფასების ნეტო შედეგი	16	-	477	-	477
ახალი სტანდარტის, ფასს 15-ის მიღება		-	-	2,002	2,002
წლის ზარალი		-	-	(193,439)	(193,439)
წლის სრული ზარალი		-	-	(191,437)	(191,437)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15	2	616,734	(920,054)	(303,318)
წლის ზარალი		-	-	(40,159)	(40,159)
წლის სრული ზარალი		-	-	(40,159)	(40,159)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		2	616,734	(960,213)	(343,477)

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია მე 5 დან 55 გვერდის ჩათვლით, წარმოადგენს ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვიონი საქართველო“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში)

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(40,159)	(193,439)
ზარალი წლის განმავლობაში მოგების გადასახდით დაბეგვრამდე			
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	8	18,182	22,425
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	9	1,523	8,134
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	8,9	631	131,796
გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე		768	2,699
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩამოწერით მიღებული ზარალი		-	(481)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ჩამოწერის რეზერვში ცვლილებები		(139)	(175)
ფინანსური შემოსავალი		(656)	(264)
ფინანსური ხარჯები		42,555	33,749
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი/(მოგება), ნეტო		25,685	12,484
სხვა მოგება ზარალის გამოკლებით		-	(335)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე:		48,390	16,593
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(7,572)	4,921
სხვა არაფინანსური აქტივები		487	(2,635)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		234	473
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		2,091	(7,193)
სხვა არაფინანსური ვალდებულებები		1,104	1,158
მიღებული პროცენტი		656	264
გადახდილი პროცენტი		(2,478)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ნეტო ფულადი ნაკადები		42,912	13,581
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		2,019	-
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(26,691)	(20,185)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი ნაკადები		(24,672)	(20,185)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ნასესხები თანხებიდან მიღებული მოგება		-	12,773
იჯარის ვალდებულებების ძირი თანხის გადახდა		(8,782)	-
საფინანსო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული ნეტო ფულადი სახსრები		(8,782)	12,773
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ნეტო ზრდა		9,458	6,169
სავალუტო კურსის ცვლილების შედეგი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე		186	(617)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		7,189	1,637
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		16,833	7,189

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია მე 5 დან 55 გვერდის ჩათვლით, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ვიონი საქართველო“ (შემდგომში - „ვიონი საქართველო“, „კომპანია“) დაფუძნდა 2003 წლის 19 ნოემბერს და საქმიანობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და დაარეგისტრირა კრწანისი-მთაწმინდის რაიონულმა სასამართლომ საიდენტიფიკაციო ნომრით 204450584.

კომპანიის აქციონერები არიან Watertrail Industries Ltd (BVI) - 51%, Investico Alliance Ltd (BVI) - 29% და Miren Ltd (BVI) - 20%. „ვიონი საქართველოს“ საბოლოო კონტროლს ახორციელებს შპს „ვიონი“, ჰოლანდიაში რეგისტრირებული იურიდიული პირი („საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე“). 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ ჰყავს საბოლოო მაკონტროლებელი აქციონერი.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია შემოსავალს იღებს „ბილაინი“ სავაჭრო ნიშნით, საქართველოს უმეტეს ქალაქებში GSM სტანდარტის ფიჭური სატელეკომუნიკაციო მომსახურების გაწევით, აგრეთვე საკომუნიკაციო მოწყობილობებისა და აქსესუარების გაყიდვით.

კომპანია საქმიანობს საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნული კომისიის (GNCC) მიერ გაცემული შემდეგი ლიცენზიების საფუძველზე:

- ლიცენზია #F5, #42 და #59 (რადიო სიხშირის სპექტრები: 1775-1785 მგჰ, 1870-1880 მგჰ, 884.50-889.99 მგჰ და 929.50-934.99 მგჰ, ერთად მოხსენიებული როგორც „2G“) კომბინირებული სკეკ-ის 2015 წლის 29 იანვარს გაცემული #55/2 გადაწყვეტილების საფუძველზე, რომლის ვადა გახანგრძლივდა 2030 წლის 1 თებერვლამდე;
- ლიცენზია #F97 (გრძელვადიანი ევოლუციის რადიოსიხშირული სპექტრები: 806-816 მგჰ და 847-857 მგჰ, ერთად მოხსენიებული როგორც „4G LTE“), მობილური ტელეფონებისა და მონაცემთა ტერმინალებისთვის მაღალსიხშირის მონაცემების უსადენო კომუნიკაციის სტანდარტი, რომელიც გამოიცა 2015 წლის 29 იანვარს სკეკ-ის #56/1 გადაწყვეტილების საფუძველზე, რომლის ვადა იწურება 2030 წლის 1 თებერვალს; და
- ლიცენზია #101 და #102 (რადიო სიხშირის სპექტრები: 1925 - 1930 მგჰ და 2115 - 2120 მგჰ - ლიცენზია F101; და 1930 - 1935 მგჰ და 2120 - 2125 მგჰ - ლიცენზია F102, ერთად მოხსენიებული როგორც „3G“), გაცემული 2016 წლის 29 დეკემბერს სკეკ-ის #854/1 და #855/1 გადაწყვეტილებებით, 2031 წლის 29 დეკემბრამდე ვადით.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი, ზამბის რიგის #8, ხოლო საქმიანობის ძირითადი ადგილია ა. წერეთლის გამზირი #118.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. საქართველო ავლენს განვითარებადი ბაზრის განსაზღვრულ მახასიათებლებს, შესაბამისად სწრაფ ცვლილებებს განიცდის და დაუცველია გლობალური საბაზრო პირობების ცვლილებებისა და ეკონომიკური კრიზისების მიმართ. შედეგად, საქართველოში საქმიანობა ისეთ რისკებთან არის დაკავშირებული, რომელიც, ჩვეულებრივ, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე. თუმცა, ბოლო წლების განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა სამოქალაქო, სისხლის სამართლის, საგადასახადო, ადმინისტრაციული და კომერციული სისტემების გაუმჯობესებისთვის საჭირო რეფორმების სახით, რაც დადებითად აისახება ქვეყნის ზოგად საინვესტიციო კლიმატზე. დღესდღეობით, საქართველოს ხელსაყრელი საინვესტიციო კლიმატის მქონე ქვეყნის საერთაშორისო რეპუტაცია აქვს. მსოფლიო ბანკის და საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციის „ბიზნესის კეთების“ 2020 წლის ანგარიშის მიხედვით, საქართველომ ბიზნესის კეთების სიმარტივის თვალსაზრისით მსოფლიოს 190 ქვეყანას შორის მე-7 ადგილი დაიკავა.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

საერთაშორისო ინსტიტუტების მიერ ჩატარებული კვლევებით, საქართველო ასევე გამორჩეულია კორუფციის დაბალი დონით, დაბალი გადასახადებით და ინსტიტუტების მაღალი გამჭვირვალობით.

მშპ-ის ზრდამ 2019 წელს 5.1% შეადგინა, საქსტატის პირველადი შეფასებების მიხედვით. ზრდა შეეხო ეკონომიკის თითქმის ყველა სექტორს და ძირითადად განპირობებული იყო ფინანსური მომსახურებების, ვაჭრობის და რემონტის, უძრავი ქონების, ტრანსპორტის და კომუნიკაციების სექტორების ზრდით.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება იწინასწარმეტყველოს ყველა ის განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შედეგობრივად რა ეფექტი, თუ ასეთი იქნება, შეიძლება ჰქონდეს მათ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდაჭერისთვის.

3 მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“-ები) და საქართველოს კანონის „საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ მოთხოვნების შესაბამისად.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. გარდა ფასს 16 „იჯარის“-ისა, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან, მიღებით გამოწვეული სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლელბისა, აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული (იხილეთ მე-5 და 35-ე შენიშვნები). ფასს 16-თან დაკავშირებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 31 დეკემბრამდე წარმოდგენილია 35-ე შენიშვნაში.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება, ფასს-თან შესაბამისობაში მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასების გამოყენებას. ის, აგრეთვე, მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან გამოიყენოს მისი მსჯელობა და კომპლექსურობა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებაში. ის ადგილები, სადაც მსჯელობისა და კომპლექსურობის მაღალი დონეა ჩართული, ან ის ადგილები, სადაც დასკვნები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებებისთვის, გამოვლენილია შენიშვნა 5-ში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ის საქმიანობს. კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლ“).

ტრანზაქციები და ნაშთი

მონეტარული კაპიტალი და ვალდებულებები, რომელიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, კონვერტირებულია ქართულ ლარში იმ დღის გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოური ვალუტის ტრანზაქციები აღრიცხულია იმ დღის ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით, მოგება და ზარალი, რომელიც ამ ტრანზაქციების და უცხოურ ვალუტაში მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების დაანგარიშების შედეგად დადგება, წარდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, „ფინანსური შემოსავლებისა და ხარჯების“ ნაწილში.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

წლის ბოლოს გაცვლითი კურსის კონვერტაცია არ ესადაგება არამონეტარულ საგნებს, რომლებიც იზომება ისტორიული ღირებულებით, არამონეტარული საგნები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაშია გაზომილი, კონვერტირებულია იმ კურსის გამოყენებით, რომელიც დაფიქსირდა სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღეს. სამართლიანი ღირებულებით განსაზღვრული არამონეტარული საგნების უცხოური ვალუტა დაფიქსირდება, როგორც მოგება ზარალის სამართლიანი ღირებულების ნაწილი.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ განსაზღვრული იყო ამერიკული დოლარი 1=2.8677 ქართულ ლარს და ევრო 1=3.2095 ქართულ ლარს (2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობა ასეთი იყო: ამერიკული დოლარი 1=2.6766 ქართულ ლარს და ევრო 1=3.0701) ამაჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება

„ვიონი საქართველო“ შემოსავალს იღებს ხმოვანი, მონაცემებისა და სხვა სატელეკომუნიკაციო მომსახურებების მიწოდებიდან, მთელი რიგი უსადენო და ფართოზოლოვანი ქსელების გამოყენებით; აგრეთვე, მოწყობილობების და აქსესუარების გაყიდვიდან. პროდუქტები და მომსახურება შეიძლება გაიყიდოს ცალკე ან შეფუთულ პაკეტებში.

მომსახურებიდან შემოსავლები

მომსახურებიდან შემოსავლები მოიცავს კონტრაქტით გათვალისწინებული და წინასწარი გადახდის ანგარიშსწორების სისტემის აბონენტების მიერ გადახდილ საეთერო დროის გადასახადიდან შემოსავლებს, კონტრაქტით გათვალისწინებულ ყოველთვიურ საკომისიოებს, ქსელში ჩართვიდან მიღებულ შემოსავლებს, როუმინგის გადასახადებს და დამატებული ღირებულების მომსახურების (დღმ) საფასურს. დღმ მოიცავს მოკლე ტექსტურ შეტყობინებებს (SMS), მულტიმედიურ შეტყობინებებს (MMS), აბონენტის ნომრის იდენტიფიცირებას, ზარის დალოდებას, მონაცემთა გადაცემას, მობილურ ინტერნეტს, ჩამოტვირთვად კონტენტს და სხვა მომსახურებას. დღმ-სთან დაკავშირებული კონტენტიდან შემოსავალი წარმოდგენილია დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით, როდესაც კომპანია კონტენტის პროვაიდერების წარმომადგენლის სახით მოქმედებს, და ამ ხარჯების ჩათვლით, როდესაც კომპანია გარიგების მთავარი პირის სახით მოქმედებს. უფრო კონკრეტულად, შემოსავლის განაწილების ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვა და კონტენტის მიწოდება ამ გარიგების ირგვლივ ფაქტებისა და გარემოებების ანალიზზეა დამოკიდებული, რაც განსაზღვრავს, შემოსავალი ბრუტო ღირებულებით არის აღიარებული თუ ნეტო.

შემოსავლები განსაზღვრულ ვადიანი მომსახურებიდან, განსაზღვრულ ვადიანი სატარიფო გეგმისა და ყოველთვიური გამოწერების ჩათვლით, ზოგადად აღიარდება დროთა განმავლობაში პროპორციულად. გამოყენების შესაბამისად ანაზღაურების გეგმის შემთხვევაში, რომლის დროსაც მომხმარებელს გადასახადი ეკისრება ფაქტობრივი გამოყენების საფუძველზე, შემოსავალი აღიარდება დროთა განმავლობაში, გამოყენების საფუძველზე. ზოგიერთი სატარიფო გეგმა მომხმარებლებს საშუალებას აძლევს განაახლონ გამოუყენებელი მომსახურება მომდევნო პერიოდში. ამ სატარიფო გეგმებისთვის, შემოსავალი ზოგადად აღიარდება დროთა განმავლობაში, გამოყენების საფუძველზე.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

წინასწარ გადახდილი ბარათების გაყიდვა, რომელიც ფულის შეგროვების მეთოდის სახით გამოიყენება, განიხილება, როგორც მომავალი მომსახურებისთვის მომხმარებლის საავანსო გადახდა და შესაბამისი შემოსავალი გადავადდება მანამ, სანამ მომხმარებელი არ გამოიყენებს საეთერო დროს. აბონენტის ნაშთები ჩამოიწერება ხარჯებში უარყოფითი (დებიტორული) ნაშთების შემთხვევაში, ხოლო - შემოსავალში, დადებითი (ავანსები) ნაშთების შემთხვევაში, უმოქმედობის გარკვეული პერიოდის შემდეგ. ეს პერიოდი შეადგენს სამ თვეს უარყოფითი ნაშთების შემთხვევაში, ხოლო ექვს თვეს - დადებითი ნაშთების შემთხვევაში.

ქსელში ჩართვიდან და როუმინგიდან შემოსავალი

ქსელში ჩართვიდან შემოსავლის მიღება ხდება, როდესაც კომპანია სხვა ოპერატორების მობილური ან ფიქსირებული აბონენტებისაგან იღებს ტრაფიკს და ეს ტრაფიკი „ვიონ საქართველოს“ ქსელში წყდება.

როუმინგიდან შემოსავლები მოიცავს „ვიონ საქართველოს“ მომხმარებლისგან შემოსავლებს, რომლებიც როუმინგით სარგებლობენ საკუთარი ქვეყნის ქსელის საზღვრებს გარეთ და „ვიონ საქართველოს“ ქსელში თავისი მომხმარებლების მიერ როუმინგით სარგებლობისთვის სხვა უსადენო მატარებლებიდან შემოსავლებს. ორივე შემოსავლის ნაკადის შემთხვევაში, კომპანიას აქვს ერთი ვალდებულება და მობილურით სარგებლობას და როუმინგის მომსახურებას აღიარებს დროთა განმავლობაში მომსახურების გაწევისას დამუშავებული ტრაფიკის პროტოკოლის საფუძველზე. საერთაშორისო როუმინგულ ზარებზე უცხოური მატარებლებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება ზარი ხორციელდება.

ქსელში ჩართვის გადასახადი

„ვიონ საქართველო“ გადაავადებს ავანსად გადახდილ სატელეკომუნიკაციო ქსელში ჩართვის გადასახადებს. შემოსავლის გადავადება აღიარდება სავარაუდო საშუალო სააბონენტო არსებობის პერიოდზე ან მინიმუმ კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვადაზე.

ავანსად გადახდილი (სააბონენტო) გადასახადები

ყველა სპეციალური მომსახურების ან ფასდაკლების შეთავაზება აქტიურია ერთი თვის განმავლობაში (გახანგრძლივება არ არსებობს). აქედან გამომდინარე, „ვიონ საქართველო“ 30 დღიანი პერიოდის განმავლობაში გადაავადებს ავანსად გადახდილ სააბონენტო გადასახადებს. გარდა ამისა, „ვიონ საქართველო“ სატარიფო გეგმის ცვლილების მომსახურებისთვის აბონენტებზე დაკისრებულ გადასახადებს გადაავადებს სავარაუდო საშუალო სააბონენტო არსებობის პერიოდით ან მინიმუმ კონტრაქტით გათვალისწინებული ვადით.

მოწყობილობების გაყიდვა

მოწყობილობების გაყიდვა შესაძლებელია როგორც დამოუკიდებლად, ისე მომსახურებაზე დამატების სახით (მრავალ ელემენტური ხელშეკრულება). ცალკეული მობილური მოწყობილობის, მაგალითად, პორტატული ტელეფონის აპარატის, გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოწყობილობა გაიყიდა მომხმარებელზე, ან თუ შუამავლის მეშვეობით გაიყიდა, როდესაც მოწყობილობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვანი რისკები გადაეცემა შუამავალს და შუამავალს ზოგადად არ აქვს დაბრუნების უფლება ან, თუ დაბრუნების უფლება არსებობს, როდესაც ასეთი უფლება ამოიწურება.

მოწყობილობების გაყიდვის შემთხვევაში, კომპანიას მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტი აქვს. როდესაც დაფინანსება არის მოწყობილობის მნიშვნელოვანი კომპონენტი, ფასდაკლება გამოიყენება გარიგების ფასის ელემენტზე და არა მთლიანი გარიგების ფასზე.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მრავალ ელემენტისანი ხელშეკრულებები

მრავალ ელემენტისანი ხელშეკრულებები არის ხელშეკრულებები, რომელთა თანახმად „ვიონ საქართველო“ ერთზე მეტ მომსახურებას აწვდის. მომსახურება/პროდუქტები შეიძლება მოეწოდოს ან კომპლექტად „შეიფუთოს“ სხვადასხვა ხელშეკრულებების საფუძველზე ან ერთმანეთთან დაკავშირებული ხელშეკრულებების ჯგუფებში, თუ ისინი ერთი შეთანხმების ელემენტებს წარმოადგენს.

მიუხედავად იმისა, რომ ძირითადი მომსახურების პაკეტი შედგება მთელი რიგი ინდივიდუალურად შესასრულებელი ვალდებულებებისგან, ცალკეულად გასაყიდი ფასი, პირველ რიგში, უნდა განისაზღვროს მთლიანად პაკეტისთვის და მხოლოდ ამის შემდეგ, ამ პაკეტის შემადგენლობაში შემავალი ინდივიდუალური კომპონენტებისთვის.

მომსახურების პაკეტის ცალკეული გასაყიდი ფასი განისაზღვრება „ვიონ საქართველოს“ „ეკვივალენტური“ მხოლოდ SIM-ის ტარიფების მქონე დაკვირვებადი ფასის მითითებით, რომელ შემთხვევაშიც საეთერო დროის მომსახურებაზე უფლებამოსილება და ხელშეკრულების ხანგრძლივობა არსებითად ერთი და იგივეა. აღნიშნულის გათვალისწინებით, პაკეტზე გამოიყენება ცალკეული გასაყიდი ფასი და განიხილება როგორც ერთი ვალდებულება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც:

- ძირითადი მომსახურებების პაკეტის ცალკეული გასაყიდი ფასი ვერ განისაზღვრება (მაგალითად, მომსახურებების პაკეტი ცალკე, მოწყობილობის გარეშე, არასოდეს იყიდება); ან
- ძირითადი მომსახურებების პაკეტის სულ სატრანზაქციო ფასი აღემატება ცალკეული მომსახურებების ცალკეული გასაყიდი ფასის ოდენობას.

ამ პირობებში, კომპანია იყენებს მომსახურების პაკეტებზე სატრანზაქციო ფასის დაწესების ნარჩენ მეთოდს. მოწყობილობების ცალკეული გასაყიდი ფასი არის ფასი, რომლითაც „ვიონ საქართველო“ ცალკეულ მოწყობილობებს გასაყიდად სთავაზობს მომხმარებელს.

მომხმარებლის შეძენის ხარჯები

გარკვეული ხარჯები იმ შემთხვევაში წარმოიქმნება, როდესაც კომპანია ახალ ან არსებულ მომხმარებელთან ხელშეკრულებას აფორმებს. ხელშეკრულების გაფორმების ხარჯები ბუღალტრულ ბალანსში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- ხარჯები იზრდება მომხმარებელთან ხელშეკრულების გაფორმებასთან ერთად;
- დამატებითი ხარჯები ანაზღაურდება;
- გაწეული ხარჯები დამატებით ღირებულებას წარმოადგენს „ვიონ საქართველოსთვის“.

ყველა ის ხარჯი, რომელიც არ აკმაყოფილებს ზემოთ აღნიშნულ კრიტერიუმებს, ხარჯებში აღირიცხება.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

არასაოპერაციო მუხლების კლასიფიკაცია

კომპანია ოპერაციების შედეგებს ყოფს საოპერაციო და არასაოპერაციო ნაწილებად, რაც დამოკიდებულია ტრანზაქციის ხასიათზე. შედეგები, რომელიც უშუალოდ ოპერაციებს უკავშირდება, კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო მუხლები, მიუხედავად იმისა, ეს მუხლები მოიცავს თუ არა ფულად სახსრებს, არარეგულარულად ან იშვიათად ან უჩვეულო რაოდენობით წარმოიქმნება თუ არა. შედეგები, რომელიც უშუალოდ არ უკავშირდება ისეთ ოპერაციებს, როგორიცაა ინვესტიციების გაყიდვა, ინვესტიციების და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილებები, კლასიფიცირდება როგორც არასაოპერაციო.

საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით აღირიცხება. ეს არის განაკვეთი, რომელსაც ზუსტად აკლდება სავარაუდო სამომავლო გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრები, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელ ხანგრძლივობაზე დაყრდნობით ან უფრო მოკლე პერიოდში, საჭიროების შემთხვევაში, და მცირდება ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების წმინდა საანგარიშო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი შედის შემოსავლის/ხარჯების დაფინანსებაში, მოგება-ზარალის ან სხვა საერთო შემოსავლის ანგარიშგებაში.

მოგების გადასახადები

მოგების გადასახადები წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ამოქმედებული ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა ცვლილება, რომლის მიხედვითაც კომპანიები (გარდა საბანკო ინსტიტუტების, სადაზღვეო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების) არ არიან ვალდებული გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე. 15%-იანი მოგების გადასახადი გადაიხდება მთლიან მაჩვენებელზე (ე.ი. წმინდა დივიდენდები უნდა გადაანგარიშდეს მთლიან მაჩვენებლებში, გადახდის წყაროსთან 5% დაკავებით, შესაბამის შემთხვევებში, და 0.85-ზე გაყოფით) ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდისას. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებიდან არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში დაგროვილ მოგებაზე დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებულ მთლიან მაჩვენებელზე, რომელიც შემცირებულია საგადასახადო შეღავათით. საგადასახადო შეღავათი გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი საერთო წმინდა მოგებასთან მიმართებით იმავე პერიოდში, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებაზე დაწესებულ ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, ფაქტობრივი გადახდის თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომელშიც დივიდენდების გადახდა განხორციელდა. მოგების გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც დივიდენდების გადახდის შემდეგ წარმოიშობა, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, გადასახადი მაინც გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებას და წარმომადგენლობით ხარჯებს, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას აღემატება.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შელავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში რეგისტრირებული საწარმოებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და ასეთ საწარმოებთან სხვა კონკრეტული გარიგებები, ასევე ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, შელავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში რეგისტრირებული საწარმოებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის ან ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხების ამოღების სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო შელავათის გამოკლებით, აისახება გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში მოგების გადასახადის გარდა.

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა

მენეჯმენტი კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო მდგომარეობას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის მდგომარეობისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი გამოწვევებისა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა, სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები პროცენტისა და ჯარიმების გარდა, აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში. კორექტირებები გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობისთვის პროცენტთან და ჯარიმებთან დაკავშირებით აღირიცხება ფინანსურ ხარჯებსა და სხვა შემოსულობებში/ (ზარალი), წმინდად, შესაბამისი წესით.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებით დარიცხული დღგ საგადასახადო ორგანოებში გადახდას ექვემდებარება ქვემოთ მითითებულიდან იმ დღეს, რომელიც უფრო ადრე დადგება: (ა) მომხმარებლებისგან მისაღები თანხების ამოღება ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურებების მიწოდება. გადახდილი დღგ ზოგადად ანაზღაურდება დარიცხულ დღგ-თან მიმართებით, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანოებისგან დაშვებულია დღგ-ის გადახდა ნეტო საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებით გადახდილი დღგ 5 წლიდან 10 წლამდე პერიოდით გადავადდება იმ სუბიექტების შემთხვევაში, რომლებსაც 20%-ზე მეტი დღგ-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა აქვთ. როდესაც მოთხოვნის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ანარიცხია შექმნილი, მაშინ გაუფასურების ზარალი აღირიცხება გარიგების მთლიანი (ბრუტო) თანხით, მათ შორის დღგ-ით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებები თვითღირებულება მოიცავს:

- მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად მენეჯმენტის მიერ დასახული მიზნებისათვის;

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

- აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, ვალდებულების თანაბრად აღიარებით;
- მომხმარებელსა და კომპანიის ქსელს შორის კავშირის ხაზის დამონტაჟებისა და მოწყობის დანახარჯებს;
- ადგილმდებარეობის მომზადების დანახარჯებს, მაგ.: კავშირების დამონტაჟებისთვის საძირკვლის გათხრა; და
- პროფესიული მომსახურების დანახარჯებს, მაგ. ინჟინრებისთვის გადასახდელი გასამრჯელოები.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	20 წელი
სატელეკომუნიკაციო მოწყობილობები	6-20 წელი
საოფისე მოწყობილობები	6-10 წელი
ავტო	10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
სხვა	3-10 წელი

სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები, რომლებიც არ პასუხობს კაპიტალიზაციის მოთხოვნებს, ხარჯებში აღირიცხება მათი გაწევისთანავე.

ძირითადი საშუალებების საბალანსე ღირებულების აღიარება წყდება ძირითადი საშუალების გამოყენებისთანავე ან იმ შემთხვევაში, როდესაც ძირითადი საშუალების გამოყენებიდან ან განკარგვიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელი არ არის. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული მოგება ან ზარალი გამოითვლება როგორც ძირითადი საშუალების განკარგვის შედეგად მიღებულ ნეტო მოგებასა (თუ ასეთი არსებობს) და მის საბალანსე ღირებულებას შორის სხვაობა, რომელიც განისაზღვრება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მისი აღიარების შეწყვეტიდან.

თითოეული აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება თითოეული ფინანსური წლის ბოლოს და შესაბამისად დაკორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

ისეთი აქტივის შეძენისთვის, მშენებლობისთვის წარმოებისთვის უშუალოდ მიკუთვნებადი სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლის მიზნობრივი მოხმარებისთვის ან რეალიზაციისთვის მომზადებასაც საკმარის დიდი დრო სჭირდება (ექვს თვეზე მეტი ხანი), კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის თვითღირებულების ნაწილი. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანარჩენი დანახარჯი დადგომისთანავე გატარდება პერიოდის ხარჯად. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს საპროცენტო და სხვა ხარჯებს, რასა „ვიონი საქართველო“ გაწევს ფულადი სახსრების სესხად აღებასთან დაკავშირებით, კვალიფიცირებადი აქტივის შესაქმნელად.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანია იჯარით იღებს მიწას, ოფისებს მაღაზიებისთვის, ოფისის შენობას და სხვა ტერიტორიებს სადაც განთავსებულია მიკრო საბაზო სადგურები. იჯარის ხელშეკრულებები მოიცავს მხოლოდ იჯარის კომპონენტს და თითოეული მიკრო საბაზოს იჯარა აღირიცხება როგორც ერთი იჯარის კომპონენტი.

აქტივები, რომლებიც იჯარიდან წარმოიშვება თავდაპირველად ფასდება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე.

აქტივები გამოყენების უფლებით ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს:

- იჯარის ვალდებულების თავდაპირველის შეფასების თანხას
- ნებისმიერ იჯარის გადახდას, რომელიც განხორციელდა დაწყების თარიღამდე შემცირებული ნებისმიერი იჯარის წამახალისებელი გადახდებით
- ყველა თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, და
- აქტივის იჯარის შეთანხმების მოთხოვნის შესაბამის მდგომარეობამდე აღდგენის ხარჯებს

გამოყენების უფლებით აქტივების მუხლების გაუფასურება გამოითვლება წრფივი მეთოდით (გაგრძელების ოფციონის გათვალისწინებით), მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მაღაზიები	3 წელი
მიკრო საბაზო სადგურებისთვის ტერიტორიები	5-8 წელი
საწყობები	5 წელი
ოფისები	3-7 წელი

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება. საწყისი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი აკუმულირებული ამორტიზაციისა და ნებისმიერი აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის ოდენობით, თუ ასეთი არსებობს. საწარმოს შიგნით შექმნილი არამატერიალური აქტივების შემდგომი დანახარჯები (სანქცირებული განვითარების ხარჯების გამოკლებით) აღიარდება მოგებაში გაწვევისთანავე.

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად გადანაწილდება მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. ამორტიზება იწყება იმ დროს, როდესაც აქტივის გამოყენება შესაძლებელია. ამორტიზაციის მეთოდი ასახავს მოდელს, რომლის მიხედვითაც კომპანია ვარაუდობს აქტივების მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. თუ ამ მოდელის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, მაშინ წრფივი დარიცხვის მეთოდი გამოიყენება. მომხმარებლებთან ურთიერთობებთან დაკავშირებული არამატერიალური აქტივების შემთხვევაში, კომპანია იყენებს ამორტიზაციის ნაშთის შემცირების მოდელს, რომელიც ემყარება მომხმარებლების ღირებულებით კონტრიბუციას. სხვა არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ლიცენზიების ან სხვა მნიშვნელოვანი არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა დამოკიდებულია ლიცენზიის ან სხვა ხელშეკრულებების პირობებსა და დეტალებზე. ყოველი პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. არამატერიალური აქტივის ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი გადაისინჯება მინიმუმ ყოველი წლის ბოლოს.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
სატელეკომუნიკაციო ლიცენზიები	10-15 წელი
პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები	3-10 წელი
სხვა ლიცენზიები	1-8 წელი

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას წარმოქმნილი შემოსავალი ან ზარალი განისაზღვრება როგორც აქტივის გასვლის წმინდა შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლი ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივის აღიარება შეწყდება.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ან როდესაც აუცილებელია აქტივის გაუფასურებაზე ყოველწლიური შემოწმება, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისათვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი ვერ წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მნიშვნელოვნად დამოკიდებული არ არის სხვა აქტივებიდან ან აქტივთა ჯგუფებიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე. აქტივის გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია მის ანაზღაურებად ღირებულებაზე.

აქტივის გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირება ხდება მიმდინარე ღირებულებამდე, დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვის ხარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების გაანგარიშება ხორციელდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გათვალისწინებით. ასეთი გარიგებების არარსებობის შემთხვევაში, შეფასების სხვა შესაბამისი მეთოდი გამოიყენება.

კომპანია გაუფასურების გაანგარიშებას ახორციელებს დეტალური ბიუჯეტებისა და ფინანსური პროგნოზების საფუძველზე. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის, გრძელვადიანი ზრდის ტემპი გამოითვლება, რომელიც მეხუთე წლის შემდეგ ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის გამოიყენება.

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით, მათ შორის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურებით, გამოწვეული ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გაუფასურებელი აქტივის ფუნქციის შესაბამისი ხარჯის კატეგორიებში.

თითოეული საანგარიშო თარიღისათვის ფასდება, თუ რამდენად არსებობს იმის მინიშნება, რომ წინა პერიოდში აღიარებული გაუფასურების ზარალი შემცირდა ან აღარ არსებობს. ასეთი მინიშნების არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის სრულად შეცვლა შესაძლებელია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ გაუფასურების ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის აღდგენითი ღირებულების განსაზღვრისათვის გაკეთებულ დაშვებებში ცვლილებებია შეტანილი. სრული ცვლილება შეზღუდულია ისეთნაირად, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის აღდგენით ღირებულებას, ასევე არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება ცვთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ასეთი სრული ცვლილების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც აქტივის გაყიდვით მიიღება ან რომელიც გადახდილია გაანგარიშების დღეს ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში ვალდებულების დასაფარად. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე მოქმედი ფასი. აქტიური ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რაც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

აქტიურ ბაზარზე სავაჭროდ განთავსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება განისაზღვრება, როგორც ცალკეული აქტივის ან ვალდებულების კვოტირებული ფასისა და სუბიექტის მფლობელობაში არსებული რაოდენობის ნამრავლი. ეს ასეა იმ შემთხვევაშიც კი, თუ ბაზრის ჩვეულებრივი ყოველდღიური ვაჭრობის მოცულობა საკმარისი არ არის ამ რაოდენობის აბსორბირებისთვის და ერთი გარიგების ფარგლებში პოზიციის გაყიდვის მიზნით შეკვეთების განხორციელებამ შეიძლება უარყოფითი გავლენა იქონიოს კვოტირებულ ფასზე.

ფასწარმოქმნის ინფორმაციის არმქონე კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების განსაზღვრისთვის ისეთი შეფასების მეთოდები გამოიყენება, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. რეალური ღირებულების გაანგარიშების ანალიზი ტარდება რეალური ღირებულების იერარქიაში არსებული შემდეგი დონეებით: (i) პირველი დონე მოიცავს აქტიურ ბაზრებზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით განხორციელებულ გაანგარიშებებს; (ii) მეორე დონის გაანგარიშებები შეფასების ისეთი მეთოდებია, რომლებიც მოცემულ აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებით პირდაპირ (ანუ ფასებით) ან არაპირდაპირ (ანუ ფასებიდან გამომდინარე) დაკვირვებად ყველა მნიშვნელოვან მონაცემს ითვალისწინებს, და (iii) მესამე დონის გაანგარიშებები შეფასების ისეთი მეთოდებია, რომლებიც მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს არ ეფუძნება (ანუ, ამ შემთხვევაში, შეფასება მნიშვნელოვან არადაკვირვებად მონაცემებს საჭიროებს).

საოპერაციო ხარჯები ის დამატებითი ხარჯებია, რომელიც უშუალოდ ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას უკავშირდება. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, გაყიდვების აგენტების სახით მოქმედი თანამშრომლებისთვის), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სასესხო კაპიტალის ღირებულებას ან დისკონტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მარაგების შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი თანხები პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწრა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი სასესხო კაპიტალის ღირებულების ან დისკონტის ამორტიზაციას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს), არ არის ცალკე წარმოდგენილი და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი). ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორების ან ფულადი შემოსულობების თანხას (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა), ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო გადაფასების დღისთვის, პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს ასახავს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც საბაზრო განაკვეთებზე მორგებული არ არის. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი არსებობის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება როგორც შეძენილი ან შექმნილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული აქტივები, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი საკრედიტო რისკზეა მორგებული, ანუ, გამოითვლება თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების, და არა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადასახდელების, საფუძველზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის სხვაობა არსებობს, რაც შეიძლება დადასტურდეს იმავე ინსტრუმენტში სხვა მიმდინარე დაკვირვებადი საბაზრო გარიგებებით ან შეფასების ისეთი მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს მოიცავს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ხდება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვების აღიარება ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისთვის და მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხულ სავალო ინსტრუმენტებში ჩადებული ინვესტიციებისთვის, რაც უშუალოდ სააღრიცხვო ზარალს იწვევს.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები

კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს შეფასების შემდეგი კატეგორიების მიხედვით: „შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“ და „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ბიზნესმოდელი

ბიზნესმოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების შექმნის მიზნით - თუ რა არის კომპანიის მიზანი: (i) აქტივებიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით“); თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ისე აქტივების გაყიდვით წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების და გაყიდვის მიზნით“); ან თუ არცერთი ზემოაღნიშნული პუნქტი მოქმედებს, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც „სხვა“ ბიზნეს მოდელის ნაწილი და ფასდება რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) ყველა იმ სათანადო მტკიცებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც გვიჩვენებს, თუ რა მეთოდებით მართავს კომპანია ფინანსურ აქტივებს შეფასების დღეს არსებული პორტფელის გარკვეული მიზნის მისაღწევად. კომპანიის მიერ ბიზნესმოდელის განსაზღვრისას განხილული ფაქტორები მოიცავს პორტფელის მიზანს და შემადგენლობას, ასევე წარსულ გამოცდილებას იმის შესახებ, თუ როგორ მოხდა შესაბამისი აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება და როგორ ფასდება და იმართება რისკები, როგორ ფასდება აქტივების მწარმოებლურობა და რა ანაზღაურებას იღებენ ხელმძღვანელები.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ფულადი ნაკადების მახასიათებლები

თუ კომპანია ირჩევს ისეთ ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება ან რომლის მიზანი მიიღწევა როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებით, ისე ფინანსური აქტივების გაყიდვით, კომპანია განსაზღვრავს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდას. თუ სახელშეკრულებო პირობები ითვალისწინებს ისეთ რისკის ან არასტაბილურობის ზემოქმედებას, რომელიც არ შეესაბამება არსებითი საკრედიტო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდის შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდგომში არ ხდება მისი გადაფასება.

ფინანსური აქტივები - რეკლასიფიკაცია

ფინანსური ინსტრუმენტების რეკლასიფიკაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნესმოდელი იცვლება. რეკლასიფიკაციას სამომავლო შედეგების მოტანა შეუძლია და ხორციელდება ბიზნესმოდელის შეცვლიდან პირველივე საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში. კომპანიამ ბიზნესმოდელი არ შეცვალა მიმდინარე და შედარებად პერიოდში და რეკლასიფიკაცია არ განუხორციელებია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი

კომპანია აფასებს, სამომავლო პერსპექტივაში, მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და სხვა სრულ შემოსავალში ასახული რეალური ღირებულებით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტების მიმართ და სესხის გაცემის ვალდებულებიდან და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებიდან წარმოქმნილი რისკების მიმართ. კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აფასებს და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს აღიარებს ყოველ საანგარიშგებო თარიღზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ასახავს: (i) მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; (ii) ფულის დროით ღირებულებას; და (iii) გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისა და ფასს 15-ის საუძველზე შემოსავლის ნაწილად აღიარებული სახელშეკრულებო აქტივებისთვის, კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების გამარტივებულ მიდგომას. მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები დაფუძნებულია გასული 12 თვის განმავლობაში გაყიდვების საგადასახადო პროფილებზე და ამ პერიოდში განცდილ ისტორიულ საკრედიტო ზარალზე. ისტორიული ზარალის განაკვეთები კორექტირდება მიმდინარე და სამომავლო ინფორმაციის ასახვის მიზნით. კომპანია აანალიზებს სხვადასხვა მაკროეკონომიკურ ინდიკატორს, ამასთან, მაკროეკონომიკურ ინდიკატორებს არ აქვთ არსებითი შედეგი და, შესაბამისად, კომპანია არ იყენებს ამგვარი სამომავლო კორექტირებას თავის სტანდარტულ განაკვეთებზე.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების მიზნებისათვის, კომპანია შემდეგ სეგმენტებს იყენებს:

- მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები
- როუმინგისა და ურთიერთდაკავშირებისთვის მისაღები თანხები
- სხვა სავაჭრო მოთხოვნები

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა

ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს ამოღების ყველა პრაქტიკულ ძალისხმევას და დაასკვნის, რომ ამოღების გონივრული მოლოდინი არ არსებობს. ჩამოწერა აღიარების შეწყვეტას ნიშნავს. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჯერ კიდევ ექვემდებარება აღსრულების ღონისძიებას იმ დროისთვის, როდესაც კომპანია ხელშეკრულების მიხედვით ვადადამდგარი თანხების ამოღებას ცდილობს, მაგრამ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი, ან მოსალოდნელი ამოღება უმნიშვნელოა დარჩენილ ვალდებულებასთან შედარებით.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როცა (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან ამ აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვაგვარადაა ამოწურული, ან (ბ) კომპანიას გასხვისებული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან ვალდებულების გადაკისრების შესახებ ხელშეკრულება აქვს დადებული და (i) ასევე ასხვისებს აქტივის ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს ან (ii) ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს არც ასხვისებს და არც ინარჩუნებს, მაგრამ არც მათზე კონტროლს იტოვებს. კონტროლი ნარჩუნდება იმ შემთხვევაში, თუ კონტრაგენტს არ აქვს აქტივის დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე სრულად გაყიდვის პრაქტიკული უნარი, გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების საჭიროების გარეშე.

ფინანსური აქტივები - მოდიფიკაცია

ზოგჯერ კომპანია ხელახლა ათანხმებს ან სხვაგვარად ცვლის ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო პირობებს. კომპანია აფასებს, თუ რამდენად მნიშვნელოვანია ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის მოდიფიკაცია, სხვა ფაქტორებს შორის შემდეგის გათვალისწინებით: ახალი სახელშეკრულებო პირობები, რომელიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს აქტივის რისკის პროფილზე; საპროცენტო განაკვეთის მნიშვნელოვანი ცვლილება; ვალუტის დენომინაციაში ცვლილება; ახალი უზრუნველყოფა ან კრედიტის გაზრდა, რაც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს აქტივთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკზე; ან მნიშვნელოვანი სესხის გაცემა, როდესაც მსესხებელი არ დგას ფინანსური სირთულეების წინაშე.

თუ მოდიფიცირებული პირობები ძირითადად განსხვავდება, თავდაპირველი აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, კომპანია თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს, და აღიარებს ახალ აქტივს რეალური ღირებულებით. ხელახლა შეთანხმების თარიღი მიიჩნევა თავდაპირველი აღიარების თარიღად საბოლოოდ გაუფასურების გაანგარიშების მიზნებისთვის, ასევე იმის დასადგენად, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა საკრედიტო რისკი. კომპანია ასევე აფასებს, თუ რამდენად პასუხობს ახალი სესხი თუ სავალო ინსტრუმენტი მხოლოდ ძირითად თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდის კრიტერიუმს. აღიარებაშეწყვეტილი თავდაპირველი აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ახალ, ძირითადად მოდიფიცირებული აქტივის რეალურ ღირებულებას შორის განსხვავების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, თუ განსხვავება არსობრივად მფლობელებთან კაპიტალის ტრანზაქციას არ უკავშირდება.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ისეთ სიტუაციაში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა კონტრაგენტის ფინანსური სირთულეებით და თავდაპირველად შეთანხმებული გადახდების განუხორციელებლობით არის გამოწვეული, კომპანია თავდაპირველ და გადასინჯულ მოსალოდნელ ფულადი ნაკადების მოძრაობებს ერთმანეთს ადარებს, რათა შეაფასოს აქტივის რისკები და სარგებელი ძირეულად განსხვავდება თუ არა ხელშეკრულების მოდიფიკაციის შედეგად.

თუ რისკები და სარგებელი ძირეულად არ იცვლება, მოდიფიცირებული აქტივი მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება თავდაპირველისგან და მოდიფიკაცია არ სრულდება აღიარების შეწყვეტით. კომპანია ხელახლა ანგარიშობს ბრუტო საბალანსო ღირებულებას მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებით (ან კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, შეძენილი ან შექმნილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში) და მოდიფიკაციის მოგებას ან ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები - გაანგარიშების კატეგორიები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, გარდა (i) მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა: ეს კლასიფიკაცია ვრცელდება წარმოებულებზე, სარეალიზაციოდ განკუთვნილ ფინანსურ ვალდებულებებზე (მაგ.: მოკლე პოზიციები ფასიან ქაღალდებში), შემძენის მიერ აღიარებულ პირობით თანხაზე ბიზნეს კომბინაციაში და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე, რომლებიც ასეთად აღიარდება თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური გარანტიების ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, ასევე გაცემულ და მიღებულ სესხებს და საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც ამორტიზებული ღირებულებით კლასიფიცირდება.

გაცემული და მიღებული სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი გაცემული და მიღებული სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგება და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა საერთო შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა ხდება, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, ამორტიზაციის პროცესში.

ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შენამენზე ნებისმიერი დისკონტის ან პრემიის და საფასურის ან ხარჯების გათვალისწინებით, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ამორტიზაცია შედის ფინანსურ ხარჯებში, მოგება-ზარალის და სხვა საერთო შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გაცემული და მიღებული სესხები სათავო კომპანიისგან

დროდადრო სათავო კომპანიები გასცემენ და იღებენ სესხებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთზე დაბალი განაკვეთით. საბაზრო საპროცენტო განაკვეთზე დაბალგანაკვეთიანი სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, რაც არის მომავალში დასაფარი თანხების მიმდინარე ღირებულება, სესხის მოსალოდნელი ვადიანობის საფუძველზე, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კომპანიის მიერ სესხად მიღებულ ანაზღაურებასა და მის რეალურ ღირებულებას შორის სხვაობა განიხილება, როგორც სათავო კომპანიის კაპიტალში შენატანი, და აღირიცხება, როგორც დამატებითი გადახდილი კაპიტალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ეს გაცემული და მიღებული სესხები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

გაცემული და მიღებული სესხების პირობებში (საპროცენტო განაკვეთები, დაფარვის თარიღები და ა.შ.) შემდგომი ცვლილებები, რომლებიც არსებითად მნიშვნელოვანი არ არის, შეფასებაში ცვლილებებად განიხილება და პერსპექტიულად აღიარდება იმ საანგარიშო პერიოდის დასაწყისიდან, რომელშიც მოხდა შესაბამისი ცვლილება. გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი შედის ფინანსურ ხარჯებში მოგების ან ზარალის და სხვა საერთო შემოსავლის ანგარიშგებაში.

იჯარის ვალდებულებები

იჯარისგან წარმოქმნილი ვალდებულებები მოიცავს იჯარის გადახდების წმინდა ამჟამინდელ ღირებულებას.

გაგრძელების და შეწყვეტის შესაძლებლობები გამოიყენება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება). იჯარის გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული გაგრძელების შესაძლებლობასთან ერთად, ასევე შეტანილია ვალდებულების შეფასებაში.

იჯარის გადახდები დისკონტირდება სასესხო განაკვეთით, რომელიც დაკორექტირებულია სარგებლით რისკის გარეშე (risk-free yield curve) და სასესხო განაკვეთის პრემიუმით. რისკის გარეშე სარგებლის დასაანგარიშებლად საწყისი წერტილი არის ამერიკის ხაზინის განაკვეთის მრუდი, რომელიც შეესაბამება იჯარის ვალდებულების ხანგრძლივობას. სასესხო რისკის პრემიუმი განისაზღვრება კონკრეტული ქვეყნისთვის დამახასიათებელი რისკის მიხედვით.

იჯარის გადახდები განაწილდება მირ თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები დაირიცხება მოგებაში ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ იწარმოებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის.

ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება, როცა ისინი ამოიწურება (ანუ, როცა ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ვალდებულება მოიხსნება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა). ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც ამოწურვით არ სრულდება, აღირიცხება როგორც პროგნოზის ცვლილება, ამორტიზაციის უკანა თარიღით დაირიცხვის კუმულაციური მეთოდის გამოყენებით, შესაბამისი მოგება ან ზარალი მოგება-ზარალში აღიარდება, თუ საბალანსო ღირებულებებში განსხვავებების ეკონომიკური არსი მფლობელებთან კაპიტალის ტრანზაქციას არ უკავშირდება.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობა (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუნარიანობა ან გაკოტრება.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს, წარმოების თვითღირებულებას და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) რადგან ისინი ფლობილია სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია. მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურისაციის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება, ისე რომ ის მაინც ძალაში იქნება, კანონმდებლობა რომც შეიცვალოს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში - ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები დაირიცხება, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს და თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომში - ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

აქტივების ბრუნვიდან ამოღების ვალდებულებები

ძირითადი საშუალებების რომელიმე ნივთის დემონტაჟისა და ამოღების სავარაუდო ხარჯები (აქტივის ბრუნვიდან ამოღების ვალდებულებები) ემატება ნივთის ღირებულებას ნივთის შეძენისას ან ნივთის შეძენის შემდეგ კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში, სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შექმნის გარდა სხვა მიზნებისთვის, ნივთის გამოყენების დროს. თუ არსებული აღიარება ხდება, თუ - ამჟამად არსებობს წარსული მოვლენებით განპირობებული სამართლებრივი, ან კონსტრუქციული ვალდებულება; - არსებობს დიდი ალბათობა იმისა, რომ ვალდებულების შესრულებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის მომტანი რესურსების გადინების სავარაუდო ვადებში ან მოცულობაში ცვლილების გამო, ან დისკონტირების განაკვეთის ცვლილების შედეგად, დაკავშირებული აქტივის ღირებულება კორექტირდება, თუ დაკავშირებული აქტივი შეფასებულია თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, ან გადაფასების სიჭარბე კორექტირდება, თუ აქტივი შეფასებულია გადაფასების მოდელის გამოყენებით.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება, როდესაც კომპანიაში ამჟამად არსებობს წარსული მოვლენებით განპირობებული (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული) ვალდებულება; არსებობს დიდი ალბათობა იმისა, რომ სახსრების გადინება გახდება საჭირო ვალდებულების შესასრულებლად; და შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედო სიზუსტით განსაზღვრა. ანარიცხების აღიარება არ ხდება თუ სამართლებრივი პროცედურები არის საწყის ეტაპზე.

ანარიცხებად აღიარებული თანხა წარმოადგენს მაქსიმალურად მიახლოებულ ხარჯის თანხას, რომელიც საჭიროა საბალანსო უწყისის თარიღისათვის ვალდებულების დასაფარად. ანარიცხები ფასდაკლება მათი მიმდინარე ღირებულებით, თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა არსებითად მნიშვნელოვანია. მიმდინარე ღირებულების გამოსათვლელად გამოყენებულია დაბეგვრამდე WA საშუალო შეწონილი კაპიტალის ღირებულების 8.62%-იანი განაკვეთი (2018 წ: 11%), რომელიც ასახავს ფულის დროითი მნიშვნელობისა და კონკრეტული ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

ზოგიერთ შემთხვევაში, ანარიცხების დასაფარად საჭირო ხარჯი მთლიანად ან რომელიმე მისი ნაწილი სხვა მხარის მიერ ანაზღაურდება. ანაზღაურება აღიარებულია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ პრაქტიკული რწმუნება არსებობს იმისა, რომ ანაზღაურება განხორციელდება ვალდებულების შესრულების შემდეგ. ანაზღაურება განიხილება, როგორც ცალკეული აქტივი.

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები არ აღიარდება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გამოქვეყნების შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების ცვლილებები. გამოქვეყნების შემდეგ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ცვლილება საჭიროებს იმ მენეჯმენტის მხრიდან დამტკიცებას, რომელმაც ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზება გასცა.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს გარკვეულ შეფასებს და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლისთვის. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად გადაისინჯება და ეყრდნობა მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენებს, რომელთა გონივრული პროგნოზირებაც შესაძლებელია გარემოებების გათვალისწინებით. შეფასებების გარდა, მენეჯმენტი ასევე გარკვეულ გადაწყვეტილებებს იღებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ქვემოთ მოცემულია გადაწყვეტილებები, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვნად შეცვალოს მომდევნო ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება:

ფუნქციონირებადი საწარმო

მენეჯმენტმა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს ფუნქციონირებადობის საფუძველზე მოამზადა. ამ მოსაზრებების წარმოდგენისას მენეჯმენტმა გაითვალისწინა ის ფაქტი, რომ 2019 წელი კომპანიამ 40,159 ათასი ლარის წმინდა წაგებით დაასრულა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მისი მოკლევადიანი ვალდებულებები 38,531 ათასი ლარით აღემატებოდა მის მოკლევადიან აქტივებს. თუმცა, კომპანიას მუდმივად აქვს დადებითი ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან (2019 წელს: 42,912 ათასი ლარი; 2018 წელს: 13,581 ათასი ლარი). კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადობის გაგრძელების შესაძლებლობა მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ფინანსურ მხარდაჭერაზე საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის და საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სხვა ორგანიზაციების მხრიდან.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

ამასთან, 2015 წლის მარტში, საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული ორგანიზაციებისგან მიღებული სესხის დაფარვის ვადა გახანგრძლივდა 2032 წლამდე და 2018 წელს კომპანიის სახელზე გაიცა ახალი სესხები (შენიშვნა 16). ამდენად, მენეჯმენტი თვლის, რომ არ არსებობს ისეთი მნიშვნელოვანი გაურკვევლობა, რომელიც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევს უახლოეს მომავალში კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების თვალსაზრისით.

საანგარიშო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება, სხვა საკითხებთან ერთად, წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. გარკვეულ შემთხვევებში, მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგების კორექტირება საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდგომი, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად ავტორიზებამდე მომხდარი მოვლენების შესაბამისად, თუ ეს მოვლენები უფრო მკაფიოდ გამოხატავს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ პირობებს. გარკვეულ შემთხვევებში, ანგარიშში წარმოდგენილი თანხების კორექტირება უნდა განხორციელდეს „მაკორექტირებელი მოვლენების“ შესაბამისად, რომელიც საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების მტკიცებულებას წარმოადგენს; თუმცა, სხვა შემთხვევებში, („არამაკორექტირებელი მოვლენების“ დროს) კომპანია ვალდებული არ არის შეცვალოს ანგარიშში წარმოდგენილი თანხები, მაგრამ ვალდებულია „არამაკორექტირებელი მოვლენების“ ტიპი განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. „მაკორექტირებელი მოვლენების“ და „არამაკორექტირებელი მოვლენების“ ერთმანეთისგან გარჩევისთვის საჭიროა საღი აზრი.

შემოსავლის აღიარება

კომპანიის შემოსავლები, ძირითადად შედგება მომსახურების გაყიდვებისა და პერიოდული გამოწერებიდან მიღებული შემოსავლისგან. კომპანია აბონენტებს სთავაზობს, „მრავალელებიანი გარიგებებით („პაკეტები“) ან სხვაგვარად, რამდენიმე სხვადასხვა მომსახურებას სხვადასხვა საფასო გეგმით; ასევე, სთავაზობს სხვადასხვა ტიპისა და ფორმის ფასდაკლებებს, ხშირად სხვადასხვა აქცისთან დაკავშირებით, სახელშეკრულებო ან კლიენტებთან ურთიერთობის საშუალო პერიოდის განმავლობაში. თითოეული მისაწოდებელი მომსახურების რეალური ღირებულების განსაზღვრისთვის შეიძლება კომპლექსური შეფასებები იყოს საჭირო, მიწოდებული საქონლისა და მომსახურების ხასიათიდან გამომდინარე.

კომპანია ასევე ყიდის საბითუმო პროდუქციას სხვა ოპერატორებსა და მოვაჭრეებზე სხვადასხვა ქვეყანაში და საზღვრებს მიღმა. მენეჯმენტმა უნდა გააკეთოს შეფასებები შემოსავლების აღიარებასთან დაკავშირებით, სადაც გარკვეულწილად დაეყრდნობა სხვა ოპერატორებისგან მიღებულ ინფორმაციას მიწოდებული მომსახურების ღირებულებასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი ასევე აკეთებს შეფასებებს საბოლოო შედეგებთან დაკავშირებით იმ შემთხვევებში, როდესაც სხვა მხარეები სადავოდ ხდიან გადასახდელ თანხებს.

გარდა ამისა, მენეჯმენტმა უნდა შეაფასოს მომხმარებელთან ურთიერთობის საშუალო ვადა იმ პერიოდის გამოსათვლელად, რომელ პერიოდშიც უნდა აღიაროს შემოსავალი. ეს შეიძლება მოხდეს განუსაზღვრელი ვადის ხელშეკრულების შემთხვევაში (მუდამ მზად ყოფნის ვალდებულება) ან ხელშეკრულების განახლების სერიული ან არსებითი უფლებების შემთხვევაში (მაგ., თვიდან თვემდე ხელშეკრულებები). „ვიონის“ მომხმარებელთან საშუალო სასიცოცხლო ვადის განსაზღვრის პოლიტიკა შემდეგ ფორმულას ეხება:

$$\text{მომხმარებელთან საშუალო სასიცოცხლო ვადა} = 1 \div \text{აბონენტების დენადობა}$$

მენეჯმენტი ასევე თავის მოსაზრებებს გამოთქვამს იმასთან დაკავშირებით, კონკრეტულ ტრანზაქციებში კომპანია მთავარი პირის თუ წარმომადგენლის სახით მოქმედებს. ასეთ შემთხვევაში, სხვა საკითხებთან ერთად, მთავარი ფაქტორი ის არის, თუ რამდენად ითვლება კომპანია ტრანზაქციებში მთავარ მოვალედ.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

გრძელვადიანი აქტივების ცვეთა და ამორტიზაცია

ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები ეფუძნება მენეჯმენტის მიერ ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდის, სანაშთო ღირებულების, და ქონებისა და მოწყობილობების და არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის მეთოდის შეფასებებს. შეფასებები შეიძლება შეიცვალოს ტექნოლოგიური განვითარების, კონკურენციის, საბაზრო პირობების ცვლილებისა და სხვა ფაქტორების გამო, და შეიძლება ცვლილებები გამოიწვიოს სავარაუდო ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდში და ამორტიზაციის ან ცვეთის დარიცხულ ოდენობაში. რთულია ტექნოლოგიური განვითარების პროგნოზირება, ხოლო ჩვენი შეხედულებები ტენდენციებსა და განვითარების ტემპზე შეიძლება შეიცვალოს დროთა განმავლობაში.

ზოგიერთი აქტივები და ტექნოლოგიები, რომლებშიც კომპანიამ ინვესტიცია განახორციელა რამდენიმე წლის წინ, ჯერ კიდევ გამოიყენება და საფუძვლად უდევს ახალ ტექნოლოგიებს. არამატერიალური აქტივების ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდის კრიტიკული სავარაუდო შეფასებები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება სავარაუდო საშუალო მომხმარებელთან ურთიერთობის დენადობის საფუძველზე, დარჩენილი ლიცენზიით ან დათმობის პერიოდით და ტექნოლოგიების და ბაზრების მოსალოდნელი განვითარებით.

ქონებისა და მოწყობილობების და არამატერიალური აქტივების ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდი გადაიხედება მინიმუმ ყოველწლიურად, ზემოთ აღნიშნული და ყველა სხვა მნიშვნელოვანი ფაქტორის გათვალისწინებით. მსგავსი ტიპის აქტივებისთვის, ნორმალური ექსპლუატაციის სავარაუდო პერიოდი შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის სხვადასხვა ორგანიზაციების მიხედვით, ადგილობრივი ფაქტორებიდან გამომდინარე, როგორცაა ზრდის ტემპი, ბაზრის ვადიანობა, აქტივების ჩანაცვლების ან გადაცემის ისტორია და მოლოდინები, გამოყენებული კომპონენტების ხასიათი და ხარისხი. არამატერიალური აქტივების ფაქტობრივი საექსპლუატაციო ეკონომიური ვადა შეიძლება განსხვავდებოდეს ჩვენი სავარაუდო ნორმალური ექსპლუატაციის ვადისგან და ამით იწვევდეს არამატერიალური აქტივების განსხვავებულ საბალანსო ღირებულებას შეზღუდული ექსპლუატაციის ვადით. ჩვენ ვაგრძელებთ შეზღუდული საექსპლუატაციო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის პერიოდის შეფასებას რათა განვსაზღვროთ თუ რამდენად იძლევა მოვლენები თუ გარემოებები მოდიფიცირებული ამორტიზაციის პერიოდების გარანტიას. ცვლილება სავარაუდო ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდში არის ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებებში, და შესაბამისად ხდება ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯების კორექტირება.

აქტივების სასარგებლო ექსპლუატაციის დროს 10%-იანი ზრდა ან შემცირება, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გამოიწვევს მთლიანი ამორტიზაციის ხარჯის ზრდას ან შემცირებას 1,971 ათასი ლარით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება მნიშვნელოვანი შეფასებაა და გულისხმობს მეთოდოლოგიის, მოდელებისა და მონაცემების გამოყენებას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მეთოდოლოგიის შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია 28-ე შენიშვნაში. საკრედიტო ზარალის ანარიცხზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს შემდეგ კომპონენტებს: დეფოლტის განმარტება, მნიშვნელოვნად გაზრდილი საკრედიტო რისკი (SICR), დეფოლტის ალბათობა (“PD”), დეფოლტის რისკი (“EAD”) და ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში (“LGD”), ისევე როგორც მაკროეკონომიკური სცენარების მოდელები. კომპანია რეგულარულად მიმოიხილავს და ამტკიცებს მოდელებსა და მონაცემებს, რათა შეამციროს სხვაობები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებებსა და ფაქტობრივ საკრედიტო ზარალს შორის.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

კომპანია აფასებს სხვადასხვა მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, თუმცა, მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს არ აქვს არსებითი გავლენა მომხმარებელთა გადახდისუნარიანობაზე. შესაბამისად კომპანია არ იყენებს მომავალში მოსახდენი დეფოლტის გავლენას ისტორიული ზარალის განაკვეთის კორექტირებისათვის.

გამოყენების უფლებით აქტივების გაუფასურება

იჯარის პირობების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ივალისწინებს ყველა იმ ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ წამახალისებელს გაგრძელების ოფციონის გამოსაყენებლად ან შეწყვეტის ოფციონის არ გამოსაყენებლად. გაგრძელების ოფციონი (ან შეწყვეტის ოფციონის შემდგომი პერიოდი) იჯარის პირობებში შეყვანილი მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება).

იმ შემთხვევებში როდესაც, ხელშეკრულება ითვალისწინებს გაგრძელების ოფციონს, კომპანია ადგენს გონივრულ ვადებს შემდეგი აქტივის კატეგორიებისთვის:

გონივრული რწმუნების შეფასება გადაიხედება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მნიშვნელოვან მოვლენას ან გარემოებებში მნიშვნელოვან ცვლილებას ექნება ადგილი, რომელიც გავლენას ახდენს ამ შეფასებაზე და ეს მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება.

მიმდინარე ფინანსური წლის განმავლობაში გაგრძელებისა და შეწყვეტის ოფციონების გავლენის ასახვისთვის იჯარის პირობების გადახედვის ფინანსური ეფექტი იყო ზრდა 2,975 ათასი ლარის ოდენობის აღიარებული იჯარის ვალდებულებებში და გამოყენების უფლებით აქტივებში.

იჯარის გარანტიების განსაზღვრად გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები.

კომპანია იყენებს მისი ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს, როგორც დისკონტირების განაკვეთის გამოთვლის საფუძველს, იმიტომ, რომ იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი არ შეიძლება პირდაპირ განისაზღვროს.

იჯარის გადახდები დისკონტირდება სასესხო განაკვეთით, რომელიც დაკორექტირებულია სარგებლით რისკის გარეშე (risk-free yield curve) და სასესხო განაკვეთის პრემიუმით. რისკის გარეშე სარგებლის დასაანგარიშებლად საწყისი წერტილი არის ამერიკის ზაზინის განაკვეთის მრუდი, რომელიც შეესაბამება იჯარის ვალდებულების ხანგრძლივობას. სასესხო რისკის პრემიუმი განისაზღვრება კონკრეტული ქვეყნისთვის დამახასიათებელი რისკის მიხედვით.

ანარიცხები

კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ სამართალწარმოებას, დავებს და პრეტენზიებს, მათ შორის, კომპანიის ბიზნესთან დაკავშირებულ მარეგულირებელ განხილვებს, ლიცენზიებს, საგადასახადო სტატუსს და ინვესტიციებს, ხოლო შედეგები ექვემდებარება მნიშვნელოვან გაურკვევლობას. სხვა ფაქტორებთან ერთად მენეჯმენტი აფასებს არახელსაყრელი შედეგის ალბათობის ხარისხს და ზარალის ოდენობის გონივრული შეფასების გაკეთების შესაძლებლობას. გაუთვალისწინებელი მოვლენების ან ამ ფაქტორების ცვლილების შედეგად, კომპანიას შეიძლება მოუწიოს გატარებული თანხების გაზრდა ან შემცირება ან იმ საკითხისთვის გატარება, რომელიც მანამდე არ გატარებულა იმის გამო, რომ არ ითვლებოდა სარწმუნოდ ან შეუძლებელი იყო გონივრული შეფასების გაკეთება.

განვითარებად ბაზრებზე გარკვეულ ოპერაციებთან დაკავშირებით, კომპანია ჩართულია სამართალწარმოებასა და მარეგულირებელ დისკუსიებში. მენეჯმენტის შეფასებებს ამ ქვეყნებში სამართალწარმოებასა და მარეგულირებელ დისკუსიებთან დაკავშირებით ახასიათებს გაურკვევლობის მაღალი დონე.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

სესხები

დეტალები და სესხების გამოთვლისას გამოყენებული დაშვებების და ძირითადი შეფასებების სენსიტიურობა მოცემულია მე-16 შენიშვნაში.

6 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

ფასს 16, „იჯარა“ (გამოცა 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვარს). კომპანიამ სტანდარტის გამოყენება მისი სავალდებულო მიღების დღიდან, 2019 წლის 1 იანვრიდან გადაწყვიტა, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, შესადარისი ბალანსების გადაფასების გარეშე და სტანდარტით დაშვებული გარკვეული გამარტივების გამოყენებით. იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლება ფასდება სტანდარტის მიღების თარიღში არსებული იჯარის ვალდებულების თანხით (დაკორექტირებული ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული დანახარჯებით).

ფასს 16-ს პირველად გამოყენებაში, კომპანიამ გამოიყენა შემდეგი პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა (გამარტივებული მიდგომა), რომელიც დაშვებულია სტანდარტით:

- მსგავსი მახასიათებლების საიჯარო პორტფელზე ერთი და იგივე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენება,
- რეტროსპექტიული ხედვის გამოყენება იჯარის იმ ვადების განსაზღვრისას, სადაც ხელშეკრულება მოიცავს იჯარის გაგრძელებისა და შეწყვეტის შესაძლებლობას.

კომპანიამ აირჩია არ გადაეფასებინა ხელშეკრულება წარმოადგენს თუ არა, ან მოიცავს თუ არა იჯარას, თავდაპირველის მიღების თარიღისთვის. ამის ნაცვლად, იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც გაფორმდა გადასვლის თარიღამდე, კომპანია ეყრდნობოდა მის მიერ განხორციელებულ შეფასებას, რომელიც გაკეთა ასს 17-ის „იჯარა“, და IFRIC 4 „იმის განსაზღვრება, შეთანხმება მოიცავს თუ არა იჯარას“ მიღებისას.

კომპანიის საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო განაკვეთად განისაზღვრა 8.65%, რომელიც წარმოადგენს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთს.

2018 წლის 31 დეკემბერს კომპანიას ჰქონდა შეუქცევადი იჯარის ვალდებულებები 37,177 ათასი ლარის ოდენობით.

6 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

საოპერაციო იჯარის საიჯარო ვალდებულებამდე მიყვანის შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	31 დეკემბერი 2018 / 1 იანვარი 2019
მთლიანი მინიმალური სამომავლო საიჯარო გადასახდელები არაგაუქმებადი იჯარის ვალდებულებაზე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (შენიშვნა 17)	37,177
- სამომავლო იჯარის გადახდები, რომლებიც გაგრძელებას და შეწყვეტის შესაძლებლობისადმი სხვადასხვაგვარი მიდგომის შედეგია	2,699
- სამომავლო ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დაფუძნებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე	(48)
- მიმდინარე ღირებულებამდე დაყვანის დისკონტირების ეფექტი	(7,280)
- მოკლევადიანი იჯარები რომლებიც არ არის აღიარებულ ვალდებულებად	-
მთლიანი აღიარებული საიჯარო ვალდებულება 2019 წლის 1 იანვარის მდგომარეობით	32,548
მათ შორის:	
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	10,081
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	22,467

* არაგაუქმებადი იჯარა მოიცავს ისეთ იჯარებს, რომლების შეწყვეტაც შესაძლებელია მხოლოდ: (ა) გარკვეული შორეული გაუთვალისწინებელი ვითარების დადგომისთანავე, (ბ) მეიჯარის ნებართვით, (გ) თუ მოიჯარე იგივე ან ეკვივალენტი აქტივის სხვა იჯარას გააფორმებს ან იგივე მეიჯარესთან, ან (დ) მოიჯარის მიერ ისეთი დამატებითი თანხის გადახდისას, რომელიც, იჯარის დაწყების დროს, მისი გაგრძელება გონივრულად სავარაუდოა.

სააღრიცხვო პოლიტიკაში ცვლილებამ გავლენა იქონია 2019 წლის 1 იანვარს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შემდეგ მუხლებზე:

	ფასს 16 -ის გავლენა
აქტივის გამოყენების უფლების ზრდა	30,992
შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(236)
შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	1,792
ზრდა საიჯარო ვალდებულებებში	(32,548)

ქვემოთ მოცემული შეცვლილი სტანდარტები კომპანიისთვის ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიაზე:

- ფასიკ 23 - „განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით“
- ცვლილებები ფასს 9-ში - „ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“
- ცვლილებები ასს 28-ში “გრძელვადიანი წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში”
- ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ასს 12-სა და ასს 23-ში - ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 ციკლი
- ცვლილებები ასს 19-ში „პროგრამის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“.

7 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“- (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის.

სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). გადასინჯული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; სახელმძღვანელო მითითებებს საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების განმარტება; ასევე მნიშვნელოვანი საკითხების ახსნას, როგორიცაა მაგალითად, ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ზედამხედველობის, წინდახედულობისა და შეფასების განუსაზღვრელობის როლი. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

საწარმოს განმარტება - ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ცვლილებებში გადასინჯულია საწარმოს განმარტება. საწარმო შედგება რესურსებისა და პროცესებისაგან, რომლებსაც მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ პროდუქციის წარმოების შესაძლებლობაში. ახალ სახელმძღვანელო მითითებებში მოცემულია ჩარჩო იმის შესაფასებლად, როდის არსებობს რესურსები და არსებითი პროცესები, მათ შორის ადრეულ ეტაპზე მყოფი საწარმოების შემთხვევაში, რომლებიც პროდუქციას არ წარმოქმნიან.

7 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

როდესაც პროდუქცია არ იქმნება, საწარმოს სახით კლასიფიკაციისთვის საჭიროა ორგანიზებული სამუშაო ძალის არსებობა. „პროდუქციის“ განმარტება ისეთი ფართო აღარ არის და აქცენტი გაკეთებულია მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ პროდუქციასა და გაწეულ მომსახურებაზე, რომელიც წარმოქმნის საინვესტიციო და სხვა შემოსავალს და არ შეიცავს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით მიღებულ უკუგებას. აგრეთვე, საჭირო აღარ არის იმის შეფასება, ბაზრის მონაწილეებს შეუძლიათ თუ არა საჭირო ელემენტების ჩანაცვლება ან შეძენილი საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირება. საწარმოს შეუძლია „კონცენტრაციის ტესტის“ გამოყენება. შეძენილი აქტივები საწარმოს არ წარმოადგენენ, თუ ამ აქტივების ბრუტო რეალური ღირებულება არსებითად კონცენტრირებული არ არის ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). ეს შესწორებები პერსპექტიულია და კომპანია მათ გამოიყენებს და შეაფასებს მათ გავლენას 2020 წლის 1 იანვრიდან.

არსებითობის განმარტება – ცვლილებები ბასს 1-სა და ბასს 8 (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ ცვლილებებით უფრო ნათლად არის ჩამოყალიბებული არსებითობის განმარტება და ახსნილია, როგორ შეიძლება მისი გამოყენება, რაც ადრე ამ ფასს-ის ტექსტში იყო მოცემული ახლა კი განმარტებაშია ასახული. ამასთან, გაუმჯობესებულია განმარტების თანხმლები ახსნა. დასასრულ, ცვლილებებით უზრუნველყოფილია არსებითობის განმარტების თანმიმდევრულობა ყველა ფასს-ში. ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვების, უზუსტობის ან ბუნდოვნად წარდგენისას შეიძლება გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელი იყოს იმ გადაწყვეტილებებზე გავლენის მოხდენა, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, სადაც ასახულია ფინანსური ინფორმაცია კონკრეტული საანგარიშგებო საწარმოს შესახებ. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმა-ფასს 9, ასს 39 და ფასს 7-ში შეტანილი შესწორებები (გამოშვებული 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაში შესული იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ). შესწორებები გამოწვეული იყო ისეთი საპროცენტო განაკვეთის ჩანაცვლებით, როგორიცაა LIBOR და სხვა შემოთავაზებული ბანკთაშორისი განაკვეთები („IBOR-ები“). ეს შესწორებები დროებით ათავისუფლებს ჰეჯირების სპეციფიკური აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან ჰეჯირების იმ ურთიერთობებზე, რომლებზეც IBOR-ის რეფორმის შედეგებს უშუალო გავლენა ჰქონდა. ფულადი ნაკადების ჰეჯირების აღრიცხვა ორივე, ფასს 9-ისა და ასს 39 -ის მიხედვით, მოითხოვს, რომ სამომავლო ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები იყოს “მაღალი ალბათობით მოსალოდნელი“. მაშინ, როდესაც ეს ფულადი ნაკადები დამოკიდებულია IBOR-ზე, შესწორებებით გამოწვეული გათავისუფლება საწარმოსგან მოითხოვს იმის დაშვებას, რომ ის საპროცენტო განაკვეთი, რომელზეც ეს ჰეჯირებული ფულადი ნაკადებია დაფუძნებული, რეფორმის შედეგად არ შეიცვლება. ორივე, ასს 39 და ფასს 9 მოითხოვს საპროცენტო პერსპექტიულ შეფასებას იმისათვის, რომ გამოიყენოს ჰეჯირების აღრიცხვა. მაშინ, როდესაც ამჟამად IBOR-ის და IBOR-ის ჩანაცვლების განაკვეთების მიხედვით ფულადი ნაკადები მოსალოდნელია, რომ იქნება თანაბრად ეკვივალენტური, რასაც მინიმუმამდე დაყავს ნებისმიერი არაეფექტურობა, ამას, შესაძლოა აღარ ჰქონდეს მნიშვნელობა, რადგან რეფორმის თარიღი ახლოვდება. ამ შესწორებების მიხედვით, საწარმომ შეიძლება დაუშვას, რომ საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილი, რომელზეც ეფუძნება ჰეჯირებული მუხლის, ჰეჯირების ინსტრუმენტის ან ჰეჯირებული რისკის ფულადი ნაკადები არ შეცვლილა IBOR-ს რეფორმის შედეგად. IBOR-ის რეფორმას აგრეთვე შეუძლია გამოიწვიოს ის, რომ ჰეჯი გასცდეს 80-125%-იან ფარგლებს, რაც მოთხოვნილია ასს 39-ით, რეტროსპექტიული შემოწმებისთვის. ასს 39 შესაბამისად შესწორდა, რათა დაეშვა გამონაკლისი რეტროსპექტიული ეფექტურობის შემოწმებაში ისე, რომ ჰეჯი არ წყდება მხოლოდ IBOR-თან დაკავშირებული გაურკვევლობის პერიოდის განმავლობაში, იმიტომ, რომ რეტროსპექტიული ეფექტურობა სცდება ამ ფარგლებს. თუმცა, ჰეჯირების აღრიცხვასთან დაკავშირებული სხვა მოთხოვნები, მათ შორის პერსპექტიული შეფასება, უნდა დაკმაყოფილდეს. გარკვეული რაოდენობის ჰეჯირებებში, ჰეჯირებული მუხლი ან ჰეჯირებული რისკი წარმოადგენს IBOR რისკის კომპონენტს, რომელიც არ არის ხელშეკრულებაში მითითებული.

7 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

იმისათვის, რომ გამოყენებული იყოს ჰეჯირების აღრიცხვა, ორივე ფასს 9 და ასს 39 მოითხოვს, რომ აღნიშნული რისკის კომპონენტი იდენტიფიცირებადი და სარწმუნოდ შეფასებადი იყოს საწყისი ჰეჯირების დანიშნულების და არა მიმდინარე საფუძველზე. მაკრო ჰეჯირების კონტექსტში, მაშინ, როდესაც საწარმო, ხშირად, ჰეჯირების ურთიერთობას აბრუნებს საწყის მდგომარეობაში, შეღავათი გამოიყენება იმ დროიდან, როდესაც ჰეჯირებული მუხლი თავდაპირველად გამოიწველი იყო ამ ჰეჯირების ურთიერთობისთვის. ნებისმიერი ჰეჯირების არაეფექტურობის აღრიცხვა მოხდება მოგებასა და ზარალში ორივე, ასს 39-ის და ფასს 9-ის მიხედვით. აღნიშნული შესწორებები განაპირობებს იმას, თუ როდის დასრულდება შეღავათები, რაც მოიცავს გაურკვევლობას, რომელიც წარმოშობილია იმით, რომ ადგილი აღარ აქვს საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმას, შესწორებები საწარმოებისგან მოითხოვს ინვესტორებისთვის დამატებითი ინფორმაციის მიწოდებას ამ გაურკვევლობების შედეგად პირდაპირი გავლენის ქვეშ მყოფი ჰეჯირების ურთიერთობების შესახებ, მათ შორისაა ჰეჯირების ინსტრუმენტების ნომინალური ოდენობა, რომელზე შეღავათების გამოიყენება, შეღავათების გამოყენებისას გაკეთებული ყველა მნიშვნელოვანი დაშვებები და განსჯა, იმის რაოდენობრივი განმარტებები, თუ როგორი გავლენა აქვთ საწარმოზე IBOR რეფორმას და თუ როგორ მართვას ის გადასვლის პროცესს. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად - ბასს 1-ის შესწორება (გამოცემულია 2018 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს სტანდარტი ადგენს ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან კლასიფიცირებას, ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული უფლებების მიხედვით. ვალდებულება წარმოადგენს გრძელვადიანს თუ კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იმაზე რომ მოახდინოს ვალდებულების გასტუმრება მინიმუმ 12 თვის შემდგომ. ახალი შესწორების მიხედვით აღარ მოითხოვება რომ ასეთი უფლება იყოს უპირობო. მენეჯმენტის მოლოდინი, გამოიყენებენ თუ არა ისინი გადავადების უფლების შემდგომ, არ იმოქმედებს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება მხოლოდ მაშინ არსებობს, თუ პირი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისთანავე აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე, თუ პირობა დაირღვა საანგარიშგებო პერიოდის ან მანამდე, მაშინაც კი, თუ ამ პირობაზე უარი თქვა გამსესხებლისგან საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ. პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე, თუ სასესხო ხელშეკრულება ირღვევა მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. გარდა ამისა, ცვლილებებში შედის დაზუსტება სესხის კლასიფიკაციის მოთხოვნების დაზუსტება, რომელიც შეიძლება კომპანიამ მოაგვაროს მისი კაპიტალად გადაქცევის გზით. "ანგარიშსწორება" განისაზღვრება, როგორც ვალდებულების ჩაქრობა ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებელის მქონე სხვა რესურსებით ან ორგანიზაციის საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით. არსებობს გამონაკლისი გარდაქმნადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება გადაიქცეს კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც კონვერტაციის ვარიანტი კლასიფიცირდება, როგორც კაპიტალი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკეული კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ყოველწლიური შესწორებები ფასს-ებში 2018 – 2020 - ცვლილებები სტანდარტებში ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ასს 41, ასევე მცირე მასშტაბის ცვლილებები სტანდარტებში ასს 16, ასს 37 და ფასს 3 (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

(ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში)

8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოიცავს შემდეგს:

	მიწა	შენობები	სატელეკომუნიკაციო მოწყობილობები	საოფისე მოწყობილობები	ავიჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	CIP*	სულ
თვითღირებულება									
2017 წლის 31 დეკემბერს	1,669	7,079	286,504	35,967	930	1,436	52,068	7,724	393,377
დამატება	-	-	231	-	-	-	-	16,255	16,486
გასვლები	-	(39)	(7,078)	(882)	-	(198)	(2,214)	-	(10,411)
ტრანსფერები	-	327	12,692	1,075	145	-	782	(15,021)	-
2018 წლის 31 დეკემბერს	1,669	7,367	292,349	36,160	1,075	1,238	50,636	8,958	399,452
დამატება	1	-	-	-	-	-	-	19,706	19,707
გასვლები	(509)	(61)	(3,562)	(197)	(289)	(214)	(1,474)	-	(6,306)
ტრანსფერები	-	384	14,386	1,036	90	153	409	(16,458)	-
2019 წლის 31 დეკემბერს	1,161	7,690	303,173	36,999	876	1,177	49,571	12,206	412,853
ცვეთა და გაუფასურება									
2017 წლის 31 დეკემბერს	-	2,265	198,364	28,307	579	1,002	46,522	4,020	281,059
ცვეთის ხარჯი	-	358	17,040	2,687	67	170	2,103	-	22,425
გასვლები	-	(5)	(6,597)	(873)	-	(197)	(2,211)	-	(9,883)
გაუფასურების ხარჯი	-	-	75,455	-	-	-	-	(751)	74,704
2018 წლის 31 დეკემბერს	-	2,618	284,262	30,121	646	975	46,414	3,269	368,305
ცვეთის ხარჯი	-	378	4,068	2,344	74	127	1,352	-	8,343
გასვლები	-	(13)	(3,037)	(140)	(261)	(204)	(1,475)	-	(5,130)
გაუფასურების ხარჯი	-	-	-	-	-	-	-	601	601
2019 წლის 31 დეკემბერს	-	2,983	285,293	32,325	459	898	46,291	3,870	372,119
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2017 წლის 31 დეკემბერს	1,669	4,814	88,140	7,660	351	434	5,546	3,704	112,318
2018 წლის 31 დეკემბერს	1,669	4,749	8,087	6,039	429	263	4,222	5,689	31,147
2019 წლის 31 დეკემბერს	1,161	4,707	17,880	4,674	417	279	3,280	8,336	40,734

(*) CIP - Construction in progress and uninstalled equipment - დაუსრულებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებული დანადგარები.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების გაყდივიდან მიღებულმა მოგებამ შეადგინა 1,165 ათასი ლარი (2018 წელს: 1,485 ათასი ლარი ზარალი).

8 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

მიმდინარე მშენებლობა მოიცავს საბაზისო სადგურების მშენებლობასა და დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებს. დასრულების შემდეგ, აქტივები გადადის სატელეკომუნიკაციო აღჭურვილობაში.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთლიანი საბალანსო ღირებულება, რომელიც სრულად გაცვეთილია მაგრამ ჯერ კიდევ გამოიყენება, შეადგინა დაახლოებით 184,042 ათასი ლარი (2018 წელს: 178,761 ათასი ლარი).

გაუფასურების ტესტი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჩატარებული გაუფასურების ტესტის მიხედვით გაუფასურების ინდიკატორი არ გამოვლენილა. (2018 წელს გაუფასურების ტესტის შედეგად კომპანიის ჯამურმა გაუფასურების ზარალმა შეადგინა 132,019 ათასი ლარი, საიდანაც 75,455 ათასი ლარი ეხება სატელეკომუნიკაციო მოწყობილობებს, ხოლო 56,564 ათასი ლარი ეხებოდა სატელეკომუნიკაციო ლიცენზიებს, სიხშირებს და ნებართვებს)

9 არამატერიალური აქტივები

„ვიონი საქართველოს“ არამატერიალური აქტივების მთლიანი საბალანსო ღირებულება და დაგროვილი ამორტიზაცია, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოიცავს შემდეგს:

	სატელეკომუნიკაციო ლიცენზიები, სიხშირები და ნებართვები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სხვა არამატერი- ალური აქტივები	სულ
ღირებულება				
2017 წლის 31 დეკემბერს	119,941	31,623	1,243	152,807
დამატება	1,101	2,400	-	3,501
განკარგვა / ჩამოწერა	(1,809)	(3,770)	-	(5,579)
2018 წლის 31 დეკემბერს	119,233	30,253	1,243	150,729
დამატება	606	1,983	5	2,594
განკარგვა / ჩამოწერა	(267)	(15,545)	(1,089)	(16,901)
2019 წლის 31 დეკემბერს	119,572	16,691	159	136,422
ამორტიზაცია და გაუფასურება				
2017 წლის 31 დეკემბერს	58,542	27,069	1,173	86,784
ამორტიზაციის დარიცხვა	5,887	2,247	-	8,134
განკარგვა / ჩამოწერა	(1,809)	(3,770)	-	(5,579)
გაუფასურების დარიცხვა	52,187	4,377	-	56,564
2018 წლის 31 დეკემბერს	114,807	29,923	1,173	145,903
ამორტიზაციის დარიცხვა	671	829	23	1,523
განკარგვა / ჩამოწერა	(267)	(15,545)	(1,088)	(16,900)
2019 წლის 31 დეკემბერს	115,211	15,207	108	130,526
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
2017 წლის 31 დეკემბერს	61,399	4,554	70	66,023
2018 წლის 31 დეკემბერს	4,426	330	70	4,826
2019 წლის 31 დეკემბერს	4,361	1,484	51	5,896

10 აქტივის გამოყენების უფლება

2019 წლის 1 იანვრიდან იჯარები აღიარდება, როგორც გამოყენების უფლებით აქტივები და შესაბამისი ვალდებულება იმ მომენტიდან, როდესაც იჯარით გაცემული აქტივი გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომი ხდება კომპანიისთვის.

	ტერიტორია საბაზო სადგურისთვის	მაღაზიები და ოფისები	საწყობი	სულ
ღირებულება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	25,930	4,867	195	30,992
დამატება	4,187	-	-	4,187
გადაფასება და ცვლილება	2,974	-	-	2,974
ცვეთის დარიცხვა	(7,758)	(1,996)	(85)	(9,839)
ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	25,333	2,871	110	28,314

11 სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
SIM ბარათები	245	177
საწვავი	100	130
ტელეფონები და აქსესუარები	94	228
გადასაფხეკი ბარათები	21	15
სარეკლამო მასალები	2	22
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	42	28
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	504	600

2019 წლის განმავლობაში, კომპანიამ აღადგინა ადრე ჩამოწერილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 363 ათასი ლარის ოდენობით (2018 წელს: 175 ათასი ლარი). შეცვლილი თანხა შევიდა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების ხარჯებში, იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
დებიტორული დავალიანება:		
- მომხმარებლებისგან	2,103	2,194
- ფეი-ბოქს ოპერატორებისგან	8,258	4,051
- როუმინგის პარტნიორებისგან	1,709	2,222
- ურთიერთდაკავშირების მომსახურებიდან	3,078	2,482
- დარიცხული როუმინგის ფასდაკლებებიდან	565	893
სხვა	2,493	781
შემცირებული: გაუფასურების ზარალი	(6,607)	(6,985)
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	11,599	5,638

დებიტორული დავალიანების ფაქტორინგი. 2018 წელს, კომპანიამ განახორციელა მომხმარებლების დებიტორული დავალიანების ფაქტორინგი, 8,029 ათასი ლარის ოდენობით, სს „ვითიბი ბანკი საქართველოსთან“, 7.59% ფასდაკლებით. ამ მოვლენის შედეგად, შესაბამისი სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება შეწყდა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარების გაუქმებიდან მოგებამ 482 ათასი ლარი შეადგინა.

სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი ძირითადად არ ერიცხება, ზოგადად აქვს 30 დღიანი ვადა და დენომინირებულია ლარში, აშშ დოლარსა და ევროში. მომხმარებლებისგან მისაღები სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს მოთხოვნებს მოწყობილობების გაყიდვიდან, რომელსაც ერიცხება პროცენტი და რომელთა ვადაც ზოგადად შეადგენს 12 თვეს, 18 თვეს და 24 თვეს.

8,834 ათასი ლარის სავაჭრო მოთხოვნები (2018 წელს: 2,512 ათასი ლარი), გამოკლებული გაუფასურების ზარალი, დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, ძირითადად 4,826 ათასი ლარი (2018 წელს: 1,971 ათასი ლარი) აშშ დოლარში, ხოლო 4,008 ათასი ლარი (2018 წელს: 541 ათასი ლარი) - ევროში.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ზე გადასვლის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომლის დროსაც არსებობის მანძილზე ზარალის რეზერვი გამოიყენება ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნაზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფდა ერთიდაიგივე საკრედიტო რისკის მახასიათებლების და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები დაფუძნებულია 2019 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2019 წლის 1 იანვრამდე 12 თვის განმავლობაში გაყიდვებზე გადახდის პროფილებზე და ამ პერიოდში განცდილ შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალზე. კომპანია აფასებს სხვადასხვა მაკროეკონომიკურ ფაქტორს. თუმცა, მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს არ აქვთ არსებითი გავლენა მომხმარებლების მიერ დებიტორული დავალიანების გადახდის უნარზე, ამიტომ კომპანია არ იყენებს ამგვარი სამომავლო კორექტირებას მისი ისტორიული ზარალის მაჩვენებლებზე.

12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ზარალის რეზერვი განისაზღვრება ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილი რეზერვების მატრიცის შესაბამისად. რეზერვების მატრიცა ემყარება აქტივის ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას, რომელიც კორექტირდება სამომავლო ინფორმაციით.

	2019 წლის 31 დეკემბერი				2018 წლის 31 დეკემბერი			
	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო საბალანსო ლირებუ- ლება	მოსალო- დნელი საკრედი- ტო რეზერვი	ნეტო საბალან- სო ლირე- ბულება	ზარა- ლის განა- კვეთი	ბრუტო საბალანსო ლირებუ- ლება	მოსალო- დნელი საკრედი- ტო რეზერვი	ნეტო საბალან- სო ლირე- ბულება
სავაჭრო მოთხოვნები								
- მიმდინარე	11%	3,908	445	3,463	8%	3,446	282	3,164
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებით	16%	1,305	213	1,092	28%	952	262	690
- 30-დან 60 დღემდე ვადაგადაცილებით	20%	916	180	736	33%	429	141	288
- 60-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებით	19%	723	137	586	36%	480	175	305
- 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	61%	9,046	5,487	3,559	92%	6,535	5,980	555
სულ		15,898	6,462	9,436		11,842	6,840	5,002
	2019 წლის 31 დეკემბერი				2018 წლის 31 დეკემბერი			
	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო საბალანსო ლირებუ- ლება	მოსალო- დნელი საკრედი- ტო რეზერვი	ნეტო საბალან- სო ლირე- ბულება	ზარა- ლის განა- კვეთი	ბრუტო საბალანსო ლირებუ- ლება	მოსალო- დნელი საკრედი- ტო რეზერვი	ნეტო საბალან- სო ლირე- ბულება
სხვა მოთხოვნები								
- მიმდინარე	0%	213	-	213	0.01%	2	-	2
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებით	0%	88	-	88	0.01%	29	-	29
- 30-დან 60 დღემდე ვადაგადაცილებით	0%	36	-	36	0.01%	47	-	47
- 60-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებით	0%	35	-	35	0.01%	21	-	21
- 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	8%	1,936	145	1,791	21%	682	145	537
სულ		2,308	145	2,163		781	145	636

12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის საკრედიტო ზარალის რეზერვებში ცვლილებები, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამარტივებული მოდელის საფუძველზე, წლიური პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულს შორის პერიოდში:

	2019	2018
მოსალოდნელი საკრედიტო რეზერვის ნაშთი 1 იანვრის მდგომარეობით	(6,985)	(6,455)
ახალი შექმნილი ან შეძენილი	(218)	(2,698)
პერიოდის განმავლობაში ჩამოწერილი სავაჭრო მოთხოვნები	(550)	-
სულ საკრედიტო ზარალის რეზერვის დარიცხვა მოცემული პერიოდის მოგებაში ან ზარალში	(768)	(2,698)
ჩამოწერები	1,146	2,168
მოსალოდნელი საკრედიტო რეზერვის ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(6,607)	(6,985)

13 სხვა არაფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

სხვა მიმდინარე არაფინანსური აქტივები შემდეგისგან შედგება:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სხვა წინასწარ გადახდილი გადასახადები, ნეტო	1,423	1,967
კონტრაქტით გათვალისწინებული ხარჯები	1,445	1,646
მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები და სხვა წინასწარი გადახდები	3,473	2,994
სხვა მიმდინარე არაფინანსური აქტივები	6,341	6,607

სხვა მიმდინარე არაფინანსური ვალდებულებები შემდეგისგან შედგება:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები	2,051	1,902
გადავადებული შემოსავალი	2,780	3,432
თანამშრომლებისთვის გადასახდელი თანხები	4,040	1,698
სხვა	146	199
სულ მოკლევადიანი არაფინანსური ვალდებულებები	9,017	7,231

14 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება შემდეგი პოზიციებისგან:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სალაროში არსებული ფულადი სახსრები	12	57
ბანკებში არსებული ფულადი სახსრები	16,794	7,079
გაგზავნილი (გზაში მყოფი) ფულადი სახსრები	2	13
კორპორატიული საკრედიტო ბარათები	25	40
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	16,833	7,189

კომპანია საპროცენტო შემოსავალს იღებს რეზიდენტ ბანკებში არსებული მიმდინარე ანგარიშებიდან. მიმდინარე ანგარიშებზე წლიური საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 3%-დან 7%-მდე (2018 წელს: 3% - 7%). კომპანიამ მიიღო 656 ათასი ლარის (2018 წელს: 264 ათასი ლარი) ფინანსური შემოსავალი მიმდინარე ანგარიშებიდან.

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია ფულის და ფულის ეკვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხი, საკრედიტო რისკის გრადაციის საფუძველზე, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
<i>მიმდინარე და არაგაუფასურებული</i>		
- სს „საქართველოს ბანკი“ - B- რეიტინგი	13,407	3,117
- სს „თიბისი ბანკი“ - B- რეიტინგი	2,326	1,828
- სს „ვითიბი ბანკი“ - BB- რეიტინგი	1,086	2,174
სულ მოთხოვნისა და დასახდელი საბანკო ნაშთები	16,819	7,119

15 კაპიტალი**საწესდებო კაპიტალი**

კომპანიის მთლიანი საწესდებო კაპიტალი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 2 ათას ლარს.

დამატებით გადახდილი კაპიტალი

დამატებით გადახდილი კაპიტალი უკავშირდება სათავო კომპანიებისგან მიღებული სესხების რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობას. იხილეთ მე-16 შენიშვნა.

16 სესხები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხები შედგება შემდეგი პოზიციებისგან:

გამსესხებელი	ხელშე- კრულება	საკრედიტო ლიმიტი (აშშ დოლარი)	ათვისებული თანხა (აშშ დოლარი)	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	CCY	დაფარვის ვადა	2019 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი							
- ვიონ ლუქსემბურგი (i)	# 164	100,000	100,000	6.5%	USD	31-მარ-32	152,508
- ვიონ ლუქსემბურგი (ii)	# 179	40,000	40,000	6.5%	USD	31-მარ-32	66,471
- ვიონ ლუქსემბურგი (iii)	# 186	30,000	30,000	6.5%	USD	31-მარ-32	49,059
- ვიონ ლუქსემბურგი (iv)	# 197	58,000	58,000	6.5%	USD	31-მარ-32	87,864
- შპს „ვიონი“ (v)	#164-#197	2,395	2,395	0.0%	USD	31-მარ-32	1,529
სულ გრძელვადიანი სესხები							357,431
- ვიონ ლუქსემბურგი (vi)	N/A	5,000	5,000	6.5%	USD	31-დეკ-20	13,624
სულ მოკლევადიანი სესხები							13,624
სულ სესხები							371,055

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხები შედგება შემდეგი პოზიციებისგან:

გამსესხებელი	ხელშე- კრულება	საკრედიტო ლიმიტი (აშშ დოლარი)	ათვისებული თანხა (აშშ დოლარი)	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	CCY	დაფარვის ვადა	2018 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი							
- ვიონ ლუქსემბურგი (i)	# 164	100,000	100,000	6.5%	USD	31-მარ-32	125,924
- ვიონ ლუქსემბურგი (ii)	# 179	40,000	40,000	6.5%	USD	31-მარ-32	54,884
- ვიონ ლუქსემბურგი (iii)	# 186	30,000	30,000	6.5%	USD	31-მარ-32	40,508
- ვიონ ლუქსემბურგი (iv)	# 197	58,000	58,000	6.5%	USD	31-მარ-32	72,549
- შპს „ვიონი“ (v)	#164-#197	2,395	2,395	0.0%	USD	31-მარ-32	1,262
-							
სულ გრძელვადიანი სესხები							295,127
- ვიონ ლუქსემბურგი (vi)	N/A	5,000	5,000	6.5%	USD	31-დეკ-19	13,914
-							
სულ გრძელვადიანი სესხები							13,914
სულ სესხები							309,041

OJSC Vimpelcom (სათავო კომპანია) რეგისტრირებულია რუსეთის ფედერაციაში და წარმოადგენს საერთო კონტროლის ქვეშ არსებულ ორგანიზაციას. კომპანიის ფინანსური საჭიროებების და ქსელის განვითარებისა და საბრუნავი კაპიტალის შევსების მიზნით, დროდადრო, საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული ორგანიზაცია უზრუნველყოფს კომპანიას საკრედიტო საშუალებებით.

2015 წლის განმავლობაში OJSC Vimpelcom-ის სესხების გადაფორმება მოხდა „ვიონ ამსტერდამი ბი.ვი.“-თვის (ყოფილი Vimpelcom Amsterdam BV) და იმავე დღეს მათი გადაფორმება მოხდა VEON Luxembourg Finance S.A.-ის სახელზე (შემდგომში „ვიონ ლუქსემბურგი“) (ყოფილი Weather Capital Special Purpose 1 S.A.) - საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული ორგანიზაციისთვის - ქვემოთ განხილული გარკვეული მოდიფიკაციებით:

16 სესხები (გაგრძელება)

(i) 2006 წლის 20 სექტემბერს, „ვიონი საქართველომ“ ხელი მოაწერა N 164 სესხის ხელშეკრულებას კომპანიასთან OJSC Vimpelcom 60,000 ათასი აშშ დოლარის საკრედიტო ლიმიტის თაობაზე, რომელიც ითვალისწინებდა 8%-იან წლიურ საპროცენტო განაკვეთს და რომლის ვადა იყო 2009 წლის 20 სექტემბრამდე. ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდა უნდა მომხდარიყო ვადის ბოლოს. სესხის პირობები რამდენჯერმე შეიცვალა და ბოლო ცვლილებების მიხედვით, საპროცენტო განაკვეთი 6.5%-მდე შემცირდა, სესხის დაფარვის ვადა გადავადდა 2032 წლის 31 მარტამდე და N 164 სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული საკრედიტო საშუალება 60-დან 100 მილიონ აშშ დოლარამდე გაიზარდა.

(ii) 2007 წლის 14 დეკემბერს, „ვიონი საქართველომ“ ხელი მოაწერა N 179 სესხის ხელშეკრულებას კომპანიასთან OJSC Vimpelcom 40,000 ათასი აშშ დოლარის საკრედიტო ლიმიტის თაობაზე, რომელიც ითვალისწინებდა 8%-იან წლიურ საპროცენტო განაკვეთს და რომლის დაფარვის ვადა იყო 2010 წლის 14 დეკემბერი. სესხის პირობები რამდენჯერმე შეიცვალა და ბოლო ცვლილებების მიხედვით, საპროცენტო განაკვეთი 6.5%-მდე შემცირდა, სესხის დაფარვის ვადა გადავადდა 2032 წლის 31 მარტამდე. ძირითადი თანხა და პროცენტი უნდა დაიფაროს ვადის ბოლოს.

(iii) 2008 წლის 24 ივლისს „ვიონი საქართველომ“ ხელი მოაწერა N 186 სესხის ხელშეკრულებას კომპანიასთან OJSC Vimpelcom 30,000 აშშ დოლარის საკრედიტო ლიმიტის თაობაზე, რომელიც ითვალისწინებდა 8%-იან წლიურ საპროცენტო განაკვეთს და რომლის ვადა იყო 2011 წლის 24 ივლისი. სესხის პირობები რამდენჯერმე შეიცვალა და ბოლო ცვლილებების მიხედვით, საპროცენტო განაკვეთი 6.5%-მდე შემცირდა, სესხის დაფარვის ვადა გადავადდა 2032 წლის 31 მარტამდე. ძირითადი თანხა და პროცენტი უნდა დაიფაროს ვადის ბოლოს.

(iv) 2008 წლის 5 დეკემბერს, „ვიონი საქართველომ“ ხელი მოაწერა N 197 სესხის ხელშეკრულებას კომპანიასთან OJSC Vimpelcom 20,000 აშშ დოლარის საკრედიტო ლიმიტის თაობაზე, რომელიც ითვალისწინებდა 8%-იან წლიურ საპროცენტო განაკვეთს და რომლის ვადა იყო 2011 წლის 5 დეკემბერი. სესხის პირობები რამდენჯერმე შეიცვალა და ბოლო ცვლილებების მიხედვით, საპროცენტო განაკვეთი 6.5%-მდე შემცირდა, სესხის დაფარვის ვადა გადავადდა 2032 წლის 31 მარტამდე და N 164 სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული საკრედიტო საშუალება 58 მილიონ აშშ დოლარამდე გაიზარდა. ძირითადი თანხა და პროცენტი უნდა დაიფაროს ვადის ბოლოს.

(v) 2015 წლის 26 მარტის ცვლილებებით, თავდაპირველი სესხის ხელშეკრულებებითა და მათი შესწორებებით გათვალისწინებული ყველა უფლება და ვალდებულება, რომელიც განმარტებულია ზემოთ i – iv პუნქტებში, გადაფორმდა „ვიონ ლუქსემბურგზე“ (ყოფილი Weather Capital Special Purpose 1 S.A.), გარდა 2,395 აშშ დოლარის ოდენობის დარიცხული პროცენტისა, რომელიც შეინარჩუნა შპს „ვიონმა“ და რომლის ვადა არის 2032 წლის 31 მარტამდე.

(vi) 2018 წლის 9 იანვარს, „ვიონ საქართველომ“ ხელი მოაწერა # 197 სესხის ხელშეკრულებას კომპანიასთან OJSC Vimpelcom 5,000 აშშ დოლარის საკრედიტო ლიმიტის თაობაზე, რომელიც ითვალისწინებდა 6,5%-იან წლიურ საპროცენტო განაკვეთს და რომლის ვადა იყო 2018 წლის 30 ივნისი. 2018 წლის 19 ივნისის ცვლილების თანახმად, სესხის დაფარვის ვადა გახანგრძლივდა 2019 წლის 31 დეკემბრამდე. ძირითადი თანხა და პროცენტი უნდა დაიფაროს ვადის ბოლოს. 2019 წლის 28 ნოემბერს განხორციელდა ცვლილება ხელშეკრულებაში, რომლის მიხედვითაც სესხის დაფარვის ვადა გახანგრძლივდა 2020 წლის 31 დეკემბრამდე.

მენეჯმენტმა დაადგინა საპროცენტო განაკვეთების კომერციული დიაპაზონი (i-iv შენიშვნა) 9.56%-დან 15.99%-მდე, Moody's რეიტინგის სისტემისა და ბლუმბერგის პროფესიონალური პლატფორმის გამოყენებით, და 2018 და 2017 წლების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთად გამოიყენა ამ დიაპაზონის საშუალო მაჩვენებელი, 13.04%. რეალურ (13.04%) და ფექტურ საპროცენტო განაკვეთებს შორის სხვაობა აღიარდა როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის კაპიტალის კომპონენტი და აღირიცხა როგორც კაპიტალში დამატებით გადახდილი თანხა.

16 სესხები (გაგრძელება)

2018 წლის იანვარში გაცემულ ახალ სესხზე, მენეჯმენტმა დაადგინა საბაზრო (კომერციული) საპროცენტო განაკვეთი 8.5%-ის ოდენობით, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების შესახებ საქართველოს ეროვნული ბანკის სტატისტიკის გამოყენებით. საბაზრო (8.5%) და ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს შორის სხვაობა აღიარდა როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის კაპიტალის კომპონენტი და აღირიცხა როგორც კაპიტალში დამატებით გადახდილი თანხა 477 ათასი ლარის ოდენობით.

2019 წელს, სესხებსა და კრედიტებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი შეადგენდა 42,004 ათას ლარს (2018 წელს: 33,338 ათას ლარს).

2019 და 2018 წლებში, სესხების დაფარვა არ მომხდარა.

წმინდა ვალის შეჯერება. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი მოიცავს წმინდა ვალის ანალიზს და ფინანსური საქმიანობიდან კომპანიის ვალდებულებების მოძრაობებს თითოეული წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებათა პოზიციები მოცემულია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში, დაფინანსების პოზიციაში:

	სესხები
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	252,850
ფულადი ნაკადების შემოდინება	12,773
საპროცენტო ხარჯი	33,338
რეალური ღირებულების კორექტირება აქციონერების სესხზე	(477)
კურსთაშორისი სხვაობა	10,557
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	309,041
ფულადი ნაკადების შემოდინება	-
საპროცენტო ხარჯი	42,004
რეალური ღირებულების კორექტირება აქციონერების სესხზე	(2,377)
კურსთაშორისი სხვაობა	22,387
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან, 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	371,055

17 საიჯარო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	8,834	10,081
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	22,586	22,467
სულ საიჯარო ვალდებულებები	31,420	32,548

17 საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებების შეჯერება. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი მოიცავს საიჯარო ვალდებულებების ანალიზს და ფინანსური საქმიანობიდან კომპანიის ვალდებულებების მოძრაობებს თითოეული წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებათა პოზიციები მოცემულია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში, დაფინანსების პოზიციაში:

საიჯარო ვალდებულება	
საიჯარო ვალდებულება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	32,548
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	2,478
საპროცენტო ხარჯის გადახდა	(2,478)
ახალი იჯარის ვალდებულების დამატება ან ცვლილება ძველ ხელშეკრულებაში	7,162
ძირის გადახდა	(8,782)
კურსთაშორისი სხვაობა	492
საიჯარო ვალდებულება 2019 წლის	31,420

18 ანარიცხები აქტივების ხმარებიდან ამოღების მოვალეობისთვის

საბაზო სადგურები უკაბელო ქსელებისთვის აგებულია იჯარით აღებულ მიწაზე და ამ იჯარის ვადა ითვალისწინებს მიწის ან შენობა-ნაგებობების პირვანდელ მდგომარეობაში დაბრუნებას იჯარის ვადის ამოწურვისას. ეს ვალდებულება მოხსენიებულია როგორც „ანარიცხები აქტივების ხმარებიდან ამოღების მოვალეობისთვის“ და აღიარებულია მოწყობილობების დამონტაჟებისას. ანარიცხები აქტივების ხმარებიდან ამოღების მოვალეობისთვის აღიარებული და შეფასებულია მომავალში მოწყობილობების დემონტაჟისა და გატანის და ადგილის პირვანდელ მდგომარეობაში დაბრუნების საუკეთესო მიახლოებითი ხარჯების მიხედვით.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ანარიცხები აქტივების ხმარებიდან ამოღების მოვალეობისთვის შეადგენდა 4,362 ათას ლარს (2018 წელს: 4,279 ათასი ლარი).

ქვემოთ წარმოდგენილია აქტივების ბრუნვიდან ამოღების ვალდებულებაში მოძრაობა:

აქტივების ბრუნვიდან ამოღების ვალდებულება	
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	4,279
დამატება ქონებასა და მოწყობილობებზე	416
ცვლილებები ქონებასა და მოწყობილობებთან მიმართებაში კორექტირებულ	
შეფასებებში	(786)
უტილიზაცია	3
ახლანდელი ღირებულების დისკონტის გაუქმება	450
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,362

19 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
გადასახდელი თანხები (ვალდებულებები):		
- მომსახურებისთვის	28,299	26,100
- გრძელვადიანი აქტივებისთვის	5,077	9,545
- როუმინგის დარიცხული ფასდაკლებებისთვის	4,870	1,227
- ურთიერთდაკავშირებისთვის	2,325	1,276
- როუმინგისთვის	799	606
- სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებისთვის	236	1,485
- ადგილის ქირისთვის	-	1,370
სხვა	727	1,193
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	42,333	42,802

ზემოთ ჩამოთვლილ ფინანსური ვალდებულებების გადასახდელ თანხაზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება და ჩვეულებრივ იფარება 30-დან 90 დღემდე ვადაში.

20 შემოსავლის ანალიზი კატეგორიების მიხედვით

მომსახურებიდან შემოსავალი მოიცავდა შემდეგს, 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის:

	2019	2018
შემოსავალი ხმოვანი მომსახურებიდან	36,601	40,888
სმს, მმს და მობილური ინტერნეტი	47,651	33,882
შემოსავალი ურთიერთდაკავშირების მომსახურებიდან	14,197	23,077
სტუმრის როუმინგი	5,635	4,841
სხვა დამატებითი ღირებულების მომსახურებები	4,483	1,587
შემოსავალი საკუთარი აბონენტების როუმინგის მომსახურებიდან	1,361	1,036
აბონენტების ავანსების ჩამოწერა	-	34
სხვა	934	1,217
სულ მომსახურებიდან შემოსავალი	110,862	106,562

2014 წლიდან, „ვიონი საქართველო“ შეუერთდა ფასდაკლების პროგრამას, რომელსაც მართავდა მასთან დაკავშირებული კომპანია - საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული ორგანიზაცია, რომლის თანახმადაც, „კომპანია“ სთავაზობს ფასდაკლებებს როუმინგის მომსახურებაზე უცხოურ ოპერატორებს და ახდენს მის გამოქვითვას „სტუმრის როუმინგის“ შემოსავლიდან. ფასდაკლების ოდენობას განსაზღვრავს დაკავშირებული კომპანია საერთაშორისო როუმინგული ტრაფიკის გამოყენების საფუძველზე. 2019 წელს, „კომპანიამ“ აღრიცხა 6,146 ათასი ლარის (2018 წელს: 948 ათასი ლარი) ფასდაკლება.

სრული შემოსავალი აღიარდება დროთა განმავლობაში.

21 მომსახურების ხარჯი

31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის, მომსახურების ხარჯები შემდეგისგან შედგებოდა:

	2019	2018
ურთიერთდაკავშირების ღირებულება	14,075	27,963
მონაცემთა გადაცემის მომსახურების ღირებულება	1,335	1,758
კონტენტის ღირებულება	1,158	1,074
როუმინგის ღირებულება	1,111	481
ტრანსპორტირების ქსელის ქირა	613	764
გაყიდული გადასაფხეკი ბარათების ღირებულება	26	18
გაყიდული SIM ბარათების ღირებულება	-	54
სხვა	16	26
სულ მომსახურების ღირებულება	18,334	32,138

საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნული კომისიის 2010 წლის 21 მაისის N 240/9 გადაწყვეტილებით, ზარის წამოწყებისა და ზარის დასრულების ტარიფები 2019 წლის 1 იანვრიდან შესაბამისად შემცირდა 2.16 დან 1.44 თეთრამდე და 1.81 დან 0.75 თეთრამდე.

22 სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2019	2018
პროფესიული მომსახურების საფასური*	2,931	2,975
საინფორმაციო ტექნოლოგიური და ტექნიკური მხარდაჭერა	2,632	3,282
საგადასახადო ხარჯები საშემოსავლო გადასახადის გარდა	2,199	1,505
საკონტრაქტო ხარჯების ამორტიზაცია	1,565	1,716
ქონების გადასახადი	1,109	1,236
მარეგულირებლის საფასური	912	848
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი (შენიშვნა 11)	768	2,698
მივლინებები	455	317
მოწყობილობების და აქსესუარების ხარჯი	327	2,713
დილერის საკომისიო	172	240
ჩასარიცხი ტერმინალების მომსახურების საკომისიო	65	31
გაყიდული მოწყობილობების დაზღვევის საფასური	17	426
საოფისე ფართის ქირა	-	2,053
სხვა	823	739
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	13,975	20,779

*პროფესიული მომსახურების საფასური მოიცავს 221 ათას ლარს (2018: 436 ათასი ლარი) - ხარჯი, რომლის გაწევაც მოხდა აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ მიწოდებული აუდიტის და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის, რომელიც განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

23 მენეჯმენტის ანაზღაურება

2017 წლის 16 მარტს, კომპანიამ შპს „ვიონთან“ გააფორმა გენერალური მომსახურების შესახებ ხელშეკრულებას, რომელიც ძალაში შევიდა 2016 წლის 1 იანვრიდან და რომელიც გულისხმობდა შპს „ვიონის“ მიერ მართვის მომსახურების მიწოდებას, შემდეგის ჩათვლით: ფინანსური და საბუღალტრო მომსახურება, სახაზინო მომსახურება, საგადასახადო მომსახურება, ინვესტორთან ურთიერთობების მომსახურება, გარანტიის უზრუნველყოფის მომსახურება და შერწყმისა და შეძენის (M&A) მომსახურება. 2019 და 2018 წლების მენეჯმენტის ანაზღაურება მოიცავს შპს „ვიონის“ მიერ საგასახადო, სახაზინო და სხვა საოპერაციო ხარჯებს რომელიც უკავშირდება კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას.

24 ფინანსური ხარჯები

	2019	2018
საპროცენტო ხარჯი	42,004	33,338
ფინანსურ ვალდებულებაში ცვლილებისგან გამოწვეული მოგება	(2,377)	-
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	2,478	-
აქტივების ბრუნვიდან ამოღების ვალდებულებების ხარჯი; მიმდინარე ღირებულების დისკონტის გაუქმება (შენიშვნა 18)	450	411
სულ ფინანსური ხარჯები	42,555	33,749

25 სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯები

	2019	2018
გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/ (ზარალი)	(1,165)	-
შემოსავალი სახელფასო ხარჯის ანაზღაურებისგან	(1,367)	-
სასპონსორო ხარჯი	238	133
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯები	419	202
სულ ფინანსური ხარჯები	(1,875)	335

26 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან, მოგების გადასახადის გადახდა ხდება განაწილებულ მოგებაზე და გადავადებული გადასახადები არ აღიარება (შენიშვნა 4).

27 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად ითვლება, რომ მხარეები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული, როდესაც მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან ან როდესაც ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის შესაძლებლობა ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული შესაძლო დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობის გათვალისწინებით, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები და არსებული ნაშთები იყო შემდეგი:

27 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

	დაკავშირებული მხარეებისთვის მიყიდვები	შესყიდვები/ ხარჯები დაკავშირებული მხარეებისგან	დაკავშირებული მხარეების მიერ გადასახდელი თანხები	დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასახდელი თანხები	როუმინგის ფასჩამოკლებები	როუმინგის ფასდაკლებები
უშუალო სათავო კომპანია						
OJSC Vimpelcom	3,523	1,844	850	1,480	455	271
შპს „ვიონ“	-	930	1,313	18,344	-	-
საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული ორგანიზაციები						
„ვიონ ლუქსემბურგი“	-	42,004	-	369,526	-	-
ჯგუფის სხვა კომპანიები	6,126	6,258	778	4,845	1,673	246

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები და არსებული ნაშთები იყო შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეებისთვის მიყიდვები	შესყიდვები/ ხარჯები დაკავშირებული მხარეებისგან	დაკავშირებული მხარეების მიერ გადასახდელი თანხები	დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასახდელი თანხები	როუმინგის ფასჩამოკლებები	როუმინგის ფასდაკლებები
უშუალო სათავო კომპანია						
OJSC Vimpelcom	1,690	605	552	1,078	226	25
შპს „ვიონ“	-	2,749	24	16,240	-	-
საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული ორგანიზაციები						
„ვიონ ლუქსემბურგი“	-	33,338	-	307,779	-	-
ჯგუფის სხვა კომპანიები	7,831	8,803	2,076	3,790	203	10

მთლიანი ანაზღაურება მმართველი მენეჯმენტისთვის (მათ შორის გენერალური დირექტორის, გენერალური დირექტორის მოადგილის, ფინანსური დირექტორის, კომერციული დირექტორის, მთავარი ტექნოლოგიური მენეჯერის, მთავარი საინჟინერო მენეჯერის, ადგილობრივი შესაბამისობის მენეჯერის, მთავარი ციფრული მენეჯერის და ადამიანური რესურსებისა და ადმინისტრაციის უფროსის), რომელიც გატარებულია „გაყიდვების, ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში“, შეადგენდა 3,117 ათას ლარსა და 2,806 ათას ლარს, შესაბამისად 2019 წლის 31 დეკემბერს და 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის. ანაზღაურება მმართველი მენეჯმენტისთვის ძირითადად შედგება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ხელფასებისა და საოპერაციო შედეგების მიხედვით დარიცხული ბონუსებისგან.

28 ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებსა და კრედიტებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ვალდებულებების მთავარი მიზანი არის კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიას აქვს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები, რომლებიც უშუალოდ მისი ოპერაციებიდან არის წარმოქმნილი.

28 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

თავისი ოპერაციებიდან გამომდინარე, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი;
- საბაზრო ფასების რისკი;
- ლიკვიდობის რისკი.

ამ შენიშვნაში აღწერილია კომპანიის აღნიშნული რისკების სამართავად დადგენილი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები, და მათი შეფასებისთვის გამოყენებული მეთოდები. ამ რისკებთან დაკავშირებით დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, საიდანაც გამომდინარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რისკები, არის შემდეგი:

- სავაჭრო მოთხოვნები;
- ფული და ფულის ეკვივალენტები;
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები;
- სესხები და კრედიტები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის მომხმარებელი ან კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. კომპანია ძირითადად ექვემდებარება საკრედიტო გაყიდვებისგან წარმოქმნილ საკრედიტო რისკებს.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური პოზიცია წარმოდგენილია ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიის საქმიანობასთან ასოცირებული ცალკეული ყველაზე დიდი რისკია. ამიტომ, მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება მის საკრედიტო რისკის პოზიციას.

რისკების მართვის მიზნით საკრედიტო რისკის შეფასება კომპლექსურია და მოითხოვს მოდელების გამოყენებას, რადგან რისკი იცვლება ბაზრის პირობის, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადის და დროის გასვლის მიხედვით. აქტივების პორტფელისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება მოითხოვს დეფოლტის ალბათობის, მასთან დაკავშირებული ზარალის კოეფიციენტების და მხარეებს შორის დეფოლტის კორელაციების შემდგომ შეფასებას.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. ECL ფულადი ნაკადების სამომავლო დანაკლისის დისკონტირებული ღირებულების ალბათობის მიხედვით შეწონილი შეფასებაა. (ანუ, საკრედიტო დანაკარგების საშუალო შეწონილი, იმ რომელიც დროის მოცემულ პერიოდში შეიძლება მოხდეს და შეწონილია ამ დანაკარგების მოხდენის ალბათობით). ECL მიდგომა მიუკერძოებელია და განისაზღვრება ყველა შესაძლო შედეგის დიაპაზონის შეფასებით. ECL შეფასების მიდგომისთვის კომპანია იყენებს ოთხ კომპონენტს, ესენია: დეფოლტის ალბათობა (PD), პოზიცია დეფოლტის შემთხვევაში (EAD), ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში (LGD) და დისკონტის განაკვეთი.

28 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

EAD მეთოდი პოზიციას აფასებს მომავალში მოსახდენი დეფოლტის თარიღით და ითვალისწინებს პოზიციაში მოსალოდნელ ცვლილებებს საანგარიშო პერიოდის შემდგომ, მათ შორის ძირითადი თანხის და პროცენტის დაფარვას და დამტკიცებული ლიმიტებიდან მოსალოდნელ გატანებს. EAD სესხებთან დაკავშირებულ ვალდებულებებში ფასდება კრედიტის კონვერსიის ფაქტორის (CCF) გამოყენებით. დეფოლტის ალბათობა (PD) დეფოლტის შესაძლებლობის წინასწარი შეფასებაა, რომელიც დროის მოცემულ პერიოდში შეიძლება მოხდეს. LGD იმ ზარალის წინასწარი შეფასებაა, რომელსაც დეფოლტის დროს ექნება ადგილი. ის ეფუძნება სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, მათ შორის უზრუნველყოფის რეალიზიციიდან მისაღებ, შორის განსხვავებას. როგორც წესი, ის გამოისახება EAD-ის პროცენტის სახით. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, მოსალოდნელი დანაკარგების მიმდინარე ღირებულება გამოითვლება, რომლის დროსაც დისკონტის განაკვეთის როლში გამოიყენება ფინანსური ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (EIR) ან მისი მიახლოებითი შეფასება.

მენეჯმენტი ახდენს არსებობის მთელი პერიოდის ECL-ის მოდელირებას, ანუ იმ დანაკარგების, რომლებიც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის დარჩენილ პერიოდში შესაძლო დეფოლტის შედეგად წარმოიშობა. 12 თვის ECL არის არსებობის მთელი პერიოდის ECL-ის ნაწილი, რომელიც ფინანსურ ინსტრუმენტს წარმოეშობა დეფოლტის მოვლენებისგან, რომლებიც შესაძლებელია საანგარიშო პერიოდის გასვლიდან 12 თვის განმავლობაში მოხდეს, ან ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის დარჩენილი პერიოდი, თუ ის ერთ წელზე ნაკლებია.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებისთვის შეფასებული ECL-ი, დროის პერიოდის შეფასებებია და არა მთელი ციკლის, რაც, როგორც წესი, საზედამხედველო მიზნებისთვის გამოიყენება. ეს შეფასებები ითვალისწინებს საპროგნოზო ინფორმაციას, ანუ ECL-ი ასახავს საკრედიტო რისკზე ზეგავლენის მქონე მთავარი მაკროეკონომიკური ცვლადების ალბათობის მიხედვით შეწონილ განვითარებას.

დეფოლტის ალბათობის განსაზღვრის მიზნებისთვის, კომპანია დეფოლტს განსაზღვრავს, როგორც სიტუაციას, როცა პოზიცია აკმაყოფილებს ერთ ან მეტ ქვემოთ მოყვანილ კრიტერიუმს:

- მსესხებლის მიერ 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- მსესხებლის გარდაცვალება;
- მსესხებლის გადახდისუუნარობა; და

ინფორმაციის გამჟღავნების მიზნით, კომპანია სრულად უსადაგებს დეფოლტის განმარტებას კრედიტით გაუფასურებული აქტივების განმარტებას. ზემოთ მითითებული დეფოლტის განმარტება ვრცელდება კომპანიის ფინანსური აქტივების ყველა ტიპზე.

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტს SICR-ის მქონედ მიიჩნევს, როცა ის აკმაყოფილებს შემდეგ ერთ ან მეტ რაოდენობრივ და ხარისხობრივ ან საყრდენ. ბანკთაშორის ოპერაციებისა და ბონდებისთვის:

- ვადაგადაცილებულია 30-ზე მეტი დღით.

კომპანია პორტფელის მიხედვით აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს. როცა შეფასება პორტფელის მიხედვით ტარდება, კომპანია განსაზღვრავს პოზიციების ეტაპებს და კოლექტიურად ადგენს დანაკარგების რეზერვს.

ზოგადად ECL მიიღება საკრედიტო რისკების შემდეგი პარამეტრების გამრავლებით: EAD, PD და LGD, რომელთა განმარტებებიც ზემოთაა მოცემული. აღნიშნული პარამეტრების კალკულაციასას, დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირებისთვის გამოიყენება ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი. ECL განისაზღვრება საკრედიტო რისკების პარამეტრების (EAD, PD და LGD) პროგნოზირებით თითოეული მომავალი კვარტლისთვის თითოეული ინდივიდუალური პოზიციის ან კოლექტიური სეგმენტის არსებობის მთელი პერიოდისთვის.

28 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ეს სამი კომპონენტი მრავლდებაერთმანეთზე.. ამგვარად ხდება ECL-ის გამოთვლა თითოეული სამომავლო პერიოდისთვის. შემდეგ ის დისკონტირდება საანგარიშო თარიღის მდგომარეობით და ჯამდება. ECL-ის გაანგარიშებაში გამოყენებული დისკონტური განაკვეთი თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ან მისი მიახლოებითი შეფასებაა.

საბაზრო ფასის რისკი

საბაზრო ფასების რისკი შედგება საპროცენტო განაკვეთის რისკისა და სავალუტო რისკისგან.

(ა) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იქნება მერყევი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გამო. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ დგას საპროცენტო განაკვეთის რისკის წინაშე მოზიდული დაფინანსების კუთხით, რადგან ყველა ფინანსურ ვალდებულებას გააჩნია ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი.

(ბ) სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც კომპანია ახორციელებს ტრანზაქციებს, რომლებიც დენომინირებულია მისი ფუნქციონალური ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში.

უცხოური სავალუტო კურსის ცვლილებებთან დაკავშირებით, კომპანიის რისკი უკავშირდება მშობელი კომპანიისგან მის ფინანსირებას. კომპანია არ ახდენს სავალუტო რისკის ჰეჯირებას. ამ კონკრეტული ფულადი ნაკადების გარდა, კომპანია მიზნად ისახავს შესაბამის ვალუტაში არსებული ხარჯებისა და ინვესტიციების დაფინანსებას და სავალუტო რისკის მართვას ადგილობრივ დონეზე იმ ვალუტების ერთმანეთთან შესაბამისობაში მოყვანით, რომელშიც ის იღებს შემოსავალს და რომლითაც ის გასწევს ხარჯებს.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილებში მოცემულია სენსიტიურობა აშშ-ს დოლარის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილებებთან მიმართებაში, ხოლო ყველა სხვა ცვლადი არის მუდმივი. გადასახადების დაქვითვამდე კომპანიის მოგებაზე გავლენა განპირობებულია ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების ცვლილებით.

	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით (2018 წელს: გამყარება 10%-ით)	(39,875)	(39,875)	(33,553)	(33,553)
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით (2018 წელს: დაკლება 10%-ით)	39,875	39,875	33,553	33,553
ევროს გამყარება 10%-ით (2018 წელს: გამყარება 10%-ით)	(306)	(306)	(37)	(37)
ევროს გაუფასურება 10%-ით (2018წელს: დაკლება 10%-ით)	306	306	37	37

28 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანიის ფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც ექვემდებარება სავალუტო რისკს, წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულე- ბები	ნეტო ბალანსის უწყისის პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულე- ბები	ნეტო ბალანსის უწყისის პოზიცია
აშშ დოლარი	5,686	(401,810)	(396,124)	1,818	(337,346)	(335,528)
ევრო	3,490	(430)	3,060	455	(826)	(371)
სულ	9,176	(402,240)	(393,064)	2,273	(338,172)	(335,899)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საბრუნავი კაპიტალის მართვიდან, ფინანსირების დანახარჯებიდან და სავალო ინსტრუმენტებზე ძირითადი თანხის გადახდებიდან და იჯარის საფასურის გადახდიდან. ეს არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას შეეძლება ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის სირთულე დაფარვის ვადის დადგომისას.

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადიანობა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	საბალანსო ღირებუ- ლება	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ არადისკონტი- რებული
სესხები და კრედიტები	371,055	-	14,771	-	1,605,782	1,620,553
საიჯარო ვალდებულებები	31,420	79	960	14,880	21,986	37,905
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	42,333	42,333	-	-	-	42,333
	444,808	42,412	18,464	14,880	1,819,161	1,894,917

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადიანობა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	საბალანსო ღირებუ- ლება	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ არადისკონტი- რებული
სესხები და კრედიტები	309,041	-	15,082	-	1,492,364	1,507,446
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	42,802	42,802	-	-	-	42,802
	351,843	42,802	15,082	-	1,492,364	1,550,248

29 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის ამოცანებია დაიცვას კომპანიის უნარი, განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს აქციონერებისთვის ამონაგების განაწილება და სხვა დაინტერესებული პირებისთვის პრივილეგიების მინიჭება და შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, კაპიტალის ღირებულების შემცირების მიზნით. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, კომპანიას შეუძლია შეცვალოს აქციონერებზე გადასახდელი დივიდენდების ოდენობა, აქციონერებს დაუბრუნოს კაპიტალი, გამოსცეს ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები, ვალის შემცირების მიზნით. კომპანიის მენეჯმენტს შემუშავებული არ აქვს კაპიტალის მართვის მკაფიო პროცედურა.

30 ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულებით შეფასებული გაანალიზებულია რეალური ღირებულების იერარქიაში დონეების მიხედვით: (i) პირველი დონის შეფასებები არის კოტირებულ ფასებზე (დაუკორექტირებელი) იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე, (ii) მეორე დონის შეფასებები არის შეფასების მეთოდები, სადაც ყველა მნიშვნელოვანი შეფასებითი ინფორმაცია არის პირდაპირ (ფასების სახით) ან ირიბად (ფასებიდან გამომდინარე) დაკვირვებადი ამა თუ იმ აქტივისა თუ ვალდებულებისთვის, და (iii) მესამე დონის შეფასებები არის შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი შესაყვანი მონაცემები). ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციის დროს მენეჯმენტი იყენებს განსჯის მეთოდს რეალური ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოყენებულია დაკვირვებადი შესაყვანი მონაცემები, რომლებიც საჭიროებს მნიშვნელოვან კორექტირებას, ეს არის მესამე დონის შეფასება. შეფასების შესაყვანი მონაცემების მნიშვნელობა ფასდება მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასებასთან მიმართებაში.

კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება შეჯამებულია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

	2019 წლის 31 დეკემბერი				2018 წლის 31 დეკემბერი			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	საბალანსო ღირებულება	დონე 1	დონე 2	დონე 3	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით								
- ფული და ფულის ეკვივალენტები	16,833	-	-	16,833	7,189	-	-	7,189
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	11,599	11,599	-	-	6,003	6,003
სულ ფინანსური აქტივები	16,833	-	11,599	28,432	7,189	-	6,003	13,192
ვალდებულებები								
სესხები								
- სესხები და კრედიტები	-	-	371,055	371,055	-	-	309,041	309,041
- საიჯარო ვალდებულებები	-	-	31,420	31,420	-	-	-	-
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	42,333	42,333	-	-	43,282	43,282
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	444,808	444,808	-	-	352,323	352,323

30 ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება (გაგრძელება)

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 და მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, რეალური ღირებულება შეფასდა შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების (რომელთა მიღება მოსალოდნელია) დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. საზოგადოდ, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება არის მათი საბალანსო ღირებულება. ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების, ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია პარტნიორის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ევროზონის რეალური ღირებულება ემყარება კოტირებულ საბაზრო ფასებს. სხვა ვალდებულებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა შეფასების მეთოდების გამოყენებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებულ იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

31 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა, შეფასების კატეგორიის მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ით „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (a) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით; (b) სავალსო ინსტრუმენტები FVOCI-ით, (c) წილობრივი ინსტრუმენტები FVOCI-ით და (c) ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით. FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს ორი ქვე-კატეგორია აქვს: (i) აქტივები, რომელთა შეფასება სავალდებულოა FVTPL-ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ამგვარად არის კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას ამასთან, ფინანსური იჯარის მოთხოვნები ცალკე კატეგორიაა. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივები მოექცა ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულის კატეგორიაში.

32 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და მოვალეობები

სასამართლო საქმისწარმოება. დროდადრო და ჩვეულებრივი საქმიანობის რეჟიმში, შესაძლოა მიღებულ იქნეს პრეტენზიები კომპანიის წინააღმდეგ. საკუთარი შეფასებით მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანია არ განიცდის იმაზე მეტ მატერიალურ ზარალს პრეტენზიებთან დაკავშირებით, ვიდრე გათვალისწინებულია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად არის ბუნდოვანი, ეწინააღმდეგება ერთმანეთს და რომლის განსხვავებული ინტერპრეტაციები გააჩნია სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს. გადასახადები ექვემდებარება გადახედვას და გამოძიებას მთელი რიგი სახელმწიფო ორგანოების მიერ, რომლებსაც აქვთ მძიმე ჯარიმების, საურავებისა და საპროცენტო გადასახადების დაკისრების უფლებამოსილება. საგადასახადო წელი რჩება ღია საგადასახადო ორგანოების მიერ გადახედვისთვის შემდგომი სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი შეიძლება უფრო მეტხანსაც დარჩეს ღიად.

32 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და მოვალეობები (გაგრძელება)

ამ გარემოებებმა შესაძლოა შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რომლებიც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მან ადეკვატურად წარმოადგინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეული ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ხელისუფლების ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება იყოს განსხვავებული და შესაძლოა მათი ეფექტი ამ ფინანსურ ინფორმაციაზე იყოს მნიშვნელოვანი, თუ ეს ორგანოები შეძლებენ თავიანთი ინტერპრეტაციის აღსრულებას.

2019 წლის 5 დეკემბერს, შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტმა დაიწყო საგადასახადო ინსპექცია კომპანიაში 2016 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდზე. საგადასახადო შემოწმება დასრულდა 2019 წლის 30 დეკემბერს. შედეგად არ გამოვლენილა არანაირი ცვლილებები.

2017 წლის 27 თებერვალს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტმა დაიწყო შპს „ვიონი საქართველო“ საგადასახადო შემოწმება 2014 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით საგადასახადო პერიოდისთვის. საგადასახადო შემოწმება დასრულდა 2018 წლის 27 მარტს, რომლის საფუძველზეც, კომპანიის მიერ გადასახადელი გადასახადები შემცირდა 444 ათასი ლარით.

კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულებები. 2015 წლის 29 იანვარს, საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნული კომისიის N 56/1 გადაწყვეტილებით, კომპანიას მიენიჭა ლიცენზია F97 15 წლის ვადით, 2015 წლის 1 თებერვლიდან 2030 წლის 1 თებერვლამდე, კომპანიისთვის კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულებებით იმისთვის, რომ გაეფართოვებინა მისი დაფარვის ტერიტორია 90%-მდე 2020 წლის 1 თებერვლამდე, სადაც მოსახლეობა 5 ათასზე ნაკლებია.

2016 წლის 29 დეკემბერს, საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნული კომისიის N 851/1 და N 855/1 გადაწყვეტილებებით, კომპანიას მიენიჭა F101 და F102 ლიცენზიები 15 წლის ვადით, 2016 წლის 29 დეკემბრიდან 2031 წლის 29 დეკემბრის ჩათვლით, კომპანიისთვის კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულებებით იმისთვის, რომ გაეფართოვებინა მისი დაფარვის ტერიტორია საქართველოს მთლიანი მოსახლეობის 30%-მდე ერთი წლის განმავლობაში, და 90%-მდე - სამი წლის განმავლობაში.

კომპანიამ დამატებით გამოყო 9,400 ათასი ლარის ინვესტიცია, რომელიც უნდა განხორციელდეს 2020 წელს ზემოთ ნახსენები ვალდებულებების შესასრულებლად. კომპანია მიიჩნევს, რომ მომავალი წმინდა შემოსავალი და დაფინანსება საკმარისი იქნება ამ და ნებისმიერი ანალოგიური ვალდებულებების დასაფარავად. გარდა ამისა, მენეჯმენტი გეგმავს გეოგრაფიული აღრიცხვიანობის სისტემის (GIS) სისტემის დანერგვას, რომლითაც შესაძლებელი იქნება ვალდებულებებთან შესაბამისობის შეფასება.

ანარიცხები აქტივების ხმარებიდან ამოღებისთვის

საბაზო სადგურები უკაბელო ქსელებისთვის აგებულია იჯარით აღებულ მიწაზე და ამ იჯარის ვადა ითვალისწინებს მიწის ან შენობა-ნაგებობების პირვანდელ მდგომარეობაში დაბრუნებას იჯარის ვადის ამოწურვისას. ეს ვალდებულება მოხსენიებულია როგორც „ანარიცხები აქტივების ხმარებიდან ამოღებისთვის“ და აღიარებულია მოწყობილობების დამონტაჟებისას. აქტივების ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულება აღიარებული და შეფასებულია მომავალში მოწყობილობების დემონტაჟისა და გატანის და ადგილის პირვანდელ მდგომარეობაში დაბრუნების საუკეთესო მიახლოებითი ხარჯების მიხედვით (შენიშვნა 18).

33 ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც ექვემდებარება ურთიერთგადაფარვას, ურთიერთჩათვლის აღსრულებად გენერალურ შეთანხმებას და მსგავს შეთანხმებებს 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მოცემულია ქვემოთ:

	მთლიანი თანხები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ურთიერთგადაფარვამდე (a)	ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ურთიერთგადაფარული მთლიანი თანხები (b)	ნეტო თანხა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ურთიერთგადაფარვის შემდეგ (c) = (a) - (b)
აქტივები			
დებიტორული დავალიანება როუმინგის პარტნიორებისგან	3,294	(1,585)	1,709
დებიტორული დავალიანება დარიცხული როუმინგის ფასდაკლებებისგან	965	(400)	565
სულ აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ურთიერთგადაფარვას, ურთიერთჩათვლის გენერალურ შეთანხმებას და მსგავს შეთანხმებებს	4,259	(1,985)	2,274
ვალდებულებები			
ვალდებულება დარიცხული როუმინგის ფასდაკლებებისგან	(6,855)	1,985	(4,870)
სულ ვალდებულებები, რომლებიც ექვემდებარება ურთიერთგადაფარვას, ურთიერთჩათვლის გენერალურ შეთანხმებას და მსგავს შეთანხმებებს	(6,855)	1,985	(4,870)

33 ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც ექვემდებარება ურთიერთგადაფარვას, ურთიერთჩათვლის აღსრულებად გენერალურ შეთანხმებას და მსგავს შეთანხმებებს 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის მოცემულია ქვემოთ:

	მთლიანი თანხები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ურთიერთგადაფარვამდე (a)	ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ურთიერთგადაფარული მთლიანი თანხები (b)	ნეტო თანხა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ურთიერთგადაფარვის შემდეგ (c) = (a) – (b)
აქტივები			
დებიტორული დავალიანება როუმინგის			
პარტნიორებისგან	2,647	(425)	2,222
დებიტორული დავალიანება დარიცხული როუმინგის			
ფასდაკლებებისგან	1,438	(545)	893
სულ აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ურთიერთგადაფარვას, ურთიერთჩათვლის გენერალურ შეთანხმებას და მსგავს შეთანხმებებს	4,086	(970)	3,116
ვალდებულებები			
ვალდებულება დარიცხული როუმინგის			
ფასდაკლებებისგან	(2,197)	970	(1,227)
სულ ვალდებულებები, რომლებიც ექვემდებარება ურთიერთგადაფარვას, ურთიერთჩათვლის გენერალურ შეთანხმებას და მსგავს შეთანხმებებს	(2,197)	970	(1,227)

სვეტში (b) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ურთიერთგადაფარვის თანხა ნაკლებია: (i) ურთიერთგადაფარვამდე მთლიან თანხაზე, რომელიც ასახულია (a) სვეტში და (ii) დაკავშირებული ინსტრუმენტთან რომელიც ექვემდებარება ურთიერთგადაფარვას (c) ინდივიდუალური ინსტრუმენტისათვის.

კომპანიას ურთიერთჩათვლის გენერალური შეთანხმებები აქვს გაფორმებული, რომლებიც აღსრულებადია დეფოლტის შემთხვევაში. ამასთან, შესაბამისი კანონმდებლობით ნებადართულია საწარმოს მიერ სავაჭრო მოთხოვნების ცალმხრივად ჩათვლა, ისევე როგორც ვალდებულების, რომლებიც გადასახდელია და ასახულია იმავე ვალუტაში და დასაფარია იმავე პარტნიორთან. აღნიშნული ექვემდებარება გამჟღავნებას, რადგან ისინი გადაფარულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

34 მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ინფორმაცია ახალი ვირუსის, სახელწოდებით COVID-19 (კორონავირუსი), შესახებ. საანგარიშგებო წლის ბოლოსთვის უცნობი ვირუსის მხოლოდ რამდენიმე შემთხვევა ეცნობა მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციას. 2020 წლის დასაწყისში ვირუსი გავრცელდა მსოფლიო მასშტაბით, რამაც ბიზნესზე ნეგატიური გავლენა მოახდინა. მენეჯმენტი განიხილავს აღნიშნულ მოვლენას საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენად. მიუხედავად იმისა რომ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის კომპანიის გაყიდვებისა და შესყიდვების პროცესში მოცემულ შემთხვევას არ ქონია რაიმე გავლენა, მისი სამომავლო ეფექტის პროგნოზირება შეუძლებელია. მენეჯმენტი განაგრძობს შესაძლო ზემოქმედების მონიტორინგს და მიიღებს ყველა შესაძლო ზომას რათა მოხდეს ამ რისკების მინიმუმამდე დაყვანა.

2020 წლის პირველ კვარტალში ლარი გაუფასურდა დოლართან მიმართებაში 15%-ით (2.87-დან 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, 3.28-მდე 2020 წლის 30 მარტისთვის). კომპანიის სავალუტო რისკს მართავს გაუმჯობესებული ბიუჯეტირების პროცესითა და მნიშვნელოვან მომწოდებლებთან გადახდის პირობების განახლებით.

35 სააღრიცხვო პოლიტიკები იჯარისთვის 2019 წლის 1 იანვრამდე

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც ეხება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ შესადარის პერიოდს და რომელიც შეიცვალა ფასს 16, იჯარა-ს ძალაში შესვლის შედეგად, შემდეგია:

საოპერაციო იჯარა. როდესაც კომპანია მოიჯარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა კომპანიას მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. იჯარის ვადა არის უწყვეტი პერიოდი, რომლისთვისაც მოიჯარემ ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე, იმ დამატებით ვადასთან ერთად, რომლის განმავლობაშიც მეიჯარეს ამ აქტივის იჯარით ფლობის გაგრძელების ოფციონი აქვს, შემდგომი გადახდებით თუ გადახდების გარეშე, როდესაც საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მეიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს.

შპს ვიონი საქართველოს
მმართველობითი ანგარიშგება
2019 წელი

სარჩევი

კომპანიის შესახებ	3
საქმიანობის მიმოხილვა და კონკურენტების ანალიზი.....	4
კომპანიის გაყიდვის ოფისები.....	6
კომპანიის განვითარების გეგმები.....	6
ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	7
ინფორმაცია კომპანიაში დასაქმებულთა შესახებ.....	9
ძირითადი რისკების ანალიზი.....	9

კომპანიის შესახებ

შპს ვიონი საქართველო („ვიონი საქართველო“) დაარსდა 2003 წლის 19 ნოემბერს შპს მობიტელის სახელით. კომპანიის სახელის ცვლილება მოხდა 2017 წლის 5 დეკემბერს და გახდა შპს ვიონი საქართველო. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად.

კომპანია რეგისტრირებულია ნომრით 204450584, შემდეგ მისამართზე: ბამბის რიგი #8, თბილისი, საქართველო. ფაქტობრივი მისამართია: წერეთლის გამზირი #118ა, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის მფლობელები არიან Watertrail Industries Ltd (BVI), რომელიც ფლობს 51%-ს, Investico Alliance Ltd (BVI), რომელიც ფლობს 29%-ს და Miren Ltd (BVI), რომელიც კომპანიაში ფლობს 20%-ს. ვიონი საქართველოს მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს VEON Ltd (VEON), რომლის სათაო ოფისი ამსტერდამში მდებარეობს. VEON-ის აქციები განთავსებულია NASDAQ-ისა (ნიუ იორკი) და Euronext-ის (ამსტერდამი) საფონდო ბირჟებზე. VEON-ი მსოფლიოს 10 ქვეყანაში 210 მილიონ მომხმარებელზე მეტს აწვდის ხმოვან, ფიქსირებულ და ინტერნეტ მომსახურებას.

ვიონი საქართველოს საქმიანობა მოიცავს ორ ძირითად მიმართულებას, ესენია: მობილური სატელეფონო მომსახურება და სატელეკომუნიკაციო ქსელის შესაბამისი ელემენტებითა და ტექნიკური საშუალებებით გამოყენებასთან დაკავშირებული საბითუმო (ძირითადი ქსელი და დაშვება) საქმიანობები

მობილური სატელეფონო მომსახურება მოიცავს მობილური ტელეფონის საშუალებით განხორციელებულ საუბარს, მოკლე ტექსტურ შეტყობინებას, ხმოვან შეტყობინებას, მუსიკალურ შეტყობინებას, მულტიმედიურ შეტყობინებას, მობილურ ინტერნეტს, GPRS ინტერნეტს, მობილურ და სხვა მობილურ საკომუნიკაციო მომსახურებას.

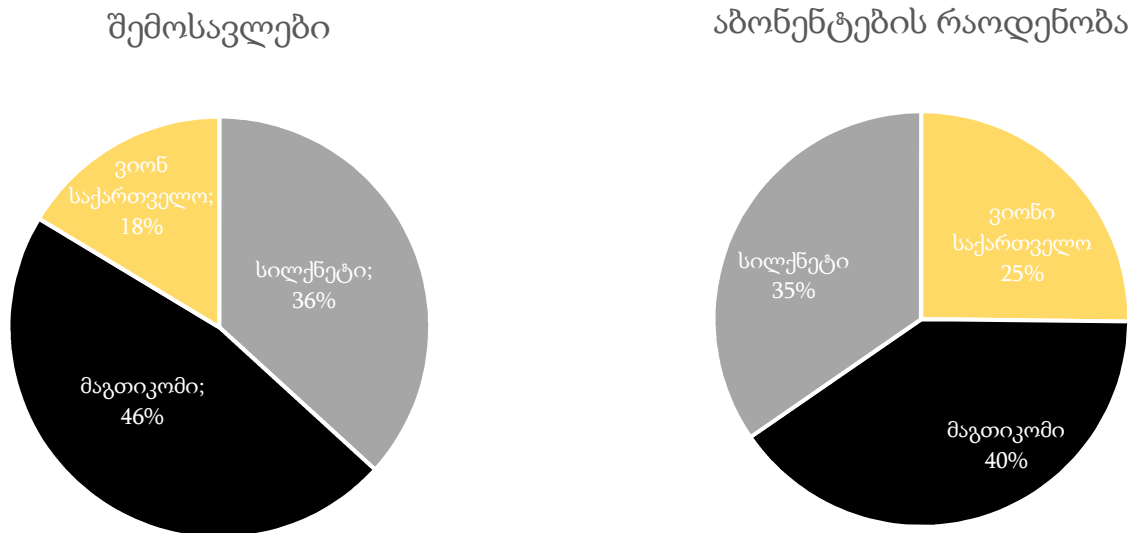
დაშვება მოიცავს განსაზღვრული პირობებით ქსელის ფიზიკური ინფრასტრუქტურის შესაბამისი ელემენტებითა და ტექნიკური საშუალებებით სარგებლობის უზრუნველყოფას; ადგილობრივი დაშვების ქსელის ელემენტებითა და მათი თავისუფალი რესურსებით, ანძებით და ბოძებით სარგებლობის უზრუნველყოფას; თანალოკაციის ფართობით სარგებლობის უზრუნველყოფას; მობილური საკომუნიკაციო ქსელის ქსელის შესაბამისი ელემენტებით, მათი თავისუფალი საოპერაციო ფუნქციონალური რესურსებითა და სიმძლავრეებით (მათ შორის, როუმინგის მიწოდებასთან დაკავშირებული რესურსებით) სარგებლობის უზრუნველყოფას.

საქმიანობის მიმოხილვა და კონკურენტების ანალიზი

ვიონი საქართველოს (ბრენდი ბილაინი) მეშვეობით პირველი მობილური ზარი 2007 წლის 15 მარტს განხორციელდა. მას შემდეგ კომპანია დინამიურად ვითარდება და სადღეისოდ მის 1.4 მილიონ მომხმარებელს უზრუნველყოფს 2G, 3G, 4G უსადენო მომსახურებით 800,900,1700,1800 და 2100 MHz სიხშირეების გამოყენებით..

ვიონი საქართველოსთან ერთად კავშირგაბმულობის ბაზარზე ძირითადი მოთამაშეები არიან შპს მაგთიკომი (მაგთი) და სს სილქნეტი (სილქნეტი). ვიონ საქართველო შემოსავლების და აბონენტების რაოდენობით მესამე ადგილზეა. აბონენტების რაოდენობა 2019 წლის განმავლობაში სტაბილურად შეადგენდა ბაზრის 25%-ს, ხოლო შემოსავლები 18%-ს.

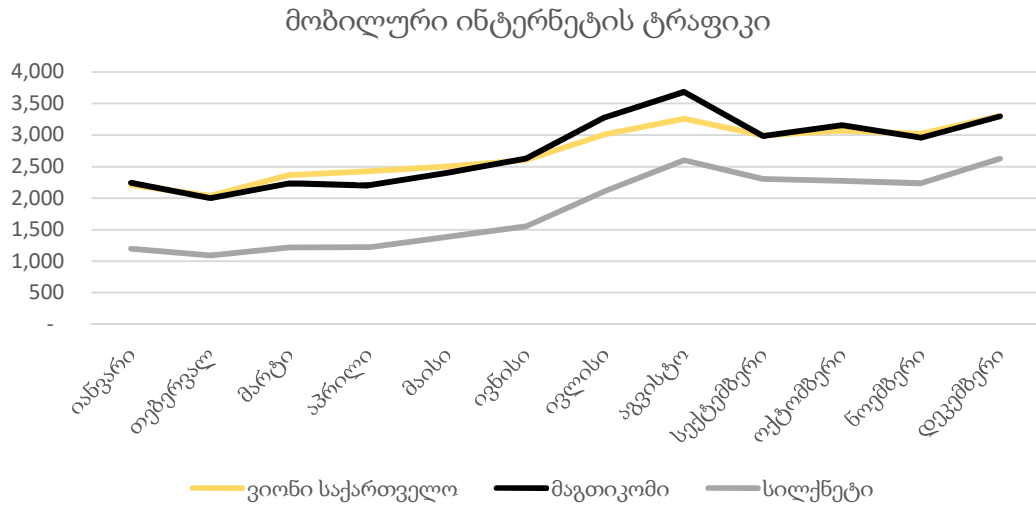
წილები კომპანიებს შორის შემდეგნაირად ნაწილდება:



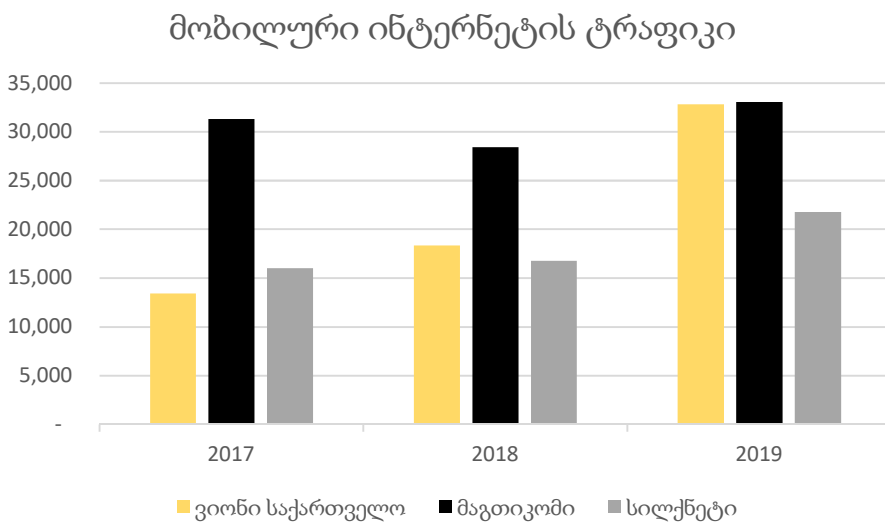
2019 წელს კომპანიამ შეძლო ზემოთ მოცემული მაჩვენებლების გაუმჯობესება წინა წელთან შედარებით. კერძოდ: შემოსავლები კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან 4%-ით, ხოლო აბონენტების რაოდენობა 11%-ით.

კომპანია მუდმივად ზრუნავს მომხმარებლებისთვის გაუმჯობესებული სერვისის მიწოდებაზე, სატარიფო გეგმის განახლებაზე და მომხმარებლის სურვილის მორგებაზე. შედეგად 2018 წელს კომპანიამ აჩვენა მობილური ინტერნეტის ტრაფიკის მნიშვნელოვნად მზარდი ტენდენცია და შედეგად მესამე ადგილიდან მეორეზე გადაინაცვლა. 2019 წელს, კომპანიამ შეინარჩუნა ეს ტენდენცია და მთელი წლის განმავლობაში მაგთიკომთან ერთად ინაწილებდა პირველ ადგილს. 2019 წლის დეკემბრის მდგომარეობით ვიონ საქართველო მობილური ინტერნეტის ტრაფიკით პირველ ადგილზე იყო და ბაზრის 35.8%-ს ფლობდა.

იხილეთ მობილური ტრაფიკის განაწილება თვეების და კომპანიების მიხედვით ქვემოთ მოცემულ ცხრილში 2019 წლისათვის:



2017-2019 წლებში ტექნოლოგიების და ოპერატორების მიხედვით ინტერნეტ ტრაფიკის განაწილება ქვემოთ მოცემულ ცხრილშია ნაჩვენები:



როგორც ზემოთ მოცემული ცხრილიდან ჩანს, 2019 წელს კომპანიამ მოახერხა წინა წელთან შედარებით ინტერნეტ ტრაფიკის 79%-იანი ზრდა, რაც შესაბამისად აისახა შედეგებზე და 2019 წლის მდგომარეობით ვიონი საქართველოს ინტერნეტ ტრაფიკის ზაზრის წილი (37.4%) თითქმის გაუტოლდა პირველ ადგილზე მყოფ კომპანიას - მაგთიკომს (37.7%).

კომპანიას 2019 წლის მდგომარეობით აქვს 1021 საბაზო სადგური.

კომპანიის გაყიდვების ოფისები

2019 წლის მდგომარეობით, კომპანიას საქართველოს მასშტაბით ქონდა 40 გაყიდვის ოფისი, აქედან 11 იყო თბილისში, ხოლო 29 განაწილებული სხვადასხვა რეგიონებში.

აბონენტთა მომსახურების ცენტრებში არიან ვიონი საქართველოს კვალიფიციური და შესაბამისი გამოცდილების მქონე თანამშრომლები, რომლებიც, როგორც ახალ, ასევე არსებულ მომხმარებლებს უწევენ მაღალი ხარისხის მომსახურებას.

2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ მოდერნიზება გაუკეთა 7 გაყიდვის ობიექტს, რაც გულისხმობს განახლებულ დიზაინს და თანამედროვე ციფრული ტექნიკით აღჭურვას.

მაღაზიაში აბონენტებს შეუძლიათ: ინფორმაციის მიღება მომსახურებასთან დაკავშირებულ ნებისმიერ საკითხზე, სასურველი პაკეტების გააქტიურება, სიმ ბარათებისა და სმარტფონების შეძენა. ვიონი საქართველო მსოფლიოში ცნობილი ისეთი ბრენდების ოფიციალური პარტნიორია, როგორებიცაა: Apple, Huawei, Alcatel, Meizu, Xiaomi და მათ პროდუქტებს საუკეთესო პირობებით სთავაზობს მომხმარებელს.

კომპანიის განვითარების გეგმები

ვიონი საქართველოს მიზანია, თანამედროვე მაღალტექნოლოგიური გადაწყვეტილებების მეშვეობით მომხმარებელს გაუხსნას გზა ციფრულ სფეროში და გაუმარტივოს ორიენტაცია ამ სულ უფრო სწრაფად განვითარებად სამყაროში. კომპანიის პრიორიტეტია ისეთი პროდუქტებისა და მომსახურების შექმნა, რომლებიც რეალურად დაეხმარებათ ადამიანებს ყოველდღიური საჭიროებების გადაწყვეტაში და დასახული მიზნების მიღწევაში. შესაბამისად, კომპანია მუდმივად ზრუნავს მომხმარებლებისთვის მაღალი ხარისხის მომსახურების შეთავაზებაზე.

ვიონ საქართველო ახერხებს მომხმარებლებისთვის მომსახურების შეთავაზებას, კონკურენტებთან შედარებით, მნიშვნელოვნად დაბალ ფასად. სამომავლო გეგმებში შედის ქსელის ხარისხის და დაფარვის შემდგომი გაუმჯობესება, რის შედეგადაც შესაძლებელი იქნება აბონენტების რაოდენობის საგრძნობი ზრდა და კონკურენტული უპირატესობის მოპოვება.

მოსალოდნელი ტენდენციებიდან გამომდინარე, ვიონი საქართველოს გეგმებში შედის მობილური ინტერნეტის ხარისხის გაუმჯობესება. 2019 წელს, კონკურენტებთან შედარებით უპირატესი ფასით, კომპანიამ ბოლო ორი წლის განმავლობაში მოახერხა მობილური ინტერნეტის ტრაფიკით მე-3 ადგილიდან მოწინავე ადგილზე გადანაცვლება. კომპანია გეგმავს ამ ტენდენციის შენარჩუნებას.

მომხმარებლების ინტერესებიდან გამომდინარე, კომპანია სისტემატიურად ანახლებს შეთავაზებული სერვისების (პაკეტების) ჩამონათვალს, რაც შესაძლებელს ხდის ყველა სემინტის ადამიანის დაინტერესებას. 2020 წელსაც კომპანია აქტიურად აგრძელებს მომსახურების განვითარებას და მომხმარებლებზე ზრუნვას. 2020 წლის პირველ კვარტალში დაიწყო ინტერნეტის მიწოდების გაუმჯობესების თვალსაზრისით ძალიან მნიშვნელოვანი სამუშაოები, რაც გულისხმობს არსებული საბაზო სადგურების ძირითადი ნაწილის დემონტაჟს და მათ ჩანაცვლებას ახალი, თანამედროვე დანადგარებით თბილისის მასშტაბით.

ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მოგება/ზარალის აუდირებული ანგარიშგება 000 ლ	2019	2018	ცვლილება ლ	%
შემოსავალი მომსახურებიდან	110,862	106,562	4,300	4%
შემოსავალი ტელეფონების და აქსესუარების გაყიდვიდან	657	3,040	(2,383)	-78%
სულ საოპერაციო შემოსავალი	111,519	109,602	1,917	2%
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	(18,334)	(32,138)	13,804	-43%
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	(18,182)	(22,425)	4,243	-19%
თანამშრომლების სარგებლის ანაზღაურება	(14,648)	(13,488)	(1,160)	9%
გრძელვადიანი აქტივების ტექნიკური მომსახურება	(6,147)	(5,614)	(533)	9%
მარკეტინგის ხარჯები	(5,117)	(4,551)	(566)	12%
კომუნალური ხარჯები	(4,402)	(4,497)	95	-2%
მენეჯმენტის მომსახურების ანაზღაურება	(3,010)	(5,051)	2,041	-40%
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	(1,523)	(8,134)	6,611	-81%
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	(631)	(131,796)	131,165	-100%
იჯარის ხარჯი	-	(8,745)	8,745	-100%
სავაჭრო მოთხოვნების ჩამოწერიდან მიღებული მოგება	-	481	(481)	-100%
სავაჭრო მოთხოვნების ჩამოწერა	(13,975)	(20,779)	6,804	-33%
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)	25,550	(147,135)	172,685	-117%
ფინანსური ხარჯი	(42,555)	(33,749)	(8,806)	26%
ფინანსური შემოსავალი	656	264	392	148%
საკურსო სხვაობისგან მიღებული (ზარალი)/შემოსავალი	(25,685)	(12,484)	(13,201)	106%
სხვა არასაოპერაციო (ზარალი)/შემოსავალი	1,875	(335)	2,210	-660%
ზარალი მოგების გადასახადამდე	(40,159)	(193,439)	150,259	-78%
მოგების გადასახადი	-	-	-	0%
წმინდა ზარალი	(40,159)	(193,439)	150,259	-78%

2019 წელს, მობილური ინტერნეტის ტრაფიკის მნიშვნელოვანი ზრდა შესაბამისად აისახა შემოსავლების ზრდაზეც. შემოსავალი კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან, 2018 წელთან შედარებით გაიზარდა 4%-ით. შემცირებულია ტელეფონების და აქსესუარების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, რაც ძირითადად გამოწვეული იყო ქვეყანაში საბანკო რეგულაციების ცვლილებების გამო.

ვიონი საქართველოს შემოსავლების დეტალური ჩაშლა შეგიძლიათ იხილოთ ცხრილში:

000 ლ	2019	2018	ცვლილება ლ %	
შემოსავალი ხმოვანი მომსახურებიდან	36,601	40,888	(4,287)	-10%
SMS, MMS და მობილური ინტერნეტი	47,651	33,882	13,769	41%
შემოსავალი ურთიერთდაკავშირების მომსახურებიდან	14,197	23,077	(8,880)	-38%
სტუმრის როუმინგი	5,635	4,841	794	16%
სხვა დამატებითი ღირებულების მომსახურებები	4,483	1,587	2,896	182%
შემოსავალი საკუთარი აბონენტის როუმინგის მომსახურებიდან	1,361	1,036	325	31%
აბონენტების ავანსების ჩამოწერა	-	34	(34)	-100%
სხვა მომსახურებები	934	1,217	(283)	-23%
სულ შემოსავალი მომსახურებიდან	110,862	106,562	4,300	4%

მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის ქვეკატეგორიებში ცვლილებები გამოწვეულია ზემოთ ნახსენები ტენდენციის გამო, რომლის მიხედვითაც მომხმარებლები ხმოვანი მომსახურების ნაცვლად გადადიან მობილური ინტერნეტის მოხმარებაზე, რაც ასევე აისახება კომპანიის მობილური ინტერნეტის ტრაფიკის მნიშვნელოვან ზრდაზე.

ურთიერთჩართვის ტარიფების შემცირებამ გამოიწვია ურთიერთდაკავშირების მომსახურებიდან შემოსავლის 38%-იანი კლება. ასევე, შემცირებულია შემოსავალი ხმოვანი მომსახურებიდან 10%-ით. თუმცა, მობილური ინტერნეტის 41%-ი ზრდა, მთლიან შემოსავალზე დადებითად აისახა და შედეგად 2019 წლის ჯამური შემოსავალი 4%-ით აღემატებოდა 2018 წლის შედეგებს.

მომსახურების თვითღირებულების ანალიზი:

000 ლ	2019	2018	ცვლილება ლ %	
ურთიერთდაკავშირების ღირებულება	14,075	27,963	(13,888)	-50%
მონაცემთა გადაცემის მოსმარებლის ღირებულება	1,335	1,758	(423)	-24%
კონტენტის ღირებულება	1,158	1,074	84	8%
როუმინგის ღირებულება	1,111	481	630	131%
ტრანსპორტირების ქსელის ქირა	613	764	(151)	-20%
გაყიდული გადასაფხეკი ბარათების ღირებულება	26	18	8	44%
გაყიდული სიმ ბარათების ღირებულება	-	54	(54)	-100%
სხვა	16	26	(10)	-38%
სულ მომსახურების ხარჯი	18,334	32,138	(13,804)	-43%

2019 წელს მომსახურების ხარჯები შემცირდა 43%-ით, რაც დადებითად აისახა კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე. ხარჯების შემცირება გამოწვეული იყო ურთიერთდაკავშირების ტარიფის მნიშვნელოვანი შემცირებით. ასევე, ხმოვანი მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის კლება, დადებითად აისახა კომპანიის მომსახურების ხარჯებზე.

ინფორმაცია კომპანიაში დასაქმებულთა შესახებ

2019 წლის ბოლოს კომპანიაში დასაქმებული იყო 338 ადამიანი. ვიონი საქართველო იცავს თანასწორობის უზრუნველყოფასთან დაკავშირებულ საკითხებს. შედეგად, კომპანიაში დასაქმებულია 217 ქალი და 121 მამაკაცი.

დეპარტამენტების მიხედვით თანამშრომლების რაოდენობა შემდეგნაირად ნაწილდება:

მიმართულება	თანამშრომლების რაოდენობა	
	2019	2018
ტექნიკური დირექცია	32	31
IT	31	29
ადმინისტრაცია	10	10
პერსონალთან მუშაობის და ადმინისტრაციულ საკითხთა დირექცია	6	6
ბიზნეს ოპერაციების დირექცია	118	116
რეგიონები	95	99
ფინანსები	33	22
იურიდიული სამსახური	7	7
საზოგადოებასთან ურთიერთობა	2	2
ეთიკის და კომპლაენსის დეპარტამენტი	1	2
CEO	3	4
სულ	338	328

როგორც ზემოთ მოცემული ცხრილიდანაც ჩანს, კომპანიაში არსებობს დეპარტამენტი, რომელიც ზრუნავს კომპანიაში ეთიკასთან და შესაბამისობასთან (compliance) დაკავშირებული საკითხების მართვაში, როგორცაა თანამშრომლების უფლებების დაცვა, კორუფციის რისკის აღმოფხვრა, ა.შ.

ძირითადი რისკების ანალიზი

თავისი ოპერაციებიდან გამომდინარე კომპანია ექვემდებარება შემდეგი სახის ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი
- საბაზრო ფასების რისკი
- ლიკვიდობის რისკი

საკრედიტო რისკი - მენეჯმენტი მთელი არსებობის მანძილზე ახდენს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელირებას, ანუ იმ დანაკარგების, რომლებიც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის დარჩენილ პერიოდში შესაძლო დეფოლტის შედეგად წარმოიშობა. კომპანია პორტფელის მიხედვით აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს. კომპანია თითოეულ პორტფელს უსადაგებს შესაბამის დეფოლტის განმსაზღვრელ კრიტერიუმებს, რომელიც მოიცავს ვადაგადაცილების პერიოდს, გადახდისუუნარობას, მსესხებლის გარდაცვალებას, ა.შ.

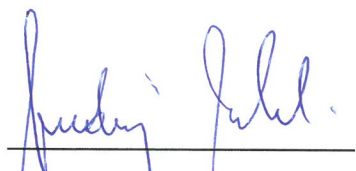
საბაზრო ფასის რისკი - საბაზრო ფასის რისკი მოიცავს საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სავალუტო რისკს. კომპანიას არ გაააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია. გამომდინარე იქიდან რომ კომპანიას მისი საქმიანობიდან გამომდინარე ვალდებულებები დენომინირებული აქვს დოლარში, ის დგას სავალუტო რისკის წინაშე, თუმცა ბიუჯეტის დაგეგმვის დროს ხდება სავალუტო კურსის ცვლილების გათვალისწინება და საქმიანობები იგეგმება შესაბამისად.

ლიკვიდურობის რისკი - არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში მაშინ, როდესაც დგება ვალდებულებების დაფარვის ვადა.

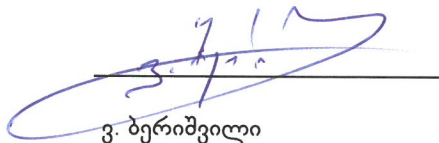
კომპანიაში ფულადი სახსრების მოძრაობის მონიტორინგი ხდება სისტემატიურად, რაც გულისხმობს მიმდინარე ვალდებულებების გადახედვას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს ორნაირი: მოკლევადიანი ვალდებულებების დასაფარად ფულადი სახსრების დეფიციტი და გრძელვადიანი, რომელიც გულისხმობს, რომ კომპანია, საჭიროების შემთხვევაში, ვერ შეძლებს გრძელვადიანი სესხის მოპოვებას ხელსაყრელი პირობებით.

ვიონი საქართველოს შემთხვევაში ლიკვიდურობის რისკი მინიმუმამდე არის დაყვანილი, რადგან მოკლევადიანი ვალდებულებების დაფარვა ხდება წინასწარ შეთანხმებული გადახდის პირობების მიხედვით და ისტორიის მიხედვით არ დაფიქსირებულა ვადაგადაცილება, ხოლო გრძელვადიანი სესხით კომპანიას უზრუნველყოფს მფლობელი კომპანია.

2020 წლის 2 ივნისი



ა. მალინოვსკი
გენერალური დირექტორი



ვ. ბერიშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების
შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 კომპანია და მისი საქმიანობა	7
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	7
3 მომზადების საფუძველი	8
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	28
6 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება	33
7 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	35
8 ძირითადი საშუალებები	39
9 არამატერიალური აქტივები	41
10 აქტივის გამოყენების უფლება	42
11 სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	42
12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	43
13 სხვა არაფინანსური აქტივები და ვალდებულებები	45
14 ფული და ფულის ეკვივალენტები	46
15 კაპიტალი	46
16 სესხები	48
17 საიჯარო ვალდებულებები	51
18 ანარიცხები აქტივების ხმარებიდან ამოღების მოვალეობისთვის	53
19 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	54
20 შემოსავლის ანალიზი კატეგორიების მიხედვით	54
21 მომსახურების ხარჯი	56
22 სხვა საოპერაციო ხარჯები	56
23 მენეჯმენტის ანაზღაურება	57
24 ფინანსური ხარჯები	57
25 სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯები	57
26 მოგების გადასახადი	57
27 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	57
28 ფინანსური რისკების მართვა	58
29 კაპიტალის მართვა	65
30 ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	65
31 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა, შეფასების კატეგორიის მიხედვით	66
32 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და მოვალეობები	66
33 ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა	69
34 მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ	71
35 სააღრიცხვო პოლიტიკები იჯარისთვის 2019 წლის 1 იანვრამდე	71

დანართი: მმართველობითი ანგარიშგება - ბიზნესის მიმოხილვა 2019 წელი



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ვიონი საქართველო“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში)

	შენიშვნა	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	40,734	31,147
აქტივის გამოყენების უფლება	10	28,314	-
არამატერიალური აქტივები	9	5,896	4,826
სხვა არაფინანსური აქტივები	13	4,630	4,851
სულ გრძელვადიანი აქტივები		79,574	40,824
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	11	504	600
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	11,599	5,638
სხვა არაფინანსური აქტივები	13	6,341	6,607
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	16,833	7,189
სულ მიმდინარე აქტივები		35,277	20,034
სულ აქტივები		114,851	60,858
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	2	2
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	15	616,734	616,734
დაგროვილი ზარალი		(960,213)	(920,054)
სულ კაპიტალი		(343,477)	(303,318)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	16	357,431	295,127
საიჯარო ვალდებულებები	17	22,586	-
ანარიცხები აქტივების ხმარებიდან ამოღებისთვის	18	4,362	4,279
სხვა არაფინანსური ვალდებულებები	13	141	823
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		384,520	300,229
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	42,333	42,802
ნასესხები სახსრები	16	13,624	13,914
საიჯარო ვალდებულებები	17	8,834	-
სხვა არაფინანსური ვალდებულებები	13	9,017	7,231
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		73,808	63,947
სულ ვალდებულებები		458,328	364,176
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		114,851	60,858

დამტკიცებულია გამოსაცემად 2020 წლის 1 ივნისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ანჯეი მალინოვსკი
გენერალური დირექტორი

ვასილ ბერიშვილი
ფინანსური დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია მე 5 დან 71 გვერდის ჩათვლით, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვიონი საქართველო“
მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში)

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი მომსახურებიდან	20	110,862	106,562
მოწყობილობებისა და აქსესუარების რეალიზაცია		657	3,040
სულ საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		111,519	109,602
მომსახურების ხარჯები	21	(18,334)	(32,138)
მანქანა-დანადგარების ცვეთა	8	(18,182)	(22,425)
თანამშრომელთან ხელფასებისა და სარგებელი		(14,648)	(13,488)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი		(6,147)	(5,614)
მარკეტინგის ხარჯები		(5,117)	(4,551)
კომუნალური ხარჯები		(4,402)	(4,497)
მენეჯმენტის მომსახურების ხარჯი	23	(3,010)	(5,051)
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	9	(1,523)	(8,134)
მანქანა-დანადგარების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი	8	(631)	(131,796)
იჯარის ხარჯი		-	(8,745)
საეაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარების შეწყვეტიდან მიღებული მოგება		-	481
სხვა საოპერაციო ხარჯები	22	(13,975)	(20,779)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		25,550	(147,135)
ფინანსური ხარჯები	24	(42,555)	(33,749)
ფინანსური შემოსავალი		656	264
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი, ნეტო		(25,685)	(12,484)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	25	1,875	(335)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(40,159)	(193,439)
მოგების გადასახადის ხარჯი	26	-	-
წლის ზარალი		(40,159)	(193,439)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული ზარალი		(40,159)	(193,439)

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია მე 5 დან 71 გვერდის ჩათვლით, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სააქციო საზოგადოება კომპანია
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი შენატანი კაპიტალში	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	15	2	616,257	(728,617)	(112,358)
სათავო კომპანიებიდან ნასესხები თანხების რეალური ფასის შეფასების ნეტო შედეგი	16	-	477	-	477
ახალი სტანდარტის, ფასს 15-ის მიღება		-	-	2,002	2,002
წლის ზარალი		-	-	(193,439)	(193,439)
წლის სრული ზარალი		-	-	(191,437)	(191,437)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15	2	616,734	(920,054)	(303,318)
წლის ზარალი		-	-	(40,159)	(40,159)
წლის სრული ზარალი		-	-	(40,159)	(40,159)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		2	616,734	(960,213)	(343,477)

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია მე 5 დან 71 გვერდის ჩათვლით, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვიონი საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში)

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(40,159)	(193,439)
ზარალი წლის განმავლობაში მოგების გადასახდით დაბეგვრამდე			
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	8	18,182	22,425
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	9	1,523	8,134
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	8,9	631	131,796
გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე		768	2,699
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩამოწერით მიღებული ზარალი		-	(481)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ჩამოწერის რეზერვში ცვლილებები		(139)	(175)
ფინანსური შემოსავალი		(656)	(264)
ფინანსური ხარჯები		42,555	33,749
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი/(მოგება), ნეტო		25,685	12,484
სხვა მოგება ზარალის გამოკლებით		-	(335)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე:		48,390	16,593
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(7,572)	4,921
სხვა არაფინანსური აქტივები		487	(2,635)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		234	473
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		2,091	(7,193)
სხვა არაფინანსური ვალდებულებები		1,104	1,158
მიღებული პროცენტი		656	264
გადახდილი პროცენტი		(2,478)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ნეტო ფულადი ნაკადები		42,912	13,581
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		2,019	-
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(26,691)	(20,185)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი ნაკადები		(24,672)	(20,185)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ნასესხები თანხებიდან მიღებული მოგება		-	12,773
იჯარის ვალდებულებების ძირი თანხის გადახდა		(8,782)	-
საფინანსო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული ნეტო ფულადი სახსრები		(8,782)	12,773
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ნეტო ზრდა		9,458	6,169
სავალუტო კურსის ცვლილების შედეგი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე		186	(617)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		7,189	1,637

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია მე 5 დან 71 გვერდის ჩათვლით, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

(ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში)

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16,833	7,189
---	---------------	--------------

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ვიონი საქართველო“ (შემდგომში - „ვიონი საქართველო“, „კომპანია“) დაფუძნდა 2003 წლის 19 ნოემბერს და საქმიანობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და დაარეგისტრირა კრწანისი-მთაწმინდის რაიონულმა სასამართლომ საიდენტიფიკაციო ნომრით 204450584.

კომპანიის აქციონერები არიან Watertrail Industries Ltd (BVI) - 51%, Investico Alliance Ltd (BVI) - 29% და Miren Ltd (BVI) - 20%. „ვიონი საქართველოს“ საბოლოო კონტროლს ახორციელებს შპს „ვიონი“, ჰოლანდიაში რეგისტრირებული იურიდიული პირი („საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე“). 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ ჰყავს საბოლოო მაკონტროლებელი აქციონერი.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია შემოსავალს იღებს „ბილაინი“ სავაჭრო ნიშნით, საქართველოს უმეტეს ქალაქებში GSM სტანდარტის ფიჭური სატელეკომუნიკაციო მომსახურების გაწევით, აგრეთვე საკომუნიკაციო მოწყობილობებისა და აქსესუარების გაყიდვით.

კომპანია საქმიანობს საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნული კომისიის (GNCC) მიერ გაცემული შემდეგი ლიცენზიების საფუძველზე:

- ლიცენზია #F5, #42 და #59 (რადიო სიხშირის სპექტრები: 1775-1785 მგჰ, 1870-1880 მგჰ, 884.50-889.99 მგჰ და 929.50-934.99 მგჰ, ერთად მოხსენიებული როგორც „2G“) კომბინირებული სვეკ-ის 2015 წლის 29 იანვარს გაცემული #55/2 გადაწყვეტილების საფუძველზე, რომლის ვადა გახანგრძლივდა 2030 წლის 1 თებერვლამდე;
- ლიცენზია #F97 (გრძელვადიანი ევოლუციის რადიოსიხშირული სპექტრები: 806-816 მგჰ და 847-857 მგჰ, ერთად მოხსენიებული როგორც „4G LTE“), მობილური ტელეფონებისა და მონაცემთა ტერმინალებისთვის მაღალსიხშირის მონაცემების უსადენო კომუნიკაციის სტანდარტი, რომელიც გამოიცა 2015 წლის 29 იანვარს სვეკ-ის #56/1 გადაწყვეტილების საფუძველზე, რომლის ვადა იწურება 2030 წლის 1 თებერვალს; და
- ლიცენზია #101 და #102 (რადიო სიხშირის სპექტრები: 1925 -1930 მგჰ და 2115 - 2120 მგჰ - ლიცენზია F101; და 1930 - 1935 მგჰ და 2120 - 2125 მგჰ - ლიცენზია F102, ერთად მოხსენიებული როგორც „3G“), გაცემული 2016 წლის 29 დეკემბერს სვეკ-ის #854/1 და #855/1 გადაწყვეტილებებით, 2031 წლის 29 დეკემბრამდე ვადით.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი, ბაზისის რიგის #8, ხოლო საქმიანობის ძირითადი ადგილია ა. წერეთლის გამზირი #118.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. საქართველო ავლენს განვითარებადი ბაზრის განსაზღვრულ მახასიათებლებს, შესაბამისად სწრაფ ცვლილებებს განიცდის და დაუცველია გლობალური საბაზრო პირობების ცვლილებებისა და ეკონომიკური კრიზისების მიმართ. შედეგად, საქართველოში საქმიანობა ისეთ რისკებთან არის დაკავშირებული, რომელიც, ჩვეულებრივ, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე. თუმცა, ბოლო წლების განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა სამოქალაქო, სისხლის სამართლის, საგადასახადო, ადმინისტრაციული და კომერციული სისტემების გაუმჯობესებისთვის საჭირო რეფორმების სახით, რაც დადებითად აისახება ქვეყნის ზოგად საინვესტიციო კლიმატზე. დღესდღეობით, საქართველოს ხელსაყრელი საინვესტიციო კლიმატის მქონე ქვეყნის საერთაშორისო რეპუტაცია აქვს. მსოფლიო ბანკის და საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციის „ბიზნესის კეთების“ 2020 წლის ანგარიშის

მიხედვით, საქართველომ ბიზნესის კეთების სიმარტივის თვალსაზრისით მსოფლიოს 190 ქვეყანას შორის მე-7 ადგილი დაიკავა.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

საერთაშორისო ინსტიტუტების მიერ ჩატარებული კვლევებით, საქართველო ასევე გამორჩეულია კორუფციის დაბალი დონით, დაბალი გადასახადებით და ინსტიტუტების მაღალი გამჭვირვალობით.

მშპ-ის ზრდამ 2019 წელს 5.1% შეადგინა, საქსტატის პირველადი შეფასებების მიხედვით. ზრდა შეეხო ეკონომიკის თითქმის ყველა სექტორს და ძირითადად განპირობებული იყო ფინანსური მომსახურებების, ვაჭრობის და რემონტის, უძრავი ქონების, ტრანსპორტის და კომუნიკაციების სექტორების ზრდით.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება იზინასწარმეტყველოს ყველა ის განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შედეგობრივად რა ეფექტი, თუ ასეთი იქნება, შეიძლება ჰქონდეს მათ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდაჭერისთვის.

3 მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფას“-ები) და საქართველოს კანონის „საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ მოთხოვნების შესაბამისად.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. გარდა ფასს 16 „იჯარის“-ისა, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან, მიღებით გამოწვეული სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლელისა, აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული (იხილეთ მე-5 და 35-ე შენიშვნები). ფასს 16-თან დაკავშირებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 31 დეკემბრამდე წარმოდგენილია 35-ე შენიშვნაში.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება, ფასს-თან შესაბამისობაში მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასების გამოყენებას. ის, აგრეთვე, მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან გამოიყენოს მისი მსჯელობა და კომპლექსურობა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებაში. ის ადგილები, სადაც მსჯელობისა და კომპლექსურობის მაღალი დონეა ჩართული, ან ის ადგილები, სადაც დასკვნები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებებისთვის, გამოვლენილია შენიშვნა 5-ში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ის საქმიანობს. კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლ“).

ტრანზაქციები და ნაშთი

მონეტარული კაპიტალი და ვალდებულებები, რომელიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, კონვერტირებულია ქართულ ლარში იმ დღის გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოური ვალუტის ტრანზაქციები აღრიცხულია იმ დღის ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით, მოგება და ზარალი, რომელიც ამ ტრანზაქციების და უცხოურ ვალუტაში მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების დაანგარიშების შედეგად დადგება, წარდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, „ფინანსური შემოსავლებისა და ხარჯების“ ნაწილში.

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

(ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში)

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

წლის ბოლოს გაცვლითი კურსის კონვერტაცია არ ესადაგება არამონეტარულ საგნებს, რომლებიც იზომება ისტორიული ღირებულებით, არამონეტარული საგნები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაშია გაზომილი, კონვერტირებულია იმ კურსის გამოყენებით, რომელიც დაფიქსირდა სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღეს. სამართლიანი ღირებულებით განსაზღვრული არამონეტარული საგნების უცხოური ვალუტა დაფიქსირდება, როგორც მოგება ზარალის სამართლიანი ღირებულების ნაწილი.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ განსაზღვრული იყო ამერიკული დოლარი $1=2.8677$ ქართულ ლარს და ევრო $1=3.2095$ ქართულ ლარს (2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობა ასეთი იყო: ამერიკული დოლარი $1=2.6766$ ქართულ ლარს და ევრო $1=3.0701$) ამაჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება

„ვიონი საქართველო“ შემოსავალს იღებს ხმოვანი, მონაცემებისა და სხვა სატელეკომუნიკაციო მომსახურებების მიწოდებიდან, მთელი რიგი უსადენო და ფართოზოლოვანი ქსელების გამოყენებით; აგრეთვე, მონაცემებისა და აქსესუარების გაყიდვიდან. პროდუქტები და მომსახურება შეიძლება გაიყიდოს ცალკე ან შეფუთულ პაკეტებში.

მომსახურებიდან შემოსავლები

მომსახურებიდან შემოსავლები მოიცავს კონტრაქტით გათვალისწინებული და წინასწარი გადახდის ანგარიშსწორების სისტემის აბონენტების მიერ გადახდილ საეთერო დროის გადასახადიდან შემოსავლებს, კონტრაქტით გათვალისწინებულ ყოველთვიურ საკომისიოებს, ქსელში ჩართვიდან მიღებულ შემოსავლებს, როუმინგის გადასახადებს და დამატებული ღირებულების მომსახურების (დღმ) საფასურს. დღმ მოიცავს მოკლე ტექსტურ შეტყობინებებს (SMS), მულტიმედია შეტყობინებებს (MMS), აბონენტის ნომრის იდენტიფიცირებას, ზარის დალოდებას, მონაცემთა გადაცემას, მობილურ ინტერნეტს, ჩამოტვირთვად კონტენტს და სხვა მომსახურებას. დღმ-სთან დაკავშირებული კონტენტის შემოსავალი წარმოდგენილია დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით, როდესაც კომპანია კონტენტის პროვაიდერების წარმომადგენლის სახით მოქმედებს, და ამ ხარჯების ჩათვლით, როდესაც კომპანია გარიგების მთავარი პირის სახით მოქმედებს. უფრო კონკრეტულად, შემოსავლის განაწილების ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვა და კონტენტის მიწოდება ამ გარიგების ირგვლივ ფაქტებისა და გარემოებების ანალიზზეა დამოკიდებული, რაც განსაზღვრავს, შემოსავალი ბრუტო ღირებულებით არის აღიარებული თუ ნეტო.

შემოსავლები განსაზღვრულ ვადიანი მომსახურებიდან, განსაზღვრულ ვადიანი სატარიფო გეგმისა და ყოველთვიური გამოწერების ჩათვლით, ზოგადად აღიარდება დროთა განმავლობაში პროპორციულად. გამოყენების შესაბამისად ანაზღაურების გეგმის შემთხვევაში, რომლის დროსაც მომხმარებელს გადასახადი ეკისრება ფაქტობრივი გამოყენების საფუძველზე, შემოსავალი აღიარდება დროთა განმავლობაში, გამოყენების საფუძველზე. ზოგიერთი სატარიფო გეგმა მომხმარებლებს საშუალებას აძლევს განაახლონ გამოყენებელი მომსახურება მომდევნო პერიოდში. ამ სატარიფო გეგმებისთვის, შემოსავალი ზოგადად აღიარდება დროთა განმავლობაში, გამოყენების საფუძველზე.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

წინასწარ გადახდილი ბარათების გაყიდვა, რომელიც ფულის შეგროვების მეთოდის სახით გამოიყენება, განიხილება, როგორც მომავალი მომსახურებისთვის მომხმარებლის საავანსო გადახდა და შესაბამისი შემოსავალი გადავადდება მანამ, სანამ მომხმარებელი არ გამოიყენებს საეთერო დროს. აბონენტის ნაშთები ჩამოიწერება ხარჯებში უარყოფითი (დებიტორული) ნაშთების შემთხვევაში, ხოლო - შემოსავალში, დადებითი (ავანსები) ნაშთების შემთხვევაში, უმოქმედობის გარკვეული პერიოდის შემდეგ. ეს პერიოდი შეადგენს სამ თვეს უარყოფითი ნაშთების შემთხვევაში, ხოლო ექვს თვეს - დადებითი ნაშთების შემთხვევაში.

ქსელში ჩართვიდან და როუმინგიდან შემოსავალი

ქსელში ჩართვიდან შემოსავალის მიღება ხდება, როდესაც კომპანია სხვა ოპერატორების მობილური ან ფიქსირებული აბონენტებისაგან იღებს ტრაფიკს და ეს ტრაფიკი „ვიონ საქართველოს“ ქსელში წყდება.

როუმინგიდან შემოსავლები მოიცავს „ვიონ საქართველოს“ მომხმარებლისგან შემოსავლებს, რომლებიც როუმინგით სარგებლობენ საკუთარი ქვეყნის ქსელის საზღვრებს გარეთ და „ვიონ საქართველოს“ ქსელში თავისი მომხმარებლების მიერ როუმინგით სარგებლობისთვის სხვა უსადენო მატარებლებიდან შემოსავლებს. ორივე შემოსავლის ნაკადის შემთხვევაში, კომპანიას აქვს ერთი ვალდებულება და მობილურით სარგებლობას და როუმინგის მომსახურებას აღიარებს დროთა განმავლობაში მომსახურების განწევრისა და მუშავებული ტრაფიკის პროტოკოლის საფუძველზე. საერთაშორისო როუმინგულ ბარებზე უცხოური მატარებლებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება ზარი ხორციელდება.

ქსელში ჩართვის გადასახადი

„ვიონ საქართველო“ გადაავადებს ავანსად გადახდილ სატელეკომუნიკაციო ქსელში ჩართვის გადასახადებს. შემოსავლის გადავადება აღიარდება სავარაუდო საშუალო სააბონენტო არსებობის პერიოდზე ან მინიმუმ კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვადაზე.

ავანსად გადახდილი (სააბონენტო) გადასახადები

ყველა სპეციალური მომსახურების ან ფასდაკლების შეთავაზება აქტიურია ერთი თვის განმავლობაში (გახანგრძლივება არ არსებობს). აქედან გამომდინარე, „ვიონ საქართველო“ 30 დღიანი პერიოდის განმავლობაში გადაავადებს ავანსად გადახდილ სააბონენტო გადასახადებს. გარდა ამისა, „ვიონ საქართველო“ სატარიფო გეგმის ცვლილების მომსახურებისთვის აბონენტებზე დაკისრებულ გადასახადებს გადაავადებს სავარაუდო საშუალო სააბონენტო არსებობის პერიოდით ან მინიმუმ კონტრაქტით გათვალისწინებული ვადით.

მონყობილობების გაყიდვა

მონყობილობების გაყიდვა შესაძლებელია როგორც დამოუკიდებლად, ისე მომსახურებაზე დამატების სახით (მრავალ ელემენტიანი ხელშეკრულება). ცალკეული მობილური მონყობილობის, მაგალითად, პორტატული ტელეფონის აპარატის, გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მონყობილობა გაიყიდა მომხმარებელზე, ან თუ შუამავლის მეშვეობით გაიყიდა, როდესაც მონყობილობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვანი რისკები გადაეცემა შუამავალს და შუამავალს ზოგადად არ აქვს დაბრუნების უფლება ან, თუ დაბრუნების უფლება არსებობს, როდესაც ასეთი უფლება ამოიწურება.

მონყობილობების გაყიდვის შემთხვევაში, კომპანიას მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტი აქვს. როდესაც დაფინანსება არის მონყობილობის მნიშვნელოვანი კომპონენტი, ფასდაკლება გამოიყენება გარიგების ფასის ელემენტზე და არა მთლიანი გარიგების ფასზე.

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

(ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში)

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მრავალ ელემენტიანი ხელშეკრულებები

მრავალ ელემენტიანი ხელშეკრულებები არის ხელშეკრულებები, რომელთა თანახმად „ვიონ საქართველო“ ერთზე მეტ მომსახურებას აწვდის. მომსახურება/პროდუქტები შეიძლება მოეწოდოს ან კომპლექტად „შეიფუთოს“ სხვადასხვა ხელშეკრულებების საფუძველზე ან ერთმანეთთან დაკავშირებული ხელშეკრულებების ჯგუფებში, თუ ისინი ერთი შეთანხმების ელემენტებს წარმოადგენს.

მიუხედავად იმისა, რომ ძირითადი მომსახურების პაკეტი შედგება მთელი რიგი ინდივიდუალურად შესასრულებელი ვალდებულებებისგან, ცალკეულად გასაყიდი ფასი, პირველ რიგში, უნდა განისაზღვროს მთლიანად პაკეტისთვის და მხოლოდ ამის შემდეგ, ამ პაკეტის შემადგენლობაში შემავალი ინდივიდუალური კომპონენტებისთვის.

მომსახურების პაკეტის ცალკეული გასაყიდი ფასი განისაზღვრება „ვიონ საქართველოს“ „ეკვივალენტური“ მხოლოდ SIM-ის ტარიფების მქონე დაკვირვებადი ფასის მითითებით, რომელ შემთხვევაშიც საეთერო დროის მომსახურებაზე უფლებამოსილება და ხელშეკრულების ხანგრძლივობა არსებითად ერთი და იგივეა. აღნიშნულის გათვალისწინებით, პაკეტზე გამოიყენება ცალკეული გასაყიდი ფასი და განიხილება როგორც ერთი ვალდებულება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც:

- ძირითადი მომსახურებების პაკეტის ცალკეული გასაყიდი ფასი ვერ განისაზღვრება (მაგალითად, მომსახურებების პაკეტი ცალკე, მონყობილობის გარეშე, არასოდეს იყიდება); ან
- ძირითადი მომსახურებების პაკეტის სულ სატრანზაქციო ფასი აღემატება ცალკეული მომსახურებების ცალკეული გასაყიდი ფასის ღირებულებას.

ამ პირობებში, კომპანია იყენებს მომსახურების პაკეტებზე სატრანზაქციო ფასის დაწესების ნარჩენ მეთოდს. მონყობილობების ცალკეული გასაყიდი ფასი არის ფასი, რომლითაც „ვიონ საქართველო“ ცალკეულ მონყობილობებს გასაყიდად სთავაზობს მომხმარებელს.

მომხმარებლის შეძენის ხარჯები

გარკვეული ხარჯები იმ შემთხვევაში წარმოიქმნება, როდესაც კომპანია ახალ ან არსებულ მომხმარებელთან ხელშეკრულებას აფორმებს. ხელშეკრულების გაფორმების ხარჯები ბუღალტრულ ბალანსში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- ხარჯები იზრდება მომხმარებელთან ხელშეკრულების გაფორმებასთან ერთად;
- დამატებითი ხარჯები ანაზღაურდება;
- გაწეული ხარჯები დამატებით ღირებულებას წარმოადგენს „ვიონ საქართველოსთვის“.

ყველა ის ხარჯი, რომელიც არ აკმაყოფილებს ზემოთ აღნიშნულ კრიტერიუმებს, ხარჯებში აღირიცხება.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

არასაოპერაციო მუხლების კლასიფიკაცია

კომპანია ოპერაციების შედეგებს ყოფს საოპერაციო და არასაოპერაციო ნაწილებად, რაც დამოკიდებულია ტრანზაქციის ხასიათზე. შედეგები, რომელიც უშუალოდ ოპერაციებს უკავშირდება, კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო მუხლები, მიუხედავად იმისა, ეს მუხლები მოიცავს თუ არა ფულად სახსრებს, არარეგულარულად ან იშვიათად ან უჩვეულო რაოდენობით წარმოიქმნება თუ არა. შედეგები, რომელიც უშუალოდ არ უკავშირდება ისეთ ოპერაციებს, როგორიცაა ინვესტიციების გაყიდვა, ინვესტიციების და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილებები, კლასიფიცირდება როგორც არასაოპერაციო.

საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით აღირიცხება. ეს არის განაკვეთი, რომელსაც ზუსტად აკლდება სავარაუდო სამომავლო გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრები, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელ ხანგრძლივობაზე დაყრდნობით ან უფრო მოკლე პერიოდში, საჭიროების შემთხვევაში, და მცირდება ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების წმინდა საანგარიშო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი შედის შემოსავლის/ხარჯების დაფინანსებაში, მოგება-ზარალის ან სხვა საერთო შემოსავლის ანგარიშგებაში.

მოგების გადასახადები

მოგების გადასახადები წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ამოქმედებული ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა ცვლილება, რომლის მიხედვითაც კომპანიები (გარდა საბანკო ინსტიტუტების, სადაზღვეო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების) არ არიან ვალდებული გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე. 15%-იანი მოგების გადასახადი გადაიხდება მთლიან მაჩვენებელზე (ე.ი. წმინდა დივიდენდები უნდა გადაანგარიშდეს მთლიან მაჩვენებლებში, გადახდის წყაროსთან 5% დაკავებით, შესაბამის შემთხვევებში, და 0.85-ზე დაბალი) ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდისას. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარეული მოგებიდან არ იხვევება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში დაგროვილ მოგებაზე დივიდენდები მოგების გადასახადით იხვევება გადაანგარიშებულ მთლიან მაჩვენებელზე, რომელიც შემცირებულია საგადასახადო შეღავათით. საგადასახადო შეღავათი გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი საერთო წმინდა მოგებასთან მიმართებით იმავე პერიოდში, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებაზე დაწესებულ ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, ფაქტობრივი გადახდის თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომელშიც დივიდენდების გადახდა განხორციელდა. მოგების გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც დივიდენდების გადახდის შემდეგ წარმოიშობა, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, გადასახადი მაინც გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებას და წარმომადგენლობით ხარჯებს, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ

მაქსიმალურ თანხას აღემატება.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შელავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში რეგისტრირებული საწარმოებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და ასეთ საწარმოებთან სხვა კონკრეტული გარიგებები, ასევე ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, შელავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში რეგისტრირებული საწარმოებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის ან ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხების ამოღების სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო შელავათის გამოკლებით, აისახება გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში მოგების გადასახადის გარდა.

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა

მენეჯმენტი კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო მდგომარეობას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის მდგომარეობისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზმი გამოწვევებისა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და სამემოსავლოს გარდა, სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები პროცენტისა და ჯარიმების გარდა, აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში. კორექტირებები გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობისთვის პროცენტთან და ჯარიმებთან დაკავშირებით აღირიცხება ფინანსურ ხარჯებსა და სხვა შემოსულობებში/ (ზარალი), წმინდად, შესაბამისი წესით.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებით დარიცხული დღგ საგადასახადო ორგანოებში გადახდას ექვემდებარება ქვემოთ მითითებულიდან იმ დღეს, რომელიც უფრო ადრე დადგება: (ა) მომხმარებლებისგან მისაღები თანხების ამოღება ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურებების მიწოდება. გადახდილი დღგ ზოგადად ანაზღაურდება დარიცხულ დღგ-თან მიმართებით, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანოებისგან დამეგებულია დღგ-ის გადახდა ნეტო საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებით გადახდილი დღგ 5 წლიდან 10 წლამდე პერიოდით გადავადდება იმ სუბიექტების შემთხვევაში, რომლებსაც 20%-ზე მეტი დღგ-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა აქვთ. როდესაც მოთხოვნის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ანარიცხია შექმნილი, მაშინ გაუფასურების ზარალი აღირიცხება გარიგებაის მთლიანი (ბრუტო) თანხით, მათ შორის დღგ-ით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებები თვითღირებულება მოიცავს:

- მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შელავათების გარეშე;
- ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების

ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად მენეჯმენტის მიერ დასახული მიზნებისათვის;

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

- აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, ვალდებულების თანაბრად აღიარებით;
- მომხმარებელსა და კომპანიის ქსელს შორის კავშირის ხაზის დამონტაჟებისა და მოწყობის დანახარჯებს;
- ადგილმდებარეობის მომზადების დანახარჯებს, მაგ.: კავშირების დამონტაჟებისთვის საძირკვლის გათხრა; და
- პროფესიული მომსახურების დანახარჯებს, მაგ. ინჟინრებისთვის გადასახდელი გასამრჯელოები.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	20 წელი
სატელეკომუნიკაციო მოწყობილობები	6-20 წელი
საოფისე მოწყობილობები	6-10 წელი
ავტო	10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
სხვა	3-10 წელი

სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები, რომლებიც არ პასუხობს კაპიტალიზაციის მოთხოვნებს, ხარჯებში აღირიცხება მათი გაწვევითანავე.

ძირითადი საშუალებების საბალანსე ღირებულების აღიარება წყდება ძირითადი საშუალების გამოყენებისთანავე ან იმ შემთხვევაში, როდესაც ძირითადი საშუალების გამოყენებიდან ან განკარგვიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელი არ არის. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული მოგება ან ზარალი გამოითვლება როგორც ძირითადი საშუალების განკარგვის შედეგად მიღებულ ნეტო მოგებასა (თუ ასეთი არსებობს) და მის საბალანსე ღირებულებას შორის სხვაობა, რომელიც განისაზღვრება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მისი აღიარების შეწყვეტიდან.

თითოეული აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება თითოეული ფინანსური წლის ბოლოს და შესაბამისად დაკორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

ისეთი აქტივის შეძენისთვის, მშენებლობისთვის წარმოებისთვის უშუალოდ მიკუთვნებადი სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლის მიზნობრივი მოხმარებისთვის ან რეალიზაციისთვის მომზადებასაც საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება (ეჭვს თვეზე მეტი ხანი), კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის თვითღირებულების ნაწილი. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანარჩენი დანახარჯი დადგომისთანავე გატარდება პერიოდის ხარჯად. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს საპროცენტო და სხვა ხარჯებს, რასა „ვიონი საქართველო“ განეცხადება ფულადი სახსრების სესხად აღებასთან დაკავშირებით, კვალიფიცირებადი აქტივის შესაქმნელად.

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

(ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში)

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანია იჯარით იღებს მიწას, ოფისებს მალაზიებისთვის, ოფისის შენობას და სხვა ტერიტორიებს სადაც განთავსებულია მიკრო საბაზო სადგურები. იჯარის ხელშეკრულებები მოიცავს მხოლოდ იჯარის კომპონენტს და თითოეული მიკრო საბაზოს იჯარა აღირიცხება როგორც ერთი იჯარის კომპონენტი.

აქტივები, რომლებიც იჯარიდან წარმოიშვება თავდაპირველად ფასდება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე.

აქტივები გამოყენების უფლებით ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს:

- იჯარის ვალდებულების თავდაპირველის შეფასების თანხას
- ნებისმიერ იჯარის გადახდას, რომელიც განხორციელდა დაწყების თარიღამდე შემცირებული ნებისმიერი იჯარის წამახალისებელი გადახდებით
- ყველა თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, და
- აქტივის იჯარის შეთანხმების მოთხოვნის შესაბამის მდგომარეობამდე აღდგენის ხარჯებს

გამოყენების უფლებით აქტივების მუხლების გაუფასურება გამოითვლება წრფივი მეთოდით (გაგრძელების ოფციონის გათვალისწინებით), მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მალაზიები	3 წელი
მიკრო საბაზო სადგურებისთვის ტერიტორიები	5-8 წელი
საწყობები	5 წელი
ოფისები	3-7 წელი

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება. საწყისი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი აკუმულირებული ამორტიზაციისა და ნებისმიერი აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის ოდენობით, თუ ასეთი არსებობს. საწარმოს შიგნით შექმნილი არამატერიალური აქტივების შემდგომი დანახარჯები (სანქცირებული განვითარების ხარჯების გამოკლებით) აღიარდება მოგებაში განწესისთანავე.

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად გადანაწილდება მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. ამორტიზება იწყება იმ დროს, როდესაც აქტივის გამოყენება შესაძლებელია. ამორტიზაციის მეთოდი ასახავს მოდელს, რომლის მიხედვითაც კომპანია ვარაუდობს აქტივების მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. თუ ამ მოდელის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, მაშინ წრფივი დარიცხვის მეთოდი გამოიყენება. მომხმარებლებთან ურთიერთობებთან დაკავშირებული არამატერიალური აქტივების შემთხვევაში, კომპანია იყენებს ამორტიზაციის ნაშთის შემცირების მოდელს, რომელიც ემყარება მომხმარებლების ღირებულებით კონტრაბუქციას. სხვა არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ლიცენზიების ან სხვა მნიშვნელოვანი არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა დამოკიდებულია ლიცენზიის ან სხვა ხელშეკრულებების პირობებსა და დეტალებზე. ყოველი პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. არამატერიალური აქტივის ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი გადაისინჯება მინიმუმ ყოველი წლის ბოლოს.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
სატელეკომუნიკაციო ლიცენზიები	10-15 წელი
პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები	3-10 წელი
სხვა ლიცენზიები	1-8 წელი

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას წარმოქმნილი შემოსავალი ან ზარალი განისაზღვრება როგორც აქტივის გასვლის წმინდა შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლი ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივის აღიარება შეწყდება.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ან როდესაც აუცილებელია აქტივის გაუფასურებაზე ყოველწლიური შემოწმება, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისათვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი ვერ წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მნიშვნელოვნად დამოკიდებული არ არის სხვა აქტივებიდან ან აქტივთა ჯგუფებიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე. აქტივის გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია მის ანაზღაურებად ღირებულებაზე.

აქტივის გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირება ხდება მიმდინარე ღირებულებამდე, დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვის ხარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების გაანგარიშება ხორციელდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გათვალისწინებით. ასეთი გარიგებების არარსებობის შემთხვევაში, შეფასების სხვა შესაბამისი მეთოდი გამოიყენება.

კომპანია გაუფასურების გაანგარიშებას ახორციელებს დეტალური ბიუჯეტებისა და ფინანსური პროგნოზების საფუძველზე. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის, გრძელვადიანი ზრდის ტემპი გამოითვლება, რომელიც მეხუთე წლის შემდეგ ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის გამოიყენება.

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით, მათ შორის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურებით, გამოწვეული ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გაუფასურებელი აქტივის ფუნქციის შესაბამისი ხარჯის კატეგორიებში.

თითოეული საანგარიშო თარიღისათვის ფასდება, თუ რამდენად არსებობს იმის მინიშნება, რომ წინა პერიოდში აღიარებული გაუფასურების ზარალი შემცირდა ან აღარ არსებობს. ასეთი მინიშნების არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის სრულად შეცვლა შესაძლებელია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ გაუფასურების ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის აღდგენითი ღირებულების განსაზღვრისათვის გაკეთებულ დაშვებებში ცვლილებებია შეტანილი. სრული ცვლილება შეზღუდულია ისეთიანად, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ

აღემატება მის აღდგენით ღირებულებას, ასევე არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ასეთი სრული ცვლილების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც აქტივის გაყიდვით მიიღება ან რომელიც გადახდილია გაანგარიშების დღეს ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში ვალდებულების დასაფარად. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე მოქმედი ფასი. აქტიური ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რაც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

აქტიურ ბაზარზე სავაჭროდ განთავსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება განისაზღვრება, როგორც ცალკეული აქტივის ან ვალდებულების კვოტირებული ფასისა და სუბიექტის მფლობელობაში არსებული რაოდენობის ნამრავლი. ეს ასეა იმ შემთხვევაშიც კი, თუ ბაზრის ჩვეულებრივი ყოველდღიური ვაჭრობის მოცულობა საკმარისი არ არის ამ რაოდენობის აბსორბირებისთვის და ერთი გარიგების ფარგლებში პოზიციის გაყიდვის მიზნით შეკვეთების განხორციელებამ შეიძლება უარყოფითი გავლენა იქონიოს კვოტირებულ ფასზე.

ფასწარმოქმნის ინფორმაციის არმქონე კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების განსაზღვრისთვის ისეთი შეფასების მეთოდები გამოიყენება, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. რეალური ღირებულების გაანგარიშების ანალიზი ტარდება რეალური ღირებულების იერარქიაში არსებული შემდეგი დონეებით: (i) პირველი დონე მოიცავს აქტიურ ბაზრებზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით განხორციელებულ გაანგარიშებებს; (ii) მეორე დონის გაანგარიშებები შეფასების ისეთი მეთოდებია, რომლებიც მოცემულ აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებით პირდაპირ (ანუ ფასებით) ან არაპირდაპირ (ანუ ფასებიდან გამომდინარე) დაკვირვებად ყველა მნიშვნელოვან მონაცემს ითვალისწინებს, და (iii) მესამე დონის გაანგარიშებები შეფასების ისეთი მეთოდებია, რომლებიც მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს არ ეფუძნება (ანუ, ამ შემთხვევაში, შეფასება მნიშვნელოვან არადაკვირვებად მონაცემებს საჭიროებს).

საოპერაციო ხარჯები ის დამატებითი ხარჯებია, რომელიც უშუალოდ ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას უკავშირდება. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, გაყიდვების აგენტების სახით მოქმედი თანამშრომლებისთვის), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვისების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სასესიო კაპიტალის ღირებულებას ან დისკონტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მარაგების შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი თანხები პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების

ამორტიზაციას და ნებისმიერი სასესხო კაპიტალის ღირებულების ან დისკონტის ამორტიზაციას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს), არ არის ცალკე წარმოდგენილი და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი). ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორების ან ფულადი შემოსულობების თანხას (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა), ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო გადაფასების დღისთვის, პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს ასახავს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც საბაზრო განაკვეთებზე მორგებული არ არის. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი არსებობის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება როგორც შეძენილი ან შექმნილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული აქტივები, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი საკრედიტო რისკზეა მორგებული, ანუ, გამოითვლება თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების, და არა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადასახდელების, საფუძველზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის სხვაობა არსებობს, რაც შეიძლება დადასტურდეს იმავე ინსტრუმენტში სხვა მიმდინარე დაკვირვებადი საბაზრო გარიგებებით ან შეფასების ისეთი მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს მოიცავს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ხდება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვების აღიარება ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისთვის და მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხულ სავალო ინსტრუმენტებში ჩადებული ინვესტიციებისთვის, რაც უშუალოდ სააღრიცხვო ზარალს იწვევს.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები

კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს შეფასების შემდეგი კატეგორიების მიხედვით: „შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“ და „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ბიზნესმოდელი

ბიზნესმოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების

შექმნის მიზნით - თუ რა არის კომპანიის მიზანი: (i) აქტივებიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით“); თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ისე აქტივების გაყიდვით წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების და გაყიდვის მიზნით“); ან თუ არცერთი ზემოაღნიშნული პუნქტი მოქმედებს, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც „სხვა“ ბიზნეს მოდელის ნაწილი და ფასდება რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) ყველა იმ სათანადო მტკიცებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც გვიჩვენებს, თუ რა მეთოდებით მართავს კომპანია ფინანსურ აქტივებს შეფასების დღეს არსებული პორტფელის გარკვეული მიზნის მისაღწევად. კომპანიის მიერ ბიზნესმოდელის განსაზღვრისას განხილული ფაქტორები მოიცავს პორტფელის მიზანს და შემადგენლობას, ასევე წარსულ გამოცდილებას იმის შესახებ, თუ როგორ მოხდა შესაბამისი აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება და როგორ ფასდება და იმართება რისკები, როგორ ფასდება აქტივების მწარმოებლურობა და რა ანაზღაურებას იღებენ ხელმძღვანელები.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ფულადი ნაკადების მახასიათებლები

თუ კომპანია ირჩევს ისეთ ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება ან რომლის მიზანი მიიღწევა როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებით, ისე ფინანსური აქტივების გაყიდვით, კომპანია განსაზღვრავს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდას. თუ სახელშეკრულებო პირობები ითვალისწინებს ისეთ რისკის ან არასტაბილურობის ზემოქმედებას, რომელიც არ შეესაბამება არსებითი საკრედიტო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდის შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდგომში არ ხდება მისი გადაფასება.

ფინანსური აქტივები - რეკლასიფიკაცია

ფინანსური ინსტრუმენტების რეკლასიფიკაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნესმოდელი იცვლება. რეკლასიფიკაციას სამომავლო შედეგების მოტანა შეუძლია და ხორციელდება ბიზნესმოდელის შეცვლიდან პირველივე საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში. კომპანიამ ბიზნესმოდელი არ შეცვალა მიმდინარე და შედარებად პერიოდში და რეკლასიფიკაცია არ განუხორციელებია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი

კომპანია აფასებს, სამომავლო პერსპექტივაში, მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და სხვა სრულ შემოსავალში ასახული რეალური ღირებულებით შეფასებული სავალდებულო ინსტრუმენტების მიმართ და სესხის გაცემის ვალდებულებიდან და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკების მიმართ. კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აფასებს და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს აღიარებს ყოველ საანგარიშგებო თარიღზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ასახავს: (i) მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; (ii) ფულის დროით ღირებულებას; და (iii) გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან

ძალისხმევის გარეშე.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისა და ფასის 15-ის საუძველზე შემოსავლის ნაწილად აღიარებული სახელშეკრულებო აქტივებისთვის, კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების გამარტივებულ მიდგომას. მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები დაფუძნებულია გასული 12 თვის განმავლობაში გაყიდვების საგადასახადო პროფილებზე და ამ პერიოდში განცდილ ისტორიულ საკრედიტო ზარალზე. ისტორიული ზარალის განაკვეთები კორექტირდება მიმდინარე და სამომავლო ინფორმაციის ასახვის მიზნით. კომპანია აანალიზებს სხვადასხვა მაკროეკონომიკურ ინდიკატორს, ამასთან, მაკროეკონომიკურ ინდიკატორებს არ აქვთ არსებითი შედეგი და, შესაბამისად, კომპანია არ იყენებს ამგვარი სამომავლო კორექტირებას თავის სტანდარტულ განაკვეთებზე.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების მიზნებისათვის, კომპანია შემდეგ სეგმენტებს იყენებს:

- მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები
- როუმინგისა და ურთიერთდაკავშირებისთვის მისაღები თანხები
- სხვა სავაჭრო მოთხოვნები

ფინანსური აქტივები - ჩამონერა

ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს ამოღების ყველა პრაქტიკულ ძალისხმევას და დაასკვნის, რომ ამოღების გონივრული მოლოდინი არ არსებობს. ჩამონერა აღიარების შეწყვეტას ნიშნავს. კომპანიამ შეიძლება ჩამონეროს ის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჯერ კიდევ ექვემდებარება აღსრულების ღონისძიებას იმ დროისთვის, როდესაც კომპანია ხელშეკრულების მიხედვით ვადადამდგარი თანხების ამოღებას ცდილობს, მაგრამ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი, ან მოსალოდნელი ამოღება უმნიშვნელოა დარჩენილ ვალდებულებასთან შედარებით.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როცა (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან ამ აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვაგვარადაა ამოწურული, ან (ბ) კომპანიას გასხვისებული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან ვალდებულების გადაკისრების შესახებ ხელშეკრულება აქვს დადებული და (i) ასევე ასხვისებს აქტივის ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს ან (ii) ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს არც ასხვისებს და არც ინარჩუნებს, მაგრამ არც მათზე კონტროლს იტოვებს. კონტროლი ნარჩუნდება იმ შემთხვევაში, თუ კონტრაგენტს არ აქვს აქტივის დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე სრულად გაყიდვის პრაქტიკული უნარი, გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების საჭიროების გარეშე.

ფინანსური აქტივები - მოდიფიკაცია

ზოგჯერ კომპანია ხელახლა ათანხმებს ან სხვაგვარად ცვლის ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო პირობებს. კომპანია აფასებს, თუ რამდენად მნიშვნელოვანია ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის მოდიფიკაცია, სხვა ფაქტორებს შორის შემდეგის გათვალისწინებით: ახალი სახელშეკრულებო პირობები, რომელიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს აქტივის რისკის პროფილზე; საპროცენტო განაკვეთის მნიშვნელოვანი ცვლილება; ვალუტის დენომინაციაში ცვლილება; ახალი უზრუნველყოფა ან კრედიტის გაზრდა, რაც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს აქტივთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკზე; ან მნიშვნელოვანი სესხის გაცემა, როდესაც მსესხებელი არ დგას ფინანსური სირთულეების წინაშე.

თუ მოდიფიცირებული პირობები ძირეულად განსხვავდება, თავდაპირველი აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწერება, კომპანია თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს, და აღიარებს ახალ აქტივს რეალური ღირებულებით. ხელახლა შეთანხმების თარიღი მიიჩნევა თავდაპირველი აღიარების თარიღად საბოლოოდ გაუფასურების გაანგარიშების მიზნებისთვის, ასევე იმის დასადგენად, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა საკრედიტო რისკი. კომპანია ასევე აფასებს, თუ რამდენად პასუხობს ახალი სესხი თუ სავალო ინსტრუმენტი მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდის კრიტერიუმს. აღიარებაშეწყვეტილი თავდაპირველი აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ახალ, ძირეულად მოდიფიცირებული აქტივის რეალურ ღირებულებას შორის განსხვავების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, თუ განსხვავება არსობრივად მფლობელებთან კაპიტალის ტრანზაქციას არ უკავშირდება.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ისეთ სიტუაციაში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა კონტრაგენტის ფინანსური სირთულეებით და თავდაპირველად შეთანხმებული გადახდების განუხორციელებლობით არის გამოწვეული, კომპანია თავდაპირველ და გადასინჯულ მოსალოდნელ ფულადი ნაკადების მოძრაობებს ერთმანეთს ადარებს, რათა შეაფასოს აქტივის რისკები და სარგებელი ძირეულად განსხვავდება თუ არა ხელშეკრულების მოდიფიკაციის შედეგად.

თუ რისკები და სარგებელი ძირეულად არ იცვლება, მოდიფიცირებული აქტივი მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება თავდაპირველისგან და მოდიფიკაცია არ სრულდება აღიარების შეწყვეტით. კომპანია ხელახლა ანგარიშობს ბრუტო საბალანსო ღირებულებას მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებით (ან კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, შეძენილი ან შექმნილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში) და მოდიფიკაციის მოგებას ან ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები - გაანგარიშების კატეგორიები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, გარდა (i) მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა: ეს კლასიფიკაცია ვრცელდება წარმოებულებზე, სარეალიზაციოდ განკუთვნილ ფინანსურ ვალდებულებებზე (მაგ.: მოკლე პოზიციები ფასიან ქაღალდებზე), შემძენის მიერ აღიარებულ პირობით თანხაზე ბიზნეს კომბინაციაში და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე, რომლებიც ასეთად აღიარდება თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური გარანტიების ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, ასევე გაცემულ და მიღებულ სესხებს და საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც ამორტიზებული ღირებულებით კლასიფიცირდება.

გაცემული და მიღებული სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი გაცემული და მიღებული სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგება და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა საერთო შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა ხდება, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, ამორტიზაციის პროცესში.

ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შენაძენზე ნებისმიერი დისკონტის ან პრემიის და საფასურის

ან ხარჯების გათვალისწინებით, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ამორტიზაცია შედის ფინანსურ ხარჯებში, მოგება-ზარალის და სხვა საერთო შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გაცემული და მიღებული სესხები სათავო კომპანიისგან

დროდადრო სათავო კომპანიები გასცემენ და იღებენ სესხებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთზე დაბალი განაკვეთით. საბაზრო საპროცენტო განაკვეთზე დაბალგანაკვეთიანი სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, რაც არის მომავალში დასაფარი თანხების მიმდინარე ღირებულება, სესხის მოსალოდნელი ვადიანობის საფუძველზე, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კომპანიის მიერ სესხად მიღებულ ანაზღაურებასა და მის რეალურ ღირებულებას შორის სხვაობა განიხილება, როგორც სათავო კომპანიის კაპიტალში შენატანი, და აღირიცხება, როგორც დამატებითი გადახდილი კაპიტალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ეს გაცემული და მიღებული სესხები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

გაცემული და მიღებული სესხების პირობებში (საპროცენტო განაკვეთები, დაფარვის თარიღები და ა.შ.) შემდგომი ცვლილებები, რომლებიც არსებითად მნიშვნელოვანი არ არის, შეფასებაში ცვლილებებად განიხილება და პერსპექტიულად აღიარდება იმ საანგარიშო პერიოდის დასაწყისიდან, რომელშიც მოხდა შესაბამისი ცვლილება. გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი შედის ფინანსურ ხარჯებში მოგების ან ზარალის და სხვა საერთო შემოსავლის ანგარიშგებაში.

იჯარის ვალდებულებები

იჯარისგან წარმოქმნილი ვალდებულებები მოიცავს იჯარის გადახდების წმინდა ამჟამინდელ ღირებულებას.

გაგრძელების და შეწყვეტის შესაძლებლობები გამოიყენება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება). იჯარის გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული გაგრძელების შესაძლებლობასთან ერთად, ასევე შეტანილია ვალდებულების შეფასებაში.

იჯარის გადახდები დისკონტირდება სასესხო განაკვეთით, რომელიც დაკორექტირებულია სარგებლით რისკის გარეშე (risk-free yield curve) და სასესხო განაკვეთის პრემიუმით. რისკის გარეშე სარგებლის დასაანგარიშებლად საწყისი წერტილი არის ამერიკის ხაზინის განაკვეთის მრუდი, რომელიც შეესაბამება იჯარის ვალდებულების ხანგრძლივობას. სასესხო რისკის პრემიუმი განისაზღვრება კონკრეტული ქვეყნისთვის დამახასიათებელი რისკის მიხედვით.

იჯარის გადახდები განაწილდება ძირ თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები დაირიცხება მოგებაში ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ ინარმოებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის.

ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება, როცა ისინი ამოიწურება (ანუ, როცა ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ვალდებულება მოიხსნება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა). ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც ამოწურვით არ სრულდება, აღირიცხება როგორც პროგნოზის ცვლილება, ამორტიზაციის უკანა თარიღით დარიცხვის კუმულაციური მეთოდის გამოყენებით, შესაბამისი მოგება ან ზარალი მოგება-ზარალში აღიარდება, თუ საბალანსო ღირებულებებში განსხვავებების ეკონომიკური არსი მფლობელებთან კაპიტალის ტრანზაქციას არ უკავშირდება.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობა (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუნარიანობა ან გაკოტრება.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს, წარმოების თვითღირებულებას და სხვა ხარჯებს, რომელთა განევაკ გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) რადგან ისინი ფლობილია სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას (“SPPI”) წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია. მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება, ისე რომ ის მაინც ძალაში იქნება, კანონმდებლობა რომც შეიცვალოს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში - ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები დაირიცხება, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს და თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომში - ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

აქტივების ბრუნვიდან ამოღების ვალდებულებები

ძირითადი საშუალებების რომელიმე ნივთის დემონტაჟისა და ამოღების სავარაუდო ხარჯები (აქტივის ბრუნვიდან ამოღების ვალდებულებები) ემატება ნივთის ღირებულებას ნივთის შეძენისას ან ნივთის შეძენის შემდეგ კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში, სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შექმნის გარდა სხვა მიზნებისთვის, ნივთის გამოყენების დროს. თუ არსებული აღიარება ხდება, თუ - ამჟამად არსებობს წარსული მოვლენებით განპირობებული სამართლებრივი, ან კონსტრუქციული ვალდებულება; - არსებობს დიდი ალბათობა იმისა, რომ ვალდებულების შესრულებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის მომტანი რესურსების გადინების სავარაუდო ვადებში ან მოცულობაში ცვლილების გამო, ან დისკონტირების განაკვეთის ცვლილების შედეგად, დაკავშირებული აქტივის ღირებულება კორექტირდება, თუ დაკავშირებული აქტივი შეფასებულია თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, ან გადაფასების სიჭარბე კორექტირდება, თუ აქტივი შეფასებულია გადაფასების მოდელის გამოყენებით.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება, როდესაც კომპანიაში ამჟამად არსებობს წარსული მოვლენებით განპირობებული (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული) ვალდებულება; არსებობს დიდი ალბათობა იმისა, რომ სახსრების გადინება გახდება საჭირო ვალდებულების შესასრულებლად; და შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედო სიზუსტით განსაზღვრა. ანარიცხების აღიარება არ ხდება თუ სამართლებრივი პროცედურები არის საწყის ეტაპზე.

ანარიცხებად აღიარებული თანხა წარმოადგენს მაქსიმალურად მიახლოებულ ხარჯის თანხას, რომელიც საჭიროა საბალანსო უწყისის თარიღისათვის ვალდებულების დასაფარად. ანარიცხები ფასდაკლდება მათი მიმდინარე ღირებულებით, თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა არსებითად მნიშვნელოვანია. მიმდინარე ღირებულების გამოსათვლელად გამოყენებულია დაბეგვრამდე WA საშუალო შენონილი კაპიტალის ღირებულების 8.62%-იანი განაკვეთი (2018 წ: 11%), რომელიც ასახავს ფულის დროითი მნიშვნელობისა და კონკრეტული ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

ზოგიერთ შემთხვევაში, ანარიცხების დასაფარად საჭირო ხარჯი მთლიანად ან რომელიმე მისი ნაწილი სხვა მხარის მიერ ანაზღაურდება. ანაზღაურება აღიარებულია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ პრაქტიკული რწმუნება არსებობს იმისა, რომ ანაზღაურება განხორციელდება ვალდებულების შესრულების შემდეგ. ანაზღაურება განიხილება, როგორც ცალკეული აქტივი.

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები არ აღიარდება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გამოქვეყნების შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების ცვლილებები. გამოქვეყნების შემდეგ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ცვლილება საჭიროებს იმ მენეჯმენტის მხრიდან დამტკიცებას, რომელმაც ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზება გასცა.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს გარკვეულ შეფასებს და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლისთვის. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად გადაისინჯება და ეყრდნობა მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენებს, რომელთა გონივრული პროგნოზირებაც შესაძლებელია გარემოებების გათვალისწინებით. შეფასებების გარდა, მენეჯმენტი ასევე გარკვეულ გადაწყვეტილებებს იღებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ქვემოთ მოცემულია გადაწყვეტილებები, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვნად შეცვალოს მომდევნო ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება:

ფუნქციონირებადი საწარმო

მენეჯმენტმა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს ფუნქციონირებადობის საფუძველზე მოამზადა. ამ მოსაზრებების წარმოდგენისას მენეჯმენტმა გაითვალისწინა ის ფაქტი, რომ 2019 წელი კომპანიამ 40,159 ათასი ლარის წმინდა წაგებით დაასრულა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მისი მოკლევადიანი ვალდებულებები 38,531 ათასი ლარით აღემატებოდა მის მოკლევადიან აქტივებს. თუმცა, კომპანიას მუდმივად აქვს დადებითი ფულადი სახსრების შემოღინება საოპერაციო საქმიანობიდან (2019 წელს: 42,912 ათასი ლარი; 2018 წელს: 13,581 ათასი ლარი). კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადობის გაგრძელების შესაძლებლობა მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ფინანსურ მხარდაჭერაზე საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის და საერთო

კონტროლის ქვეშ მყოფი სხვა ორგანიზაციების მხრიდან.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

ამასთან, 2015 წლის მარტში, საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული ორგანიზაციებისგან მიღებული სესხის დაფარვის ვადა გახანგრძლივდა 2032 წლამდე და 2018 წელს კომპანიის სახელზე გაიყა ახალი სესხები (შენიშვნა 16). ამდენად, მენეჯმენტი თვლის, რომ არ არსებობს ისეთი მნიშვნელოვანი გაურკვევლობა, რომელიც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევს უახლოეს მომავალში კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების თვალსაზრისით.

საანგარიშო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება, სხვა საკითხებთან ერთად, წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. გარკვეულ შემთხვევებში, მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგების კორექტირება საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდგომი, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად ავტორიზებამდე მომხდარი მოვლენების შესაბამისად, თუ ეს მოვლენები უფრო მკაფიოდ გამოხატავს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ პირობებს. გარკვეულ შემთხვევებში, ანგარიშში წარმოდგენილი თანხების კორექტირება უნდა განხორციელდეს „მაკორექტირებელი მოვლენების“ შესაბამისად, რომელიც საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების მტკიცებულებას წარმოადგენს; თუმცა, სხვა შემთხვევებში, („არამაკორექტირებელი მოვლენების“ დროს) კომპანია ვალდებული არ არის შეცვალოს ანგარიშში წარმოდგენილი თანხები, მაგრამ ვალდებულია „არამაკორექტირებელი მოვლენების“ ტიპი განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. „მაკორექტირებელი მოვლენების“ და „არამაკორექტირებელი მოვლენების“ ერთმანეთისგან გარჩევისთვის საჭიროა საღი აზრი.

შემოსავლის აღიარება

კომპანიის შემოსავლები, ძირითადად შედგება მომსახურების გაყიდვებისა და პერიოდული გამოწერებიდან მიღებული შემოსავლისგან. კომპანია აბონენტებს სთავაზობს, „მრავალეფემენტური გარიგებებით („პაკეტები“) ან სხვაგვარად, რამდენიმე სხვადასხვა მომსახურებას სხვადასხვა საფასო გეგმით; ასევე, სთავაზობს სხვადასხვა ტიპისა და ფორმის ფასდაკლებებს, ხშირად სხვადასხვა აქციასთან დაკავშირებით, სახელშეკრულებო ან კლიენტებთან ურთიერთობის საშუალო პერიოდის განმავლობაში. თითოეული მისაწოდებელი მომსახურების რეალური ღირებულების განსაზღვრისთვის შეიძლება კომპლექსური შეფასებები იყოს საჭირო, მიწოდებული საქონლისა და მომსახურების ხასიათიდან გამომდინარე.

კომპანია ასევე ყიდის საბითუმო პროდუქციას სხვა ოპერატორებსა და მოვაჭრეებზე სხვადასხვა ქვეყანაში და საზღვრებს მიღმა. მენეჯმენტმა უნდა გააკეთოს შეფასებები შემოსავლების აღიარებასთან დაკავშირებით, სადაც გარკვეულწილად დაეყრდნობა სხვა ოპერატორებისგან მიღებულ ინფორმაციას მიწოდებული მომსახურების ღირებულებასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი ასევე აკეთებს შეფასებებს საბოლოო შედეგებთან დაკავშირებით იმ შემთხვევებში, როდესაც სხვა მხარეები სადავოდ ხდიან გადასახდელ თანხებს.

გარდა ამისა, მენეჯმენტმა უნდა შეაფასოს მომხმარებელთან ურთიერთობის საშუალო ვადა იმ პერიოდის გამოსათვლელად, რომელ პერიოდშიც უნდა აღიაროს შემოსავალი. ეს შეიძლება მოხდეს განუსაზღვრელი ვადის ხელშეკრულების შემთხვევაში (მუდამ მზად ყოფნის ვალდებულება) ან ხელშეკრულების განახლების სერიული ან არსებითი უფლებების შემთხვევაში (მაგ., თვიდან თვემდე ხელშეკრულებები). „ვიონის“ მომხმარებელთან საშუალო სასიცოცხლო ვადის განსაზღვრის პოლიტიკა შემდეგ ფორმულას ეყრდნობა:

მომხმარებელთან საშუალო სასიცოცხლო ვადა = $1 \div$ აბონენტების დენადობა

მენეჯმენტი ასევე თავის მოსაზრებებს გამოთქვამს იმასთან დაკავშირებით, კონკრეტულ ტრანზაქციებში კომპანია მთავარი პირის თუ წარმომადგენლის სახით მოქმედებს. ასეთ შემთხვევაში, სხვა საკითხებთან ერთად, მთავარი ფაქტორი ის არის, თუ რამდენად ითვლება კომპანია ტრანზაქციებში მთავარ მოვალედ.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

გრძელვადიანი აქტივების ცვეთა და ამორტიზაცია

ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები ეფუძნება მენეჯმენტის მიერ ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდის, სანაშთო ღირებულების, და ქონებისა და მოწყობილობების და არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის მეთოდის შეფასებებს. შეფასებები შეიძლება შეიცვალოს ტექნოლოგიური განვითარების, კონკურენციის, საბაზრო პირობების ცვლილებისა და სხვა ფაქტორების გამო, და შეიძლება ცვლილებები გამოიწვიოს სავარაუდო ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდში და ამორტიზაციის ან ცვეთის დარიცხვულ ოდენობაში. რთულია ტექნოლოგიური განვითარების პროგნოზირება, ხოლო ჩვენი შეხედულებები ტენდენციებსა და განვითარების ტემპზე შეიძლება შეიცვალოს დროთა განმავლობაში.

ზოგიერთი აქტივები და ტექნოლოგიები, რომლებშიც კომპანიამ ინვესტიცია განახორციელა რამდენიმე წლის წინ, ჯერ კიდევ გამოიყენება და საფუძვლად უდევს ახალ ტექნოლოგიებს. არამატერიალური აქტივების ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდის კრიტიკული სავარაუდო შეფასებები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება სავარაუდო საშუალო მომხმარებელთან ურთიერთობის დენადობის საფუძველზე, დარჩენილი ლიცენზიით ან დათმობის პერიოდით და ტექნოლოგიების და ბაზრების მოსალოდნელი განვითარებით.

ქონებისა და მოწყობილობების და არამატერიალური აქტივების ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდი გადაიხედება მინიმუმ ყოველწლიურად, ზემოთ აღნიშნული და ყველა სხვა მნიშვნელოვანი ფაქტორის გათვალისწინებით. მსგავსი ტიპის აქტივებისთვის, ნორმალური ექსპლუატაციის სავარაუდო პერიოდი შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის სხვადასხვა ორგანიზაციების მიხედვით, ადგილობრივი ფაქტორებიდან გამომდინარე, როგორცაა ზრდის ტემპი, ბაზრის ვადიანობა, აქტივების ჩანაცვლების ან გადაცემის ისტორია და მოლოდინები, გამოყენებული კომპონენტების ხასიათი და ხარისხი. არამატერიალური აქტივების ფაქტობრივი საექსპლუატაციო ეკონომიური ვადა შეიძლება განსხვავდებოდეს ჩვენი სავარაუდო ნორმალური ექსპლუატაციის ვადისგან და ამით იწვევდეს არამატერიალური აქტივების განსხვავებულ საბალანსო ღირებულებას შეზღუდული ექსპლუატაციის ვადით. ჩვენ ვაგრძელებთ შეზღუდული საექსპლუატაციო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის პერიოდის შეფასებას რათა განვსაზღვროთ თუ რამდენად იძლევა მოვლენები თუ გარემოებები მოდიფიცირებული ამორტიზაციის პერიოდების გარანტიას. ცვლილება სავარაუდო ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდში არის ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებებში, და შესაბამისად ხდება ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯების კორექტირება.

აქტივების სასარგებლო ექსპლუატაციის დროს 10%-იანი ზრდა ან შემცირება, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გამოიწვევს მთლიანი ამორტიზაციის ხარჯის ზრდას ან შემცირებას 1,971 ათასი ლარით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება მნიშვნელოვანი შეფასებაა და გულისხმობს მეთოდოლოგიის, მოდულებისა და მონაცემების გამოყენებას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მეთოდოლოგიის შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია 28-ე შენიშვნაში. საკრედიტო ზარალის ანარიცხზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს შემდეგ კომპონენტებს: დეფოლტის განმარტება, მნიშვნელოვნად გაზრდილი საკრედიტო რისკი (SICR), დეფოლტის ალბათობა (“PD”), დეფოლტის რისკი (“EAD”) და ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში (“LGD”), ისევე როგორც მაკროეკონომიკური

სცენარების მოდელები. კომპანია რეგულარულად მიმოიხილავს და ამტკიცებს მოდელებსა და მონაცემებს, რათა შეამციროს სხვაობები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებებსა და ფაქტობრივ საკრედიტო ზარალს შორის.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

კომპანია აფასებს სხვადასხვა მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, თუმცა, მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს არ აქვს არსებითი გავლენა მომხმარებელთა გადახდისუნარიანობაზე. შესაბამისად კომპანია არ იყენებს მომავალში მოსახდენი დეფოლტის გავლენას ისტორიული ზარალის განაკვეთის კორექტირებისათვის.

გამოყენების უფლებით აქტივების გაუფასურება

იჯარის პირობების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ივალისწინებს ყველა იმ ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ წამახალისებელს გაგრძელების ოფციონის გამოსაყენებლად ან შეწყვეტის ოფციონის არ გამოსაყენებლად. გაგრძელების ოფციონი (ან შეწყვეტის ოფციონის შემდგომი პერიოდი) იჯარის პირობებში შეყვანილი მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება).

იმ შემთხვევებში როდესაც, ხელშეკრულება ითვალისწინებს გაგრძელების ოფციონს, კომპანია ადგენს გონივრულ ვადებს შემდეგი აქტივის კატეგორიებისთვის:

გონივრული რწმუნების შეფასება გადაიხედება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მნიშვნელოვან მოვლენას ან გარემოებებში მნიშვნელოვან ცვლილებას ექნება ადგილი, რომელიც გავლენას ახდენს ამ შეფასებაზე და ეს მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება.

მიმდინარე ფინანსური წლის განმავლობაში გაგრძელებისა და შეწყვეტის ოფციონების გავლენის ასახვისთვის იჯარის პირობების გადახედვის ფინანსური ეფექტი იყო ზრდა 2,975 ათასი ლარის ოდენობის აღიარებული იჯარის ვალდებულებებში და გამოყენების უფლებით აქტივებში.

იჯარის გარანტიების განსაზღვრად გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები.

კომპანია იყენებს მისი ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს, როგორც დისკონტირების განაკვეთის გამოთვლის საფუძველს, იმიტომ, რომ იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი არ შეიძლება პირდაპირ განისაზღვროს.

იჯარის გადახდები დისკონტირდება სასესხო განაკვეთით, რომელიც დაკორექტირებულია სარგებლით რისკის გარეშე (risk-free yield curve) და სასესხო განაკვეთის პრემიუმით. რისკის გარეშე სარგებლის დასაანგარიშებლად სანყისი წერტილი არის ამერიკის ხაზინის განაკვეთის მრუდი, რომელიც შეესაბამება იჯარის ვალდებულების ხანგრძლივობას. სასესხო რისკის პრემიუმი განისაზღვრება კონკრეტული ქვეყნისთვის დამახასიათებელი რისკის მიხედვით.

ანარიცხები

კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ სამართალწარმოებას, დავებს და პრეტენზიებს, მათ შორის, კომპანიის ბიზნესთან დაკავშირებულ მარეგულირებელ განხილვებს, ლიცენზიებს, საგადასახადო სტატუსს და ინვესტიციებს, ხოლო შედეგები ექვემდებარება მნიშვნელოვან გაურკვევლობას. სხვა ფაქტორებთან ერთად მენეჯმენტი აფასებს არახელსაყრელი შედეგის ალბათობის ხარისხს და ზარალის ოდენობის გონივრული შეფასების გაკეთების შესაძლებლობას. გაუთვალისწინებელი მოვლენების ან ამ ფაქტორების ცვლილების შედეგად, კომპანიას შეიძლება მოუწიოს გატარებული თანხების გაზრდა ან შემცირება ან იმ საკუთხისთვის გატარება, რომელიც მანამდე არ გატარებულა იმის გამო, რომ არ ითვლებოდა სარწმუნოდ ან შეუძლებელი იყო გონივრული შეფასების გაკეთება.

განვითარებად ბაზრებზე გარკვეულ ოპერაციებთან დაკავშირებით, კომპანია ჩართულია სამართალწარმოებასა და მარეგულირებელ დისკუსიებში. მენეჯმენტის შეფასებებს ამ ქვეყნებში სამართალწარმოებასა და მარეგულირებელ დისკუსიებთან დაკავშირებით ახასიათებს გაურკვევლობის მაღალი დონე.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

სესხები

დეტალები და სესხების გამოთვლისას გამოყენებული დაშვებების და ძირითადი შეფასებების სენსიტიურობა მოცემულია მე-16 შენიშვნაში.

6 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

ფასს 16, „იჯარა“ (გამოცემა 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვარს). კომპანიამ სტანდარტის გამოყენება მისი სავალდებულო მიღების დღიდან, 2019 წლის 1 იანვრიდან გადაწყვიტა, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, შესადარის ბალანსების გადაფასების გარეშე და სტანდარტით დაშვებული გარკვეული გამარტივების გამოყენებით. იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლება ფასდება სტანდარტის მიღების თარიღში არსებული იჯარის ვალდებულების თანხით (დაკორექტირებული ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული ღანახარჯებით).

ფასს 16-ს პირველად გამოყენებაში, კომპანიამ გამოიყენა შემდეგი პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა (გამარტივებული მიდგომა), რომელიც დაშვებულია სტანდარტით:

- მსგავსი მახასიათებლების საიჯარო პორტფელზე ერთი და იგივე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენება,
- რეტროსპექტიული ხედვის გამოყენება იჯარის იმ ვადების განსაზღვრისას, სადაც ხელშეკრულება მოიცავს იჯარის გაგრძელებისა და შეწყვეტის შესაძლებლობას.

კომპანიამ აირჩია არ გადაეფასებინა ხელშეკრულება წარმოადგენს თუ არა, ან მოიცავს თუ არა იჯარას, თავდაპირველის მიღების თარიღისთვის. ამის ნაცვლად, იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც გაფორმდა გადასვლის თარიღამდე, კომპანია ეყრდნობოდა მის მიერ განხორციელებულ შეფასებას, რომელიც გაკეთა ასს 17-ის „იჯარა“, და IFRIC 4 „იმის განსაზღვრება, შეთანხმება მოიცავს თუ არა იჯარას“ მიღებისას.

კომპანიის საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო განაკვეთად განისაზღვრა 8.65%, რომელიც წარმოადგენს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთს.

2018 წლის 31 დეკემბერს კომპანიას ჰქონდა შეუქცევადი იჯარის ვალდებულებები 37,177 ათასი ლარის ოდენობით.

6 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

საოპერაციო იჯარის საიჯარო ვალდებულებამდე მიყვანის შედარება იხილეთ ქვემოთ:

31 დეკემბერი 2018 /
1 იანვარი 2019

მთლიანი მინიმალური სამომავლო საიჯარო გადასახდელები არაგაუქმებადი იჯარის ვალდებულებებზე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (შენიშვნა 17)	37,177
- სამომავლო იჯარის გადახდები, რომლებიც გაგრძელებას და შეწყვეტის შესაძლებლობისადაც სხვადასხვაგვარი მიდგომის შედეგია	2,699
- სამომავლო ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დაფუძნებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე	(48)
- მიმდინარე ღირებულებამდე დაყვანის დისკონტირების ეფექტი	(7,280)
- მოკლევადიანი იჯარები რომლებიც არ არის აღიარებულ ვალდებულებად	-

მთლიანი აღიარებული საიჯარო ვალდებულება 2019 წლის 1 იანვარის მდგომარეობით **32,548**

მათ შორის:

მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	10,081
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	22,467

* არაგაუქმებადი იჯარა მოიცავს ისეთ იჯარებს, რომლების შეწყვეტაც შესაძლებელია მხოლოდ: (ა) გარკვეული შორეული გაუთვალისწინებელი ვითარების დადგომისთანავე, (ბ) შეიჯარის ნებართვით, (გ) თუ მოიჯარე იგივე ან ეკვივალენტი აქტივის სხვა იჯარას გააფორმებს ან იგივე შეიჯარესთან, ან (დ) მოიჯარის მიერ ისეთი დამატებითი თანხის გადახდისას, რომელიც, იჯარის დაწყების დროს, მისი გაგრძელება გონივრულად სავარაუდოა.

სააღრიცხვო პოლიტიკაში ცვლილებამ გავლენა იქონია 2019 წლის 1 იანვარს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შემდეგ მუხლებზე:

ფასს 16 -ის გავლენა

აქტივის გამოყენების უფლების ზრდა	30,992
შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(236)
შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	1,792
ზრდა საიჯარო ვალდებულებებში	(32,548)

ქვემოთ მოცემული შეცვლილი სტანდარტები კომპანიისთვის ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიაზე:

- ფასიკ 23 - „განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით“
- ცვლილებები ფასს 9-ში - „ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“
- ცვლილებები ასს 28-ში „გრძელვადიანი წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“
- ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ასს 12-სა და ასს 23-ში - ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 ციკლი
- ცვლილებები ასს 19-ში „პროგრამის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“.

7 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. კომპანია არ მოეწიეს, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“- (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის.

სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ მოეწიეს, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). გადასინჯული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; სახელმძღვანელო მითითებებს საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების განმარტება; ასევე მნიშვნელოვანი საკითხების ახსნას, როგორიცაა მაგალითად, ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ზედამხედველობის, წინდახედულობისა და შეფასების განუსაზღვრელობის როლი. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

საწარმოს განმარტება - ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ცვლილებებში გადასინჯულია საწარმოს განმარტება. საწარმო შედგება რესურსებისა და პროცესებისაგან, რომლებსაც მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ პროდუქციის წარმოების შესაძლებლობაში. ახალ სახელმძღვანელო მითითებებში მოცემულია ჩარჩო იმის შესაფასებლად, როდის არსებობს რესურსები და არსებითი

პროცესები, მათ შორის აღრეულ ეტაპზე მყოფი საწარმოების შემთხვევაში, რომლებიც პროდუქციას არ წარმოქმნიან.

7 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

როდესაც პროდუქცია არ იქმნება, საწარმოს სახით კლასიფიკაციისთვის საჭიროა ორგანიზებული სამუშაო ძალის არსებობა. „პროდუქციის“ განმარტება ისეთი ფართო აღარ არის და აქცენტი გაკეთებულია მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ პროდუქციასა და განეულ მომსახურებაზე, რომელიც წარმოქმნის საინვესტიციო და სხვა შემოსავალს და არ შეიცავს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით მიღებულ უკუგებას. აგრეთვე, საჭირო აღარ არის იმის შეფასება, ბაზრის მონაწილეებს შეუძლიათ თუ არა საჭირო ელემენტების ჩანაცვლება ან შეძენილი საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირება. საწარმოს შეუძლია „კონცენტრაციის ტესტის გამოყენება. შეძენილი აქტივები საწარმოს არ წარმოადგენენ, თუ ამ აქტივების ბრუტო რეალური ღირებულება არსებითად კონცენტრირებული არ არის ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). ეს შესწორებები პერსპექტიულია და კომპანია მათ გამოიყენებს და შეაფასებს მათ გავლენას 2020 წლის 1 იანვრიდან.

არსებითობის განმარტება – ცვლილებები ბასს 1-სა და ბასს 8 (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ ცვლილებებით უფრო ნათლად არის ჩამოყალიბებული არსებითობის განმარტება და ახსნილია, როგორ შეიძლება მისი გამოყენება, რაც აღრე ამ ფასს-ის ტექსტში იყო მოცემული ახლა კი განმარტებაშია ასახული. ამასთან, გაუმჯობესებულია განმარტების თანმხლები ახსნა. დასასრულ, ცვლილებებით უზრუნველყოფილია არსებითობის განმარტების თანმიმდევრულობა ყველა ფასს-ში. ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვების, უზუსტობის ან ბუნდოვნად წარდგენისას შეიძლება გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელი იყოს იმ გადაწყვეტილებებზე გავლენის მოხდენა, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, სადაც ასახულია ფინანსური ინფორმაცია კონკრეტული საანგარიშგებო საწარმოს შესახებ. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმა-ფასს 9, ასს 39 და ფასს 7-ში შეტანილი შესწორებები (გამოშვებული 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაში შესული იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ). შესწორებები გამოწვეული იყო ისეთი საპროცენტო განაკვეთის ჩანაცვლებით, როგორიცაა LIBOR და სხვა შემოთავაზებული ბანკთაშორისი განაკვეთები („IBOR-ები“). ეს შესწორებები ღრებით ათავისუფლებს ჰეჯირების სპეციფიური აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან ჰეჯირების იმ ურთიერთობებზე, რომლებზეც IBOR-ის რეფორმის შედეგებს უშუალო გავლენა ჰქონდა. ფულადი ნაკადების ჰეჯირების აღრიცხვა ორივე, ფასს 9-ისა და ასს 39 -ის მიხედვით, მოითხოვს, რომ სამომავლო ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები იყოს “მაღალი ალბათობით მოსალოდნელი“. მაშინ, როდესაც ეს ფულადი ნაკადები დამოკიდებულია IBOR-ზე, შესწორებებით გამოწვეული გათავისუფლება საწარმოსგან მოითხოვს იმის დაშვებას, რომ ის საპროცენტო განაკვეთი, რომელზეც ეს ჰეჯირებული ფულადი ნაკადებია დაფუძნებული, რეფორმის შედეგად არ შეიცვლება. ორივე, ასს 39 და ფასს 9 მოითხოვს საპროცენტო პერსპექტიულ შეფასებას იმისათვის, რომ გამოიყენოს ჰეჯირების აღრიცხვა. მაშინ, როდესაც ამჟამად IBOR-ის და IBOR-ის ჩანაცვლების განაკვეთების მიხედვით ფულადი ნაკადები მოსალოდნელია, რომ იქნება თანაბრად ეკვივალენტური, რასაც მინიმუმამდე დაყავს ნებისმიერი არაეფექტურობა, ამას, შესაძლოა აღარ ჰქონდეს მნიშვნელობა, რადგან რეფორმის თარიღი ახლოვდება. ამ შესწორებების მიხედვით, საწარმომ შეიძლება დაუშვას, რომ საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილი, რომელზეც ეფუძნება ჰეჯირებული მუხლის, ჰეჯირების ინსტრუმენტის ან ჰეჯირებული რისკის ფულადი ნაკადები არ შეცვლილა IBOR-ს რეფორმის შედეგად. IBOR-ის რეფორმას აგრეთვე შეუძლია გამოიწვიოს ის, რომ ჰეჯი გასცდეს 80-125%-იან ფარგლებს, რაც მოთხოვნილია ასს 39-ით, რეტროსპექტიული შემონიშნებისთვის. ასს 39 შესაბამისად შესწორდა, რათა დაეშვა გამონაკლისი რეტროსპექტიული ეფექტურობის შემონიშნებაში ისე,

რომ ჰეჯი არ წყდება მხოლოდ IBOR-თან დაკავშირებული გაურკვევლობის პერიოდის განმავლობაში, იმიტომ, რომ რეტროსპექტიული ფეფტურობა სცდება ამ ფარგლებს. თუმცა, ჰეჯირების აღრიცხვასთან დაკავშირებული სხვა მოთხოვნები, მათ შორის პერსპექტიული შეფასება, უნდა დაკმაყოფილდეს. გარკვეული რაოდენობის ჰეჯირებებში, ჰეჯირებული მუხლი ან ჰეჯირებული რისკი წარმოადგენს IBOR რისკის კომპონენტს, რომელიც არ არის ხელშეკრულებაში მითითებული.

7 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

იმისათვის, რომ გამოყენებული იყოს ჰეჯირების აღრიცხვა, ორივე ფასს 9 და ასს 39 მოითხოვს, რომ აღნიშნული რისკის კომპონენტი იდენტიფიცირებადი და სარწმუნოდ შეფასებადი იყოს საწყისი ჰეჯირების დანიშნულების და არა მიმდინარე საფუძველზე. მაკრო ჰეჯირების კონტექსტში, მაშინ, როდესაც საწარმო, ხშირად, ჰეჯირების ურთიერთობას აბრუნებს საწყის მდგომარეობაში, შეღავათი გამოიყენება იმ დროიდან, როდესაც ჰეჯირებული მუხლი თავდაპირველად გამიზნული იყო ამ ჰეჯირების ურთიერთობისთვის. ნებისმიერი ჰეჯირების არაფეფტურობის აღრიცხვა მოხდება მოგებასა და ზარალში ორივე, ასს 39-ის და ფასს 9-ის მიხედვით. აღნიშნული შესწორებები განაპირობებს იმას, თუ როდის დასრულდება შეღავათები, რაც მოიცავს გაურკვევლობას, რომელიც წარმოშობილია იმიტომ, რომ ადგილი აღარ აქვს საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმას, შესწორებები საწარმოებისგან მოითხოვს ინვესტორებისთვის დამატებითი ინფორმაციის მიწოდებას ამ გაურკვევლობების შედეგად პირდაპირი გავლენის ქვეშ მყოფი ჰეჯირების ურთიერთობების შესახებ, მათ შორისაა ჰეჯირების ინსტრუმენტების ნომინალური ოდენობა, რომელზე შეღავათების გამოიყენება, შეღავათების გამოყენებისას გაკეთებული ყველა მნიშვნელოვანი დაშვებები და განსჯა, იმის რაოდენობრივი განმარტებები, თუ როგორი გავლენა აქვთ საწარმოზე IBOR რეფორმას და თუ როგორ მართვას ის გადასვლის პროცესს. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად - ბასს 1-ის შესწორება (გამოცემულია 2018 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დანყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს სტანდარტი ადგენს ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან კლასიფიცირებას, ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული უფლებების მიხედვით. ვალდებულება წარმოადგენს გრძელვადიანს თუ კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იმაზე რომ მოახდინოს ვალდებულების გასტუმრება მინიმუმ 12 თვის შემდგომ. ახალი შესწორების მიხედვით აღარ მოითხოვება რომ ასეთი უფლება იყოს უპირობო. მენეჯმენტის მოლოდინი, გამოიყენებენ თუ არა ისინი გადავადების უფლების შემდგომ, არ იმოქმედებს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება მხოლოდ მაშინ არსებობს, თუ პირი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთანავე აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე, თუ პირობა დაირღვა საანგარიშო პერიოდის ან მანამდე, მაშინაც კი, თუ ამ პირობაზე უარი თქვა გამსესხებლისგან საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე, თუ სასესხო ხელშეკრულება ირღვევა მხოლოდ საანგარიშო თარიღის შემდეგ. გარდა ამისა, ცვლილებებში შედის დაზუსტება სესხის კლასიფიკაციის მოთხოვნების დაზუსტება, რომელიც შეიძლება კომპანიამ მოაგვაროს მისი კაპიტალად გადაქცევის გზით. "ანგარიშსწორება" განისაზღვრება, როგორც ვალდებულების ჩაქრობა ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებელის მქონე სხვა რესურსებით ან ორგანიზაციის საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით. არსებობს გამონაკლისი გარდაქმნადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება გადაიქცეს კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც კონვერტაციის ვარიანტი კლასიფიცირდება, როგორც კაპიტალი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკეული კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ყოველწლიური შესწორებები ფასს-ებში 2018 – 2020 - ცვლილებები სტანდარტებში ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ასს 41, ასევე მცირე მასშტაბის ცვლილებები სტანდარტებში ასს 16, ასს 37 და ფასს 3 (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დანყებული წლიური

პერიოდებისთვის). კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

.

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

(ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში)

8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოიცავს შემდეგს:

	მიწა	შენობები	სატელეკომუნიკაციო მოწყობილობები	საოფისე მოწყობილობები	ავტო	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	CIP*	სულ
თვითღირებულება									
2017 წლის 31 დეკემბერს	1,669	7,079	286,504	35,967	930	1,436	52,068	7,724	393,377
დამატება	-	-	231	-	-	-	-	16,255	16,486
გასვლები	-	(39)	(7,078)	(882)	-	(198)	(2,214)	-	(10,411)
ტრანსფერები	-	327	12,692	1,075	145	-	782	(15,021)	-
2018 წლის 31 დეკემბერს	1,669	7,367	292,349	36,160	1,075	1,238	50,636	8,958	399,452
დამატება	1	-	-	-	-	-	-	19,706	19,707
გასვლები	(509)	(61)	(3,562)	(197)	(289)	(214)	(1,474)	-	(6,306)
ტრანსფერები	-	384	14,386	1,036	90	153	409	(16,458)	-
2019 წლის 31 დეკემბერს	1,161	7,690	303,173	36,999	876	1,177	49,571	12,206	412,853
ცვეთა და გაუფასურება									
2017 წლის 31 დეკემბერს	-	2,265	198,364	28,307	579	1,002	46,522	4,020	281,059
ცვეთის ხარჯი	-	358	17,040	2,687	67	170	2,103	-	22,425
გასვლები	-	(5)	(6,597)	(873)	-	(197)	(2,211)	-	(9,883)
გაუფასურების ხარჯი	-	-	75,455	-	-	-	-	(751)	74,704
2018 წლის 31 დეკემბერს	-	2,618	284,262	30,121	646	975	46,414	3,269	368,305
ცვეთის ხარჯი	-	378	4,068	2,344	74	127	1,352	-	8,343
გასვლები	-	(13)	(3,037)	(140)	(261)	(204)	(1,475)	-	(5,130)
გაუფასურების ხარჯი	-	-	-	-	-	-	-	601	601
2019 წლის 31 დეკემბერს	-	2,983	285,293	32,325	459	898	46,291	3,870	372,119
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2017 წლის 31 დეკემბერს	1,669	4,814	88,140	7,660	351	434	5,546	3,704	112,318
2018 წლის 31 დეკემბერს	1,669	4,749	8,087	6,039	429	263	4,222	5,689	31,147
2019 წლის 31 დეკემბერს	1,161	4,707	17,880	4,674	417	279	3,280	8,336	40,734

(*) CIP - Construction in progress and uninstalled equipment - დაუსრულებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებული დანადგარები.

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

(ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების გაცდივიდან მიღებულმა მოგებამ შეადგინა 1,165 ათასი ლარი (2018 წელს: 1,485 ათასი ლარი ზარალი).

8 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

მიმდინარე მშენებლობა მოიცავს საბაზისო სადგურების მშენებლობასა და დაუმონტაჟებელ მონყობილობებს. დასრულების შემდეგ, აქტივები გადადის სატელეკომუნიკაციო აღჭურვილობაში.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთლიანი საბალანსო ღირებულება, რომელიც სრულად გაცვთილია მაგრამ ჯერ კიდევ გამოიყენება, შეადგინა დაახლოებით 184,042 ათასი ლარი (2018 წელს: 178,761 ათასი ლარი).

გაუფასურების ტესტი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჩატარებული გაუფასურების ტესტის მიხედვით გაუფასურების ინდიკატორი არ გამოვლენილა. (2018 წელს გაუფასურების ტესტის შედეგად კომპანიის ჯამურმა გაუფასურების ზარალმა შეადგინა 132,019 ათასი ლარი, საიდანაც 75,455 ათასი ლარი ეხება სატელეკომუნიკაციო მონყობილობებს, ხოლო 56,564 ათასი ლარი ეხებოდა სატელეკომუნიკაციო ლიცენზიებს, სიხშირეებს და ნებართვებს)

9 არამატერიალური აქტივები

„ვიონი საქართველოს“ არამატერიალური აქტივების მთლიანი საბალანსო ღირებულება და დაგროვილი ამორტიზაცია, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოიცავს შემდეგს:

	სატელეკომუნიკაციო ლიცენზიები, სიხშირეები და ნებართვები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ღირებულება				
2017 წლის 31 დეკემბერს	119,941	31,623	1,243	152,807
დამატება	1,101	2,400	-	3,501
განკარგვა / ჩამოწერა	(1,809)	(3,770)	-	(5,579)
2018 წლის 31 დეკემბერს	119,233	30,253	1,243	150,729
დამატება	606	1,983	5	2,594
განკარგვა / ჩამოწერა	(267)	(15,545)	(1,089)	(16,901)
2019 წლის 31 დეკემბერს	119,572	16,691	159	136,422
ამორტიზაცია და გაუფასურება				
2017 წლის 31 დეკემბერს	58,542	27,069	1,173	86,784
ამორტიზაციის დარიცხვა	5,887	2,247	-	8,134
განკარგვა / ჩამოწერა	(1,809)	(3,770)	-	(5,579)
გაუფასურების დარიცხვა	52,187	4,377	-	56,564
2018 წლის 31 დეკემბერს	114,807	29,923	1,173	145,903
ამორტიზაციის დარიცხვა	671	829	23	1,523
განკარგვა / ჩამოწერა	(267)	(15,545)	(1,088)	(16,900)
2019 წლის 31 დეკემბერს	115,211	15,207	108	130,526
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
2017 წლის 31 დეკემბერს	61,399	4,554	70	66,023
2018 წლის 31 დეკემბერს	4,426	330	70	4,826
2019 წლის 31 დეკემბერს	4,361	1,484	51	5,896

10 აქტივის გამოყენების უფლება

2019 წლის 1 იანვრიდან იჯარები აღიარდება, როგორც გამოყენების უფლებით აქტივები და შესაბამისი ვალდებულება იმ მომენტიდან, როდესაც იჯარით გაცემული აქტივი გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომი ხდება კომპანიისთვის.

	ტერიტორია საბაზო სადგურისთვის	მაღაზიები და ოფისები	საწყობი	სულ
ღირებულება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	25,930	4,867	195	30,992
დამატება	4,187	-	-	4,187
გადაფასება და ცვლილება	2,974	-	-	2,974
ცვეთის ღირებულება	(7,758)	(1,996)	(85)	(9,839)
ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	25,333	2,871	110	28,314

11 სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
SIM ბარათები	245	177
საწვავი	100	130
ტელეფონები და აქსესუარები	94	228
გადასათხები ბარათები	21	15
სარეკლამო მასალები	2	22
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	42	28
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	504	600

2019 წლის განმავლობაში, კომპანიამ აღადგინა ადრე ჩამოწერილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 363 ათასი ლარის ოდენობით (2018 წელს: 175 ათასი ლარი). შეცვლილი თანხა შევიდა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების ხარჯებში, იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
დებიტორული დავალიანება:		
- მომხმარებლებისგან	2,103	2,194
- ფეი-ბოქს ოპერატორებისგან	8,258	4,051
- როუმინგის პარტნიორებისგან	1,709	2,222
- ურთიერთდაკავშირების მომსახურებიდან	3,078	2,482
- დარიცხული როუმინგის ფასდაკლებებიდან	565	893
სხვა	2,493	781
შემცირებული: გაუფასურების ზარალი	(6,607)	(6,985)
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	11,599	5,638

დებიტორული დავალიანების ფაქტორინგი. 2018 წელს, კომპანიამ განახორციელა მომხმარებლების დებიტორული დავალიანების ფაქტორინგი, 8,029 ათასი ლარის ოდენობით, სს „ვითიბი ბანკი საქართველოსთან“, 7.59% ფასდაკლებით. ამ მოვლენის შედეგად, შესაბამისი სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება შეწყდა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარების გაუქმებიდან მოგებამ 482 ათასი ლარი შეადგინა.

სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი ძირითადად არ ერიცხება, ზოგადად აქვს 30 დღიანი ვადა და დენომინირებულია ლარში, აშშ დოლარსა და ევროში. მომხმარებლებისგან მისაღები სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს მოთხოვნებს მოწყობილობების გაყიდვიდან, რომელსაც ერიცხება პროცენტი და რომელთა ვადაც ზოგადად შეადგენს 12 თვეს, 18 თვეს და 24 თვეს.

8,834 ათასი ლარის სავაჭრო მოთხოვნები (2018 წელს: 2,512 ათასი ლარი), გამოკლებული გაუფასურების ზარალი, დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, ძირითადად 4,826 ათასი ლარი (2018 წელს: 1,971 ათასი ლარი) აშშ დოლარში, ხოლო 4,008 ათასი ლარი (2018 წელს: 541 ათასი ლარი) - ევროში.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ზე გადასვლის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომლის დროსაც არსებობის მანძილზე ზარალის რეზერვი გამოიყენება ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნაზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფდა ერთიდაიგივე საკრედიტო რისკის მახასიათებლების და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები დაფუძნებულია 2019 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2019 წლის 1 იანვრამდე 12 თვის განმავლობაში გაყიდვებზე გადახდის პროფილებზე და ამ პერიოდში განცდილ შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალზე. კომპანია აფასებს სხვადასხვა მაკროეკონომიკურ ფაქტორს. თუმცა, მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს არ აქვთ არსებითი გავლენა მომხმარებლების მიერ დებიტორული დავალიანების გადახდის უნარზე, ამიტომ კომპანია არ იყენებს ამგვარი სამომავლო კორექტირებას მისი ისტორიული ზარალის მაჩვენებლებზე.

12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ზარალის რეზერვი განისაზღვრება ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილი რეზერვების მატრიცის შესაბამისად. რეზერვების მატრიცა ემყარება აქტივის ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას, რომელიც კორექტირდება სამომავლო ინფორმაციით.

	2019 წლის 31 დეკემბერი				2018 წლის 31 დეკემბერი			
	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო საბალანს ო ღირებუ- ლება	მოსალო- -დნელი საკრედი- ტო რეზერვი	ნეტო საბალანსო ღირე- ბულება	ზარა- ლის განა- კვეთი	ბრუტო საბალანს ო ღირებუ- ლება	მოსალო- -დნელი საკრედი- ტო რეზერვი	ნეტო საბალანსო ღირე- ბულება
სავაჭრო მოთხოვნები								
- მიმდინარე	11%	3,908	445	3,463	8%	3,446	282	3,164
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებით	16%	1,305	213	1,092	28%	952	262	690
- 30-დან 60 დღემდე ვადაგადაცილებით	20%	916	180	736	33%	429	141	288
- 60-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებით	19%	723	137	586	36%	480	175	305
- 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	61%	9,046	5,487	3,559	92%	6,535	5,980	555
სულ		15,898	6,462	9,436		11,842	6,840	5,002

	2019 წლის 31 დეკემბერი				2018 წლის 31 დეკემბერი			
	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო საბალანს ო ღირებუ- ლება	მოსალო- -დნელი საკრედი- ტო რეზერვი	ნეტო საბალანსო ღირე- ბულება	ზარა- ლის განა- კვეთი	ბრუტო საბალანს ო ღირებუ- ლება	მოსალო- -დნელი საკრედი- ტო რეზერვი	ნეტო საბალანსო ღირე- ბულება
სხვა მოთხოვნები								
- მიმდინარე	0%	213	-	213	0.01%	2	-	2
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებით	0%	88	-	88	0.01%	29	-	29
- 30-დან 60 დღემდე ვადაგადაცილებით	0%	36	-	36	0.01%	47	-	47
- 60-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებით	0%	35	-	35	0.01%	21	-	21
- 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	8%	1,936	145	1,791	21%	682	145	537
სულ		2,308	145	2,163		781	145	636

12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის საკრედიტო ბარალის რეზერვებში ცვლილებები, მოსალოდნელი საკრედიტო ბარალის გამარტივებული მოდელის საფუძველზე, წლიური პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულს შორის პერიოდში:

	2019	2018
მოსალოდნელი საკრედიტო რეზერვის ნაშთი 1 იანვრის მდგომარეობით	(6,985)	(6,455)
ახალი შექმნილი ან შეძენილი	(218)	(2,698)
პერიოდის განმავლობაში ჩამოწერილი სავაჭრო მოთხოვნები	(550)	-
სულ საკრედიტო ბარალის რეზერვის დარიცხვა მოცემული პერიოდის მოგებაში ან ბარალში	(768)	(2,698)
ჩამოწერები	1,146	2,168
მოსალოდნელი საკრედიტო რეზერვის ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(6,607)	(6,985)

13 სხვა არაფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

სხვა მიმდინარე არაფინანსური აქტივები შემდეგისგან შედგება:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სხვა წინასწარ გადახდილი გადასახადები, ნეტო	1,423	1,967
კონტრაქტით გათვალისწინებული ხარჯები	1,445	1,646
მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები და სხვა წინასწარი გადახდები	3,473	2,994
სხვა მიმდინარე არაფინანსური აქტივები	6,341	6,607

სხვა მიმდინარე არაფინანსური ვალდებულებები შემდეგისგან შედგება:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები	2,051	1,902
გადავადებული შემოსავალი	2,780	3,432
თანამშრომლებისთვის გადასახდელი თანხები	4,040	1,698
სხვა	146	199
სულ მოკლევადიანი არაფინანსური ვალდებულებები	9,017	7,231

14 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება შემდეგი პოზიციებისგან:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
საღარიბოში არსებული ფულადი სახსრები	12	57
ბანკებში არსებული ფულადი სახსრები	16,794	7,079
გაგზავნილი (გზაში მყოფი) ფულადი სახსრები	2	13
კორპორატიული საკრედიტო ბარათები	25	40
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	16,833	7,189

კომპანია საპროცენტო შემოსავალს იღებს რეზიდენტ ბანკებში არსებული მიმდინარე ანგარიშებიდან. მიმდინარე ანგარიშებზე წლიური საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 3%-დან 7%-მდე (2018 წელს: 3% - 7%). კომპანიამ მიიღო 656 ათასი ლარის (2018 წელს: 264 ათასი ლარი) ფინანსური შემოსავალი მიმდინარე ანგარიშებიდან.

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია ფულის და ფულის ეკვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხი, საკრედიტო რისკის გრადაციის საფუძველზე, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
<i>მიმდინარე და არაგაუფასურებული</i>		
- სს „საქართველოს ბანკი“ - B- რეიტინგი	13,407	3,117
- სს „თიბისი ბანკი“ - B- რეიტინგი	2,326	1,828
- სს „ვითიბი ბანკი“ - BB- რეიტინგი	1,086	2,174
სულ მოთხოვნისას გადასახდელი საბანკო ნაშთები	16,819	7,119

15 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის მთლიანი საწესდებო კაპიტალი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 2 ათას ლარს.

დამატებით გადახდილი კაპიტალი

დამატებით გადახდილი კაპიტალი უკავშირდება სათავო კომპანიებისგან მიღებული სესხების რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობას. იხილეთ მე-16 შენიშვნა.

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

(ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში)

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

(ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში)

16 სესხები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხები შედგება შემდეგი პოზიციებისგან:

გამსესხებელი	ხელშე- კრულება	საკრედიტო ლიმიტი (აშშ დოლარი)	ათვისებული თანხა (აშშ დოლარი)	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	CCY	დაფარვის ვადა 1	2019 წლის დეკემბერი
გრძელვადიანი							
- ვიონ ლუქსემბურგი (i)	# 164	100,000	100,000	6.5%	USD	31-მარ-32	152,508
- ვიონ ლუქსემბურგი (ii)	# 179	40,000	40,000	6.5%	USD	31-მარ-32	66,471
- ვიონ ლუქსემბურგი (iii)	# 186	30,000	30,000	6.5%	USD	31-მარ-32	49,059
- ვიონ ლუქსემბურგი (iv)	# 197	58,000	58,000	6.5%	USD	31-მარ-32	87,864
- შპს „ვიონი“ (v)	#164-#197	2,395	2,395	0.0%	USD	31-მარ-32	1,529
სულ გრძელვადიანი სესხები							357,431
- ვიონ ლუქსემბურგი (vi)	N/A	5,000	5,000	6.5%	USD	31-დეკ-20	13,624
სულ მოკლევადიანი სესხები							13,624
სულ სესხები							371,055

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხები შედგება შემდეგი პოზიციებისგან:

გამსესხებელი	ხელშე- კრულება	საკრედიტო ლიმიტი (აშშ დოლარი)	ათვისებული თანხა (აშშ დოლარი)	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	CCY	დაფარვის ვადა	2018 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი							
- ვიონ ლუქსემბურგი (i)	# 164	100,000	100,000	6.5%	USD	31-მარ-32	125,924
- ვიონ ლუქსემბურგი (ii)	# 179	40,000	40,000	6.5%	USD	31-მარ-32	54,884
- ვიონ ლუქსემბურგი (iii)	# 186	30,000	30,000	6.5%	USD	31-მარ-32	40,508
- ვიონ ლუქსემბურგი (iv)	# 197	58,000	58,000	6.5%	USD	31-მარ-32	72,549
- შპს „ვიონი“ (v)	#164-#197	2,395	2,395	0.0%	USD	31-მარ-32	1,262
-							
სულ გრძელვადიანი სესხები							295,127
- ვიონ ლუქსემბურგი (vi)	N/A	5,000	5,000	6.5%	USD	31-დეკ-19	13,914
-							
სულ გრძელვადიანი სესხები							13,914
სულ სესხები							309,041

OJSC Vimpelcom (სათავეო კომპანია) რეგისტრირებულია რუსეთის ფედერაციაში და წარმოადგენს საერთო კონტროლის ქვეშ არსებულ ორგანიზაციას. კომპანიის ფინანსური საჭიროებების და ქსელის განვითარებისა და საბრუნავი კაპიტალის შევსების მიზნით, დროდადრო, საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული ორგანიზაცია უზრუნველყოფს კომპანიას საკრედიტო საშუალებებით.

2015 წლის განმავლობაში OJSC Vimpelcom-ის სესხების გადაფორმება მოხდა „ვიონ ამსტერდამი ბი.ვი.“-თვის (ყოფილი Vimpelcom Amsterdam BV) და იმავე დღეს მათი გადაფორმება მოხდა VEON Luxembourg Finance S.A.-ის სახელზე (შემდგომში „ვიონ ლუქსემბურგი“) (ყოფილი Weather Capital Special Purpose 1 S.A.) - საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული ორგანიზაციისთვის - ქვემოთ განხილული გარკვეული მოდიფიკაციებით:

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

(ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში)

16 სესხები (გაგრძელება)

(i) 2006 წლის 20 სექტემბერს, „ვიონი საქართველომ“ ხელი მოაწერა N 164 სესხის ხელშეკრულებას კომპანიასთან OJSC Vimpelcom 60,000 ათასი აშშ დოლარის საკრედიტო ლიმიტის თაობაზე, რომელიც ითვალისწინებდა 8%-იან წლიურ საპროცენტო განაკვეთს და რომლის ვადა იყო 2009 წლის 20 სექტემბრამდე. ძირი თანხის და პროცენტის გადახდა უნდა მომხდარიყო ვადის ბოლოს. სესხის პირობები რამდენჯერმე შეიცვალა და ბოლო ცვლილების მიხედვით, საპროცენტო განაკვეთი 6.5%-მდე შემცირდა, სესხის დაფარვის ვადა გადავადდა 2032 წლის 31 მარტამდე და N 164 სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული საკრედიტო საშუალება 60-დან 100 მილიონ აშშ დოლარამდე გაიზარდა.

(ii) 2007 წლის 14 დეკემბერს, „ვიონი საქართველომ“ ხელი მოაწერა N 179 სესხის ხელშეკრულებას კომპანიასთან OJSC Vimpelcom 40,000 ათასი აშშ დოლარის საკრედიტო ლიმიტის თაობაზე, რომელიც ითვალისწინებდა 8%-იან წლიურ საპროცენტო განაკვეთს და რომლის დაფარვის ვადა იყო 2010 წლის 14 დეკემბერი. სესხის პირობები რამდენჯერმე შეიცვალა და ბოლო ცვლილების მიხედვით, საპროცენტო განაკვეთი 6.5%-მდე შემცირდა, სესხის დაფარვის ვადა გადავადდა 2032 წლის 31 მარტამდე. ძირი თანხა და პროცენტი უნდა დაიფაროს ვადის ბოლოს.

(iii) 2008 წლის 24 ივლისს „ვიონი საქართველომ“ ხელი მოაწერა N 186 სესხის ხელშეკრულებას კომპანიასთან OJSC Vimpelcom 30,000 აშშ დოლარის საკრედიტო ლიმიტის თაობაზე, რომელიც ითვალისწინებდა 8%-იან წლიურ საპროცენტო განაკვეთს და რომლის ვადა იყო 2011 წლის 24 ივლისი. სესხის პირობები რამდენჯერმე შეიცვალა და ბოლო ცვლილების მიხედვით, საპროცენტო განაკვეთი 6.5%-მდე შემცირდა, სესხის დაფარვის ვადა გადავადდა 2032 წლის 31 მარტამდე. ძირი თანხა და პროცენტი უნდა დაიფაროს ვადის ბოლოს.

(iv) 2008 წლის 5 დეკემბერს, „ვიონი საქართველომ“ ხელი მოაწერა N 197 სესხის ხელშეკრულებას კომპანიასთან OJSC Vimpelcom 20,000 აშშ დოლარის საკრედიტო ლიმიტის თაობაზე, რომელიც ითვალისწინებდა 8%-იან წლიურ საპროცენტო განაკვეთს და რომლის ვადა იყო 2011 წლის 5 დეკემბერი. სესხის პირობები რამდენჯერმე შეიცვალა და ბოლო ცვლილების მიხედვით, საპროცენტო განაკვეთი 6.5%-მდე შემცირდა, სესხის დაფარვის ვადა გადავადდა 2032 წლის 31 მარტამდე და N 164 სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული საკრედიტო საშუალება 58 მილიონ აშშ დოლარამდე გაიზარდა. ძირი თანხა და პროცენტი უნდა დაიფაროს ვადის ბოლოს.

(v) 2015 წლის 26 მარტის ცვლილებებით, თავდაპირველი სესხის ხელშეკრულებებითა და მათი შესწორებებით გათვალისწინებული ყველა უფლება და ვალდებულება, რომელიც განმარტებულია ზემოთ i – iv პუნქტებში, გადაფორმდა „ვიონ ლუქსემბურგზე“ (ყოფილი Weather Capital Special Purpose 1 S.A.), გარდა 2,395 აშშ დოლარის ოდენობის დარიცხული პროცენტისა, რომელიც შეინარჩუნა შპს „ვიონმა“ და რომლის ვადა არის 2032 წლის 31 მარტამდე.

(vi) 2018 წლის 9 იანვარს, „ვიონ საქართველომ“ ხელი მოაწერა # 197 სესხის ხელშეკრულებას კომპანიასთან OJSC Vimpelcom 5,000 აშშ დოლარის საკრედიტო ლიმიტის თაობაზე, რომელიც ითვალისწინებდა 6,5%-იან წლიურ საპროცენტო განაკვეთს და რომლის ვადა იყო 2018 წლის 30 ივნისი. 2018 წლის 19 ივნისის ცვლილების თანახმად, სესხის დაფარვის ვადა გახანგრძლივდა 2019 წლის 31 დეკემბრამდე. ძირი თანხა და პროცენტი უნდა დაიფაროს ვადის ბოლოს. 2019 წლის 28 ნოემბერს განხორციელდა ცვლილება ხელშეკრულებაში, რომლის მიხედვითაც სესხის დაფარვის ვადა გახანგრძლივდა 2020 წლის 31 დეკემბრამდე.

მენეჯმენტმა დაადგინა საპროცენტო განაკვეთების კომერციული დიაპაზონი (i-iv შენიშვნა) 9.56%-დან 15,99%-მდე, Moody's რეიტინგის სისტემისა და ბლუმბერგის პროფესიონალური პლატფორმის გამოყენებით, და 2018 და 2017 წლების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთად გამოიყენა ამ დიაპაზონის

საშუალო მაჩვენებელი, 13.04%. რეალურ (13.04%) და ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთებს შორის სხვაობა აღიარდა როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის კაპიტალის კომპონენტი და აღირიცხა როგორც კაპიტალში დამატებით გადახდილი თანხა.

16 სესხები (გაგრძელება)

2018 წლის იანვარში გაცემულ ახალ სესხზე, მენეჯმენტმა დაადგინა საბაზრო (კომერციული) საპროცენტო განაკვეთი 8.5%-ის ოდენობით, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების შესახებ საქართველოს ეროვნული ბანკის სტატისტიკის გამოყენებით. საბაზრო (8.5%) და ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს შორის სხვაობა აღიარდა როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის კაპიტალის კომპონენტი და აღირიცხა როგორც კაპიტალში დამატებით გადახდილი თანხა 477 ათასი ლარის ოდენობით.

2019 წელს, სესხებსა და კრედიტებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი შეადგენდა 42,004 ათას ლარს (2018 წელს: 33,338 ათას ლარს).

2019 და 2018 წლებში, სესხების დაფარვა არ მომხდარა.

წმინდა ვალის შეტერება. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი მოიცავს წმინდა ვალის ანალიზს და ფინანსური საქმიანობიდან კომპანიის ვალდებულებების მოძრაობებს თითოეული წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებათა პოზიციები მოცემულია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში, დაფინანსების პოზიციაში:

	სესხები
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	252,850
ფულადი ნაკადების შემოდინება	12,773
საპროცენტო ხარჯი	33,338
რეალური ღირებულების კორექტირება აქციონერების სესხზე	(477)
კურსთაშორისი სხვაობა	10,557
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	309,041
ფულადი ნაკადების შემოდინება	-
საპროცენტო ხარჯი	42,004
რეალური ღირებულების კორექტირება აქციონერების სესხზე	(2,377)
კურსთაშორისი სხვაობა	22,387
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან, 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	371,055

17 საიჯარო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	8,834	10,081
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	22,586	22,467

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

(ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში)

სულ საიჯარო ვალდებულებები

31,420

32,548

17 საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებების შეჯერება. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი მოიცავს საიჯარო ვალდებულებების ანალიზს და ფინანსური საქმიანობიდან კომპანიის ვალდებულებების მოძრაობებს თითოეული წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებათა პოზიციები მოცემულია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში, დაფინანსების პოზიციაში:

საიჯარო ვალდებულება	
საიჯარო ვალდებულება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	32,548
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	2,478
საპროცენტო ხარჯის გადახდა	(2,478)
ახალი იჯარის ვალდებულების დამატება ან ცვლილება ძველ ხელშეკრულებაში	7,162
ძირის გადახდა	(8,782)
კურსთაშორისი სხვაობა	492
საიჯარო ვალდებულება 2019 წლის	31,420

18 ანარიცხები აქტივების ხმარებიდან ამოღების მოვალეობისთვის

საბაზო სადგურები უკაბელო ქსელებისთვის აგებულია იჯარით აღებულ მიწაზე და ამ იჯარის ვადა ითვალისწინებს მიწის ან შენობა-ნაგებობების პირვანდელ მდგომარეობაში დაბრუნებას იჯარის ვადის ამოწურვისას. ეს ვალდებულება მოხსენიებულია როგორც „ანარიცხები აქტივების ხმარებიდან ამოღების მოვალეობისთვის“ და აღიარებულია მოწყობილობების დამონტაჟებისას. ანარიცხები აქტივების ხმარებიდან ამოღების მოვალეობისთვის აღიარებული და შეფასებულია მომავალში მოწყობილობების დემონტაჟისა და გატანის და ადგილის პირვანდელ მდგომარეობაში დაბრუნების საუკეთესო მიახლოებითი ხარჯების მიხედვით.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ანარიცხები აქტივების ხმარებიდან ამოღების მოვალეობისთვის შეადგენდა 4,362 ათას ლარს (2018 წელს: 4,279 ათასი ლარი).

ქვემოთ წარმოდგენილია აქტივების ბრუნვიდან ამოღების ვალდებულებაში მოძრაობა:

აქტივების ბრუნვიდან ამოღების ვალდებულება	
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	4,279
დამატება ქონებასა და მოწყობილობებზე	416
ცვლილებები ქონებასა და მოწყობილობებთან მიმართებაში კორექტირებულ შეფასებებში	(786)
უტილიზაცია	3
ახლანდელი ღირებულების დისკონტის გაუქმება	450
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,362

19 საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
გადასახდელი თანხები (ვალდებულებები):		
- მომსახურებისთვის	28,299	26,100
- გრძელვადიანი აქტივებისთვის	5,077	9,545
- როუმინგის დარიცხული ფასდაკლებებისთვის	4,870	1,227
- ურთიერთდაკავშირებისთვის	2,325	1,276
- როუმინგისთვის	799	606
- სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებისთვის	236	1,485
- ადგილის ქირისთვის	-	1,370
სხვა	727	1,193
სულ საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები	42,333	42,802

ზემოთ ჩამოთვლილ ფინანსური ვალდებულებების გადასახდელ თანხაზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება და ჩვეულებრივ იფარება 30-დან 90 დღემდე ვადაში.

20 შემოსავლის ანალიზი კატეგორიების მიხედვით

მომსახურებიდან შემოსავალი მოიცავდა შემდეგს, 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის:

	2019	2018
შემოსავალი ხმოვანი მომსახურებიდან	36,601	40,888
სმს, მმს და მობილური ინტერნეტი	47,651	33,882
შემოსავალი ურთიერთდაკავშირების მომსახურებიდან	14,197	23,077
სტუმრის როუმინგი	5,635	4,841
სხვა დამატებითი ღირებულებების მომსახურებები	4,483	1,587
შემოსავალი საკუთარი აბონენტების როუმინგის მომსახურებიდან	1,361	1,036
აბონენტების ავანსების ჩამოწერა	-	34
სხვა	934	1,217
სულ მომსახურებიდან შემოსავალი	110,862	106,562

2014 წლიდან, „ვიონი საქართველო“ შეუერთდა ფასდაკლების პროგრამას, რომელსაც მართავდა მასთან დაკავშირებული კომპანია - საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული ორგანიზაცია, რომლის თანახმადაც, „კომპანია“ სთავაზობს ფასდაკლებებს როუმინგის მომსახურებაზე უცხოურ ოპერატორებს და ახდენს მის გამოქვითვას „სტუმრის როუმინგის“ შემოსავლიდან. ფასდაკლების ოდენობას განსაზღვრავს დაკავშირებული კომპანია საერთაშორისო როუმინგული ტრაფიკის გამოყენების საფუძველზე. 2019 წელს, „კომპანია“ აღრიცხა 6,146 ათასი ლარის (2018 წელს: 948 ათასი ლარი) ფასდაკლება.

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

(ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში)

სრული შემოსავალი აღიარდება დროთა განმავლობაში.

21 მომსახურების ხარჯი

31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის, მომსახურების ხარჯები შემდეგისგან შედგებოდა:

	2019	2018
ურთიერთდაკავშირების ღირებულება	14,075	27,963
მონაცემთა გადაცემის მომსახურების ღირებულება	1,335	1,758
კონტენტის ღირებულება	1,158	1,074
როუმინგის ღირებულება	1,111	481
ტრანსპორტირების ქსელის ქირა	613	764
გაყიდული გადასაფხევი ბარათების ღირებულება	26	18
გაყიდული SIM ბარათების ღირებულება	-	54
სხვა	16	26
სულ მომსახურების ღირებულება	18,334	32,138

საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნული კომისიის 2010 წლის 21 მაისის N 240/9 გადაწყვეტილებით, ზარის წამოწყებისა და ზარის დასრულების ტარიფები 2019 წლის 1 იანვრიდან შესაბამისად შემცირდა 2.16 დან 1.44 თეთრამდე და 1.81 დან 0.75 თეთრამდე.

22 სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2019	2018
პროფესიული მომსახურების საფასური*	2,931	2,975
საინფორმაციო ტექნოლოგიური და ტექნიკური მხარდაჭერა	2,632	3,282
საგადასახადო ხარჯები სამემოსაველო გადასახადის გარდა	2,199	1,505
საკონტრაქტო ხარჯების ამორტიზაცია	1,565	1,716
ქონების გადასახადი	1,109	1,236
მარეგულირებლის საფასური	912	848
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი (შენიშვნა 11)	768	2,698
მივლინებები	455	317
მოწყობილობების და აქსესუარების ხარჯი	327	2,713
დილერის საკომისიო	172	240
ჩასარიცხი ტერმინალების მომსახურების საკომისიო	65	31
გაყიდული მოწყობილობების დაზღვევის საფასური	17	426
საოფისე ფართის ქირა	-	2,053
სხვა	823	739
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	13,975	20,779

*პროფესიული მომსახურების საფასური მოიცავს 221 ათას ლარს (2018: 436 ათასი ლარი) - ხარჯი, რომლის გაწვევაც მოხდა აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ მიწოდებული აუდიტის და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის, რომელიც განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

23 მენეჯმენტის ანაზღაურება

2017 წლის 16 მარტს, კომპანიამ შპს „ვიონთან“ გააფორმა გენერალური მომსახურების შესახებ ხელშეკრულებას, რომელიც ძალაში შევიდა 2016 წლის 1 იანვრიდან და რომელიც გულისხმობდა შპს „ვიონის“ მიერ მართვის მომსახურების მიწოდებას, შემდეგის ჩათვლით: ფინანსური და საბუღალტრო მომსახურება, სახაზინო მომსახურება, საგადასახადო მომსახურება, ინვესტორთან ურთიერთობების მომსახურება, გარანტიის უზრუნველყოფის მომსახურება და შერწყმისა და შეძენის (M&A) მომსახურება. 2019 და 2018 წლების მენეჯმენტის ანაზღაურება მოიცავს შპს „ვიონის“ მიერ საგასახადო, სახაზინო და სხვა საოპერაციო ხარჯებს რომელიც უკავშირდება კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას.

24 ფინანსური ხარჯები

	2019	2018
საპროცენტო ხარჯი	42,004	33,338
ფინანსურ ვალდებულებაში ცვლილებისგან გამომწვეული მოგება	(2,377)	-
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	2,478	-
აქტივების ბრუნვიდან ამოღების ვალდებულებების ხარჯი; მიმდინარე ღირებულების დისკონტის გაუქმება (შენიშვნა 18)	450	411
სულ ფინანსური ხარჯები	42,555	33,749

25 სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯები

	2019	2018
გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/ (ზარალი)	(1,165)	-
შემოსავალი სახელფასო ხარჯის ანაზღაურებისგან	(1,367)	-
სასპონსორო ხარჯი	238	133
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯები	419	202
სულ ფინანსური ხარჯები	(1,875)	335

26 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან, მოგების გადასახადის გადახდა ხდება განაწილებულ მოგებაზე და გადავადებული გადასახადები არ აღიარება (შენიშვნა 4).

27 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად ითვლება, რომ მხარეები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული, როდესაც მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან ან როდესაც ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის შესაძლებლობა ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადანაცვებების მიღებისას. თითოეული შესაძლო დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობის გათვალისწინებით, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას.

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

(ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები და არსებული ნაშთები იყო შემდეგი:

27 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

	დაკავშირებული მხარეებისთვის მიყიდვები	შესყიდვები/ ხარჯები დაკავშირებული მხარეებისგან	დაკავშირებული მხარეების მიერ გადასახდელი თანხები	დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასახდელი თანხები	როუმინგის ფასჩამოკლებები	როუმინგის ფასდაკლებები
უშუალო სათავე კომპანია						
OJSC Vimpelcom	3,523	1,844	850	1,480	455	271
შპს „ვიონ“	-	930	1,313	18,344	-	-
საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული ორგანიზაციები						
„ვიონ ლუქსემბურგი“	-	42,004	-	369,526	-	-
ჯგუფის სხვა კომპანიები	6,126	6,258	778	4,845	1,673	246

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები და არსებული ნაშთები იყო შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეებისთვის მიყიდვები	შესყიდვები/ ხარჯები დაკავშირებული მხარეებისგან	დაკავშირებული მხარეების მიერ გადასახდელი თანხები	დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასახდელი თანხები	როუმინგის ფასჩამოკლებები	როუმინგის ფასდაკლებები
უშუალო სათავე კომპანია						
OJSC Vimpelcom	1,690	605	552	1,078	226	25
შპს „ვიონ“	-	2,749	24	16,240	-	-
საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული ორგანიზაციები						
„ვიონ ლუქსემბურგი“	-	33,338	-	307,779	-	-
ჯგუფის სხვა კომპანიები	7,831	8,803	2,076	3,790	203	10

მთლიანი ანაზღაურება მმართველი მენეჯმენტისთვის (მათ შორის გენერალური დირექტორის, გენერალური დირექტორის მოადგილის, ფინანსური დირექტორის, კომერციული დირექტორის, მთავარი ტექნოლოგიური მენეჯერის, მთავარი საინფორმაციო მენეჯერის, ადგილობრივი შესაბამისობის მენეჯერის, მთავარი ციფრული მენეჯერის და ადამიანური რესურსებისა და ადმინისტრაციის უფროსის), რომელიც გატარებულია „გაყიდვების, ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში“, შეადგენდა 3,117 ათას ლარსა და 2,806 ათას ლარს, შესაბამისად 2019 წლის 31 დეკემბერს და 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის. ანაზღაურება მმართველი მენეჯმენტისთვის ძირითადად შედგება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ხელფასებისა და საოპერაციო შედეგების მიხედვით დარიცხული ბონუსებისგან.

28 ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებსა და კრედიტებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ვალდებულებების მთავარი მიზანი არის კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიას აქვს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები, რომლებიც უშუალოდ მისი ოპერაციებიდან არის წარმოქმნილი.

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

(ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში)

28 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

თავისი ოპერაციებიდან გამომდინარე, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი;
- საბაზრო ფასების რისკი;
- ლიკვიდობის რისკი.

ამ შენიშვნაში აღწერილია კომპანიის აღნიშნული რისკების სამართავად დადგენილი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები, და მათი შეფასებისთვის გამოყენებული მეთოდები. ამ რისკებთან დაკავშირებით დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, საიდანაც გამომდინარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რისკები, არის შემდეგი:

- სავაჭრო მოთხოვნები;
- ფული და ფულის ეკვივალენტები;
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები;
- სესხები და კრედიტები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის მომხმარებელი ან კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. კომპანია ძირითადად ექვემდებარება საკრედიტო გაყიდვებისგან წარმოქმნილ საკრედიტო რისკებს.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური პოზიცია წარმოდგენილია ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიის საქმიანობასთან ასოცირებული ცალკეული ყველაზე დიდი რისკია. ამიტომ, მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება მის საკრედიტო რისკის პოზიციას.

რისკების მართვის მიზნით საკრედიტო რისკის შეფასება კომპლექსურია და მოითხოვს მოდელის გამოყენებას, რადგან რისკი იცვლება ბაზრის პირობის, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადის და დროის გასვლის მიხედვით. აქტივების პორტფელისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება მოითხოვს დეფოლტის ალბათობის, მასთან დაკავშირებული ზარალის კოეფიციენტების და მხარეებს შორის დეფოლტის კორელაციების შემდგომ შეფასებას.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. ECL ფულადი ნაკადების სამომავლო დანაკლისის დისკონტირებული ღირებულების ალბათობის მიხედვით შეწონილი შეფასებაა. (ანუ, საკრედიტო დანაკარგების საშუალო შეწონილი, იმ რომელიც დროის მოცემულ პერიოდში შეიძლება მოხდეს და შეწონილია ამ დანაკარგების მოხდენის ალბათობით). ECL მიდგომა მიუკერძოებელია და განისაზღვრება ყველა შესაძლო შედეგის დიაპაზონის შეფასებით. ECL შეფასების მიდგომისთვის კომპანია იყენებს ოთხ კომპონენტს, ესენია: დეფოლტის ალბათობა (PD), პოზიცია დეფოლტის შემთხვევაში (EAD), ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში (LGD) და დისკონტის განაკვეთი.

28 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

EAD მეთოდი პოზიციას აფასებს მომავალში მოსახდენი დეფოლტის თარიღით და ითვალისწინებს პოზიციაში მოსალოდნელ ცვლილებებს საანგარიშო პერიოდის შემდგომ, მათ შორის ძირითადი თანხის და პროცენტის დაფარვას და დამტკიცებული ლიმიტებიდან მოსალოდნელ გატანებს. EAD სესხებთან დაკავშირებულ ვალდებულებებში ფასდება კრედიტის კონვერსიის ფაქტორის (CCF) გამოყენებით. დეფოლტის ალბათობა (PD) დეფოლტის შესაძლებლობის წინასწარი შეფასებაა, რომელიც დროის მოცემულ პერიოდში შეიძლება მოხდეს. LGD იმ ზარალის წინასწარი შეფასებაა, რომელსაც დეფოლტის დროს ექნება ადგილი. ის ეფუძნება სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, მათ შორის უზრუნველყოფის რეალიზიციიდან მისაღებ, შორის განსხვავებას. როგორც წესი, ის გამოსახება EAD-ის პროცენტის სახით. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, მოსალოდნელი დანაკარგების მიმდინარე ღირებულება გამოითვლება, რომლის დროსაც დისკონტის განაკვეთის როლში გამოიყენება ფინანსური ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (EIR) ან მისი მიახლოებითი შეფასება.

მენეჯმენტი ახდენს არსებობის მთელი პერიოდის ECL-ის მოდელირებას, ანუ იმ დანაკარგების, რომლებიც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის დარჩენილ პერიოდში შესაძლო დეფოლტის შედეგად წარმოიშობა. 12 თვის ECL არის არსებობის მთელი პერიოდის ECL-ის ნაწილი, რომელიც ფინანსურ ინსტრუმენტს წარმოეშობა დეფოლტის მოვლენებისგან, რომლებიც შესაძლებელია საანგარიშო პერიოდის გასვლიდან 12 თვის განმავლობაში მოხდეს, ან ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის დარჩენილი პერიოდი, თუ ის ერთ წელზე ნაკლებია.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებისთვის შეფასებული ECL-ი, დროის პერიოდის შეფასებებია და არა მთელი ციკლის, რაც, როგორც წესი, საზედამხებდევლო მიზნებისთვის გამოიყენება. ეს შეფასებები ითვალისწინებს საპროგნოზო ინფორმაციას, ანუ ECL-ი ასახავს საკრედიტო რისკზე ზეგავლენის მქონე მთავარი მაკროეკონომიკური ცვლადების ალბათობის მიხედვით შენონილ განვითარებას.

დეფოლტის ალბათობის განსაზღვრის მიზნებისთვის, კომპანია დეფოლტს განსაზღვრავს, როგორც სიტუაციას, როცა პოზიცია აკმაყოფილებს ერთ ან მეტ ქვემოთ მოყვანილ კრიტერიუმს:

- მსესხებლის მიერ 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- მსესხებლის გარდაცვალება;
- მსესხებლის გადახდისუუნარობა; და

ინფორმაციის გამჟღავნების მიზნით, კომპანია სრულად უსადაგებს დეფოლტის განმარტებას კრედიტით გაუფასურებული აქტივების განმარტებას. ზემოთ მითითებული დეფოლტის განმარტება ვრცელდება კომპანიის ფინანსური აქტივების ყველა ტიპზე.

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტს SICR-ის მქონედ მიიჩნევს, როცა ის აკმაყოფილებს შემდეგ ერთ ან მეტ რაოდენობრივ და ხარისხობრივ ან საყრდენ. ბანკთაშორისი ოპერაციებისა და ბონდებისთვის:

- ვადაგადაცილებულია 30-ზე მეტი დღით.

კომპანია პორტფელის მიხედვით აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს. როცა შეფასება პორტფელის მიხედვით ტარდება, კომპანია განსაზღვრავს პოზიციების ეტაპებს და კოლექტიურად ადგენს დანაკარგების რეზერვს.

ზოგადად ECL მიიღება საკრედიტო რისკების შემდეგი პარამეტრების გამრავლებით: EAD, PD და LGD, რომელთა განმარტებებიც ზემოთაა მოცემული. აღნიშნული პარამეტრების კალკულაციასას, დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირებისთვის გამოიყენება ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი. ECL განისაზღვრება საკრედიტო რისკების პარამეტრების (EAD, PD და LGD)

პროგნოზირებით თითოეული მომავალი კვარტლისთვის თითოეული ინდივიდუალური პოზიციის ან კოლექტიური სეგმენტის არსებობის მთელი პერიოდისთვის.

28 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ეს სამი კომპონენტი მრავლდებაერთმანეთზე.. ამგვარად ხდება ECL-ის გამოთვლა თითოეული სამომავლო პერიოდისთვის. შემდეგ ის დისკონტირდება საანგარიშო თარიღის მდგომარეობით და ჯამდება. ECL-ის გაანგარიშებაში გამოყენებული დისკონტური განაკვეთი თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ან მისი მიახლოებითი შეფასებაა.

საბაზრო ფასის რისკი

საბაზრო ფასების რისკი შედგება საპროცენტო განაკვეთის რისკისა და სავალუტო რისკისგან.

(ა) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იქნება მერყევი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გამო. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ დგას საპროცენტო განაკვეთის რისკის წინაშე მოზიდული დაფინანსების კუთხით, რადგან ყველა ფინანსურ ვალდებულებას გააჩნია ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი.

(ბ) სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც კომპანია ახორციელებს ტრანზაქციებს, რომლებიც დენომინირებულია მისი ფუნქციონალური ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში.

უცხოური სავალუტო კურსის ცვლილებებთან დაკავშირებით, კომპანიის რისკი უკავშირდება მშობელი კომპანიისგან მის ფინანსირებას. კომპანია არ ახდენს სავალუტო რისკის ჰეჯირებას. ამ კონკრეტული ფულადი ნაკადების გარდა, კომპანია მიზნად ისახავს შესაბამის ვალუტაში არსებული ხარჯებისა და ინვესტიციების დაფინანსებას და სავალუტო რისკის მართვას ადგილობრივ დონეზე იმ ვალუტების ერთმანეთთან შესაბამისობაში მოყვანით, რომელშიც ის იღებს შემოსავალს და რომლითაც ის გასწევს ხარჯებს.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილებში მოცემულია სენსიტიურობა აშშ-ს დოლარის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილებებთან მიმართებაში, ხოლო ყველა სხვა ცვლადი არის მუდმივი. გადასახადების დაქვითვამდე კომპანიის მოგებაზე გავლენა განპირობებულია ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების ცვლილებებით.

	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით (2018 წელს: გამყარება 10%-ით)	(39,875)	(39,875)	(33,553)	(33,553)
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით (2018 წელს: დაკლება 10%-ით)	39,875	39,875	33,553	33,553
ევროს გამყარება 10%-ით (2018 წელს: გამყარება 10%-ით)	(306)	(306)	(37)	(37)
ევროს გაუფასურება 10%-ით (2018წელს: დაკლება 10%-ით)	306	306	37	37

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

(ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში)

28 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანიის ფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც ექვემდებარება სავალუტო რისკს, წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო ბალანსის უწყისის პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო ბალანსის უწყისის პოზიცია
აშშ დოლარი	5,686	(401,810)	(396,124)	1,818	(337,346)	(335,528)
ევრო	3,490	(430)	3,060	455	(826)	(371)
სულ	9,176	(402,240)	(393,064)	2,273	(338,172)	(335,899)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საბრუნავი კაპიტალის მართვიდან, ფინანსირების დანახარჯებიდან და სავალს ინსტრუმენტებზე ძირითადი თანხის გადახდებიდან და იჯარის საფასურის გადახდიდან. ეს არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას შეეძლება ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის სირთულე დაფარვის ვადის დადგომისას.

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადიანობა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	საბალანსო ღირებულება	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ არადისკონტი- რებული
სესხები და კრედიტები	371,055	-	14,771	-	1,605,782	1,620,553
საიჯარო ვალდებულებები	31,420	79	960	14,880	21,986	37,905
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	42,333	42,333	-	-	-	42,333
	444,808	42,412	18,464	14,880	1,819,161	1,894,917

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადიანობა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	საბალანსო ღირებულება	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ არადისკონტი- რებული
სესხები და კრედიტები	309,041	-	15,082	-	1,492,364	1,507,446
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	42,802	42,802	-	-	-	42,802
	351,843	42,802	15,082	-	1,492,364	1,550,248

29 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის ამოცანებია დაიცვას კომპანიის უნარი, განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს აქციონერებისთვის ამონაგების განაწილება და სხვა დაინტერესებული პირებისთვის პრივილეგიების მინიჭება და შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, კაპიტალის ღირებულების შემცირების მიზნით. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, კომპანიას შეუძლია შეცვალოს აქციონერებზე გადასახდელი დივიდენდების ოდენობა, აქციონერებს დაუბრუნოს კაპიტალი, გამოცეს ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები, ვალის შემცირების მიზნით. კომპანიის მენეჯმენტს შემუშავებული არ აქვს კაპიტალის მართვის მკაფიო პროცედურა.

30 ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულებით შეფასებები გაანალიზებულია რეალური ღირებულების იერარქიაში დონეების მიხედვით: (i) პირველი დონის შეფასებები არის კოტირებულ ფასებზე (დაუკორექტირებელი) იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე, (ii) მეორე დონის შეფასებები არის შეფასების მეთოდები, სადაც ყველა მნიშვნელოვანი შეყვანილი ინფორმაცია არის პირდაპირ (ფასების სახით) ან ირიბად (ფასებიდან გამომდინარე) დაკვირვებადი ამა თუ იმ აქტივისა თუ ვალდებულებისთვის, და (iii) მესამე დონის შეფასებები არის შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი შესაყვანი მონაცემები). ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციის დროს მენეჯმენტი იყენებს განსჯის მეთოდს რეალური ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოყენებულია დაკვირვებადი შესაყვანი მონაცემები, რომლებიც საჭიროებს მნიშვნელოვან კორექტირებას, ეს არის მესამე დონის შეფასება. შეფასების შესაყვანი მონაცემების მნიშვნელობა ფასდება მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასებასთან მიმართებაში.

კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება შეჯამებულია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

	2019 წლის 31 დეკემბერი				2018 წლის 31 დეკემბერი			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	საბალანსო ღირებუ- ლება	დონე 1	დონე 2	დონე 3	საბალანსო ღირებუ- ლება
აქტივები								
აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით								
- ფული და ფულის ეკვივალენტები	16,833	-	-	16,833	7,189	-	-	7,189
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	11,599	11,599	-	-	6,003	6,003
სულ ფინანსური აქტივები	16,833	-	11,599	28,432	7,189	-	6,003	13,192
ვალდებულებები								
სესხები								
- სესხები და კრედიტები	-	-	371,055	371,055	-	-	309,041	309,041
- საიჯარო ვალდებულებები	-	-	31,420	31,420	-	-	-	-
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	42,333	42,333	-	-	43,282	43,282
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	444,808	444,808	-	-	352,323	352,323

30 ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება (გაგრძელება)

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 და მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, რეალური ღირებულება შეფასდა შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების (რომელთა მიღება მოსალოდნელია) დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. საზოგადოდ, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება არის მათი საბალანსო ღირებულება. ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებულის, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია პარტნიორის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ევროობლიგაციების რეალური ღირებულება ემყარება კოტირებულ საბაზრო ფასებს. სხვა ვალდებულებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა შეფასების მეთოდების გამოყენებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებულ იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

31 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა, შეფასების კატეგორიის მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ით „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (a) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით; (b) სავალდო ინსტრუმენტები FVOCI-ით, (c) წილობრივი ინსტრუმენტები FVOCI-ით და (c) ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით. FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს ორი ქვე-კატეგორია აქვს: (i) აქტივები, რომელთა შეფასება სავალდებულოა FVTPL-ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ამგვარად არის კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას ამასთან, ფინანსური იჯარის მოთხოვნები ცალკე კატეგორიაა. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივები მოექცა ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულის კატეგორიაში.

32 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და მოვალეობები

სასამართლო საქმისწარმოება. დროდადრო და ჩვეულებრივი საქმიანობის რეჟიმში, შესაძლოა მიღებულ იქნეს პრეტენზიები კომპანიის წინააღმდეგ, საკუთარი შეფასებით მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანია არ განიცდის იმაზე მეტ მატერიალურ ზარალს პრეტენზიებთან დაკავშირებით, ვიდრე გათვალისწინებულია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად არის ბუნდოვანი, ეწინააღმდეგება ერთმანეთს და რომლის განსხვავებული ინტერპრეტაციები გააჩნია სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს. გადასახადები

ექვემდებარება გადახედვას და გამოძიებას მთელი რიგი სახელმწიფო ორგანოების მიერ, რომლებსაც აქვთ მძიმე ჯარიმების, საურავებისა და საპროცენტო გადასახადების დაკისრების უფლებამოსილება. საგადასახადო წელი რჩება ღიად საგადასახადო ორგანოების მიერ გადახედვისთვის შემდგომი სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი შეიძლება უფრო მეტხანსაც დარჩეს ღიად.

32 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და მოვალეობები (გაგრძელება)

ამ გარემოებებმა შესაძლოა შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რომლებიც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მან ადეკვატურად წარმოადგინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეული ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ხელისუფლების ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება იყოს განსხვავებული და შესაძლოა მათი ეფექტი ამ ფინანსურ ინფორმაციაზე იყოს მნიშვნელოვანი, თუ ეს ორგანოები შეძლებენ თავიანთი ინტერპრეტაციის აღსრულებას.

2019 წლის 5 დეკემბერს, შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტმა დაიწყო საგადასახადო ინსპექცია კომპანიაში 2016 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდზე. საგადასახადო შემონშება დასრულდა 2019 წლის 30 დეკემბერს. შედეგად არ გამოვლენილა არანაირი ცვლილებები.

2017 წლის 27 თებერვალს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტმა დაიწყო შპს „ვიონი საქართველო“ საგადასახადო შემონშება 2014 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით საგადასახადო პერიოდისთვის. საგადასახადო შემონშება დასრულდა 2018 წლის 27 მარტს, რომლის საფუძველზეც, კომპანიის მიერ გადასახადელი გადასახადები შემცირდა 444 ათასი ლარით.

კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულებები. 2015 წლის 29 იანვარს, საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნული კომისიის N 56/1 გადაწყვეტილებით, კომპანიას მიენიჭა ლიცენზია F97 15 წლის ვადით, 2015 წლის 1 თებერვლიდან 2030 წლის 1 თებერვლამდე, კომპანიისთვის კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულებებით იმისთვის, რომ გაეფართოვებინა მისი დაფარვის ტერიტორია 90%-მდე 2020 წლის 1 თებერვლამდე, სადაც მოსახლეობა 5 ათასზე ნაკლებია.

2016 წლის 29 დეკემბერს, საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნული კომისიის N 851/1 და N 855/1 გადაწყვეტილებებით, კომპანიას მიენიჭა F101 და F102 ლიცენზიები 15 წლის ვადით, 2016 წლის 29 დეკემბრიდან 2031 წლის 29 დეკემბრის ჩათვლით, კომპანიისთვის კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულებებით იმისთვის, რომ გაეფართოვებინა მისი დაფარვის ტერიტორია საქართველოს მთლიანი მოსახლეობის 30%-მდე ერთი წლის განმავლობაში, და 90%-მდე - სამი წლის განმავლობაში.

კომპანიამ დამატებით გამოყო 9,400 ათასი ლარის ინვესტიცია, რომელიც უნდა განხორციელდეს 2020 წელს ზემოთ ნახსენები ვალდებულებების შესასრულებლად. კომპანია მიიჩნევს, რომ მომავალი წმინდა შემოსავალი და დაფინანსება საკმარისი იქნება ამ და ნებისმიერი ანალოგიური ვალდებულებების დასაფარავად. გარდა ამისა, მენეჯმენტი გეგმავს გეოგრაფიული აღრიცხვიანობის სისტემის (GIS) სისტემის დანერგვას, რომლითაც შესაძლებელი იქნება ვალდებულებებთან შესაბამისობის შეფასება.

ანარიცხები აქტივების ხმარებიდან ამოღებისთვის

საბაზო სადგურები უკაბელო ქსელებისთვის აგებულია იჯარით აღებულ მიწაზე და ამ იჯარის ვადა ითვალისწინებს მიწის ან შენობა-ნაგებობების პირვანდელ მდგომარეობაში დაბრუნებას იჯარის ვადის ამოწურვისას. ეს ვალდებულება მოხსენიებულია როგორც „ანარიცხები აქტივების ხმარებიდან ამოღებისთვის“ და აღიარებულია მოწყობილობების დამონტაჟებისას. აქტივების ექსპლუატაციიდან

ამოღების ვალდებულება აღიარებული და შეფასებულია მომავალში მოწყობილობების დემონტაჟისა და გატანის და ადგილის პირველადელ მდგომარეობაში დაბრუნების საუკეთესო მიახლოებითი ხარჯების მიხედვით (შენიშვნა 18).

33 ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც ექვემდებარება ურთიერთგადაფარვას, ურთიერთჩათვლის აღსრულებად გენერალურ შეთანხმებას და მსგავს შეთანხმებებს 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მოცემულია ქვემოთ:

	მთლიანი თანხები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ურთიერთგადაფარვამდე (a)	ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ურთიერთგადაფარული მთლიანი თანხები (b)	ნეტო თანხა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ურთიერთგადაფარვის შემდეგ (c) = (a) – (b)
აქტივები			
დებიტორული დავალიანება როუმინგის პარტნიორებისგან	3,294	(1,585)	1,709
დებიტორული დავალიანება დარიცხული როუმინგის ფასდაკლებებისგან	965	(400)	565
სულ აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ურთიერთგადაფარვას, ურთიერთჩათვლის გენერალურ შეთანხმებას და მსგავს შეთანხმებებს	4,259	(1,985)	2,274
ვალდებულებები			
ვალდებულება დარიცხული როუმინგის ფასდაკლებებისგან	(6,855)	1,985	(4,870)
სულ ვალდებულებები, რომლებიც ექვემდებარება ურთიერთგადაფარვას, ურთიერთჩათვლის გენერალურ შეთანხმებას და მსგავს შეთანხმებებს	(6,855)	1,985	(4,870)

33 ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც ექვემდებარება ურთიერთგადაფარვას, ურთიერთჩათვლის აღსრულებად გენერალურ შეთანხმებას და მსგავს შეთანხმებებს 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის მოცემულია ქვემოთ:

	მთლიანი თანხები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ურთიერთგადაფარვამდე (a)	ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ურთიერთგადაფარული მთლიანი თანხები (b)	ნეტო თანხა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ურთიერთგადაფარვის შემდეგ (c) = (a) – (b)
აქტივები			
დებიტორული დავალიანება როუმინგის პარტნიორებისგან	2,647	(425)	2,222
დებიტორული დავალიანება დარიცხული როუმინგის ფასდაკლებებისგან	1,438	(545)	893
სულ აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ურთიერთგადაფარვას, ურთიერთჩათვლის გენერალურ შეთანხმებას და მსგავს შეთანხმებებს	4,086	(970)	3,116
ვალდებულებები			
ვალდებულება დარიცხული როუმინგის ფასდაკლებებისგან	(2,197)	970	(1,227)
სულ ვალდებულებები, რომლებიც ექვემდებარება ურთიერთგადაფარვას, ურთიერთჩათვლის გენერალურ შეთანხმებას და მსგავს შეთანხმებებს	(2,197)	970	(1,227)

სვეტში (b) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ურთიერთგადაფარვის თანხა ნაკლებია: (i) ურთიერთგადაფარვამდე მთლიან თანხაზე, რომელიც ასახულია (a) სვეტში და (ii) დაკავშირებული ინსტრუმენტთან რომელიც ექვემდებარება ურთიერთგადაფარვას (c) ინდივიდუალური ინსტრუმენტისათვის.

კომპანიას ურთიერთჩათვლის გენერალური შეთანხმებები აქვს გაფორმებული, რომლებიც აღსრულებადია დეფოლტის შემთხვევაში. ამასთან, შესაბამისი კანონმდებლობით ნებადართულია საწარმოს მიერ სავაჭრო მოთხოვნების ცალმხრივად ჩათვლა, ისევე როგორც ვალდებულების, რომლებიც გადასახდელია და ასახულია იმავე ვალუტაში და დასაფარია იმავე პარტნიორთან.

აღნიშნული ექვემდებარება გამჟღავნებას, რადგან ისინი გადაფარულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

34 მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ინფორმაცია ახალი ვირუსის, სახელწოდებით COVID-19 (კორონავირუსი), შესახებ. საანგარიშგებო წლის ბოლოსთვის უცნობი ვირუსის მხოლოდ რამდენიმე შემთხვევა ეცნობა მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციას. 2020 წლის დასაწყისში ვირუსი გავრცელდა მსოფლიო მასშტაბით, რამაც ბიზნესზე ნეგატიური გავლენა მოახდინა. მენეჯმენტი განიხილავს აღნიშნულ მოვლენას საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენად. მიუხედავად იმისა რომ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის კომპანიის გაყიდვებისა და შესყიდვების პროცესში მოცემულ შემთხვევას არ ქონია რაიმე გავლენა, მისი სამომავლო ეფექტის პროგნოზირება შეუძლებელია. მენეჯმენტი განაგრძობს შესაძლო ზემოქმედების მონიტორინგს და მიიღებს ყველა შესაძლო ზომას რათა მოხდეს ამ რისკების მინიმუმამდე დაყვანა.

2020 წლის პირველ კვარტალში ლარი გაუფასურდა დოლართან მიმართებაში 15%-ით (2.87-დან 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, 3.28-მდე 2020 წლის 30 მარტისთვის). კომპანიის სავალუტო რისკს მართავს გაუმჯობესებული ბიუჯეტირების პროცესითა და მნიშვნელოვან მომწოდებლებთან გადახდის პირობების განახლებით.

35 სააღრიცხვო პოლიტიკები იჯარისთვის 2019 წლის 1 იანვრამდე

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც ეხება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ შესადარის პერიოდს და რომელიც შეიცვალა ფასს 16, იჯარა-ს ძალაში შესვლის შედეგად, შემდეგია:

საოპერაციო იჯარა. როდესაც კომპანია მოიჭარება და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა კომპანიას მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. იჯარის ვადა არის უწყვეტი პერიოდი, რომლისთვისაც მოიჭარემ ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე, იმ დამატებით ვადასთან ერთად, რომლის განმავლობაშიც მეიჯარეს ამ აქტივის იჯარით ფლობის გაგრძელების ოფციონი აქვს, შემდგომი გადახდებით თუ გადახდების გარეშე, როდესაც საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მეიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს.

შპს ვიონი საქართველოს
მმართველობითი ანგარიშგება
2019 წელი

სარჩევი

კომპანიის შესახებ	3
საქმიანობის მიმოხილვა და კონკურენტების ანალიზი.....	4
კომპანიის გაყიდვის ოფისები.....	6
კომპანიის განვითარების გეგმები.....	6
ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	7
ინფორმაცია კომპანიაში დასაქმებულთა შესახებ.....	9
ძირითადი რისკების ანალიზი.....	9

კომპანიის შესახებ

შპს ვიონი საქართველო („ვიონი საქართველო“) დაარსდა 2003 წლის 19 ნოემბერს შპს მობიტელის სახელით. კომპანიის სახელის ცვლილება მოხდა 2017 წლის 5 დეკემბერს და გახდა შპს ვიონი საქართველო. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად.

კომპანია რეგისტრირებულია ნომრით 204450584, შემდეგ მისამართზე: ბაზის რიგი #8, თბილისი, საქართველო. ფაქტობრივი მისამართია: წერეთლის გამზირი #118ა, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის მფლობელები არიან Watertrail Industries Ltd (BVI), რომელიც ფლობს 51%-ს, Investico Alliance Ltd (BVI), რომელიც ფლობს 29%-ს და Miren Ltd (BVI), რომელიც კომპანიაში ფლობს 20%-ს. ვიონი საქართველოს მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს VEON Ltd (VEON), რომლის სათაო ოფისი ამსტერდამში მდებარეობს. VEON-ის აქციები განთავსებულია NASDAQ-ისა (ნიუ იორკი) და Euronext-ის (ამსტერდამი) საფონდო ბირჟებზე. VEON-ი მსოფლიოს 10 ქვეყანაში 210 მილიონ მომხმარებელზე მეტს აწვდის ხმოვან, ფიქსირებულ და ინტერნეტ მომსახურებას.

ვიონი საქართველოს საქმიანობა მოიცავს ორ ძირითად მიმართულებას, ესენია: მობილური სატელეფონო მომსახურება და სატელეკომუნიკაციო ქსელის შესაბამისი ელემენტებითა და ტექნიკური საშუალებებით გამოყენებასთან დაკავშირებული საბითუმო (ძირითადი ქსელი და დაშვება) საქმიანობები

მობილური სატელეფონო მომსახურება მოიცავს მობილური ტელეფონის საშუალებით განხორციელებულ საუბარს, მოკლე ტექსტურ შეტყობინებას, ხმოვან შეტყობინებას, მუსიკალურ შეტყობინებას, მულტიმედია შეტყობინებას, მობილურ ინტერნეტს, GPRS ინტერნეტს, მობილურ და სხვა მობილურ საკომუნიკაციო მომსახურებას.

დაშვება მოიცავს განსაზღვრული პირობებით ქსელის ფიზიკური ინფრასტრუქტურის შესაბამისი ელემენტებითა და ტექნიკური საშუალებებით სარგებლობის უზრუნველყოფას; ადგილობრივი დაშვების ქსელის ელემენტებითა და მათი თავისუფალი რესურსებით, ანძებით და ბოძებით სარგებლობის უზრუნველყოფას; თანალოკაციის ფართობით სარგებლობის უზრუნველყოფას; მობილური საკომუნიკაციო ქსელის ქსელის შესაბამისი ელემენტებით, მათი თავისუფალი საოპერაციო

ფუნქციონალური რესურსებითა და სიმძლავრეებით (მათ შორის, როუმინგის მიწოდებასთან დაკავშირებული რესურსებით) სარგებლობის უზრუნველყოფას.

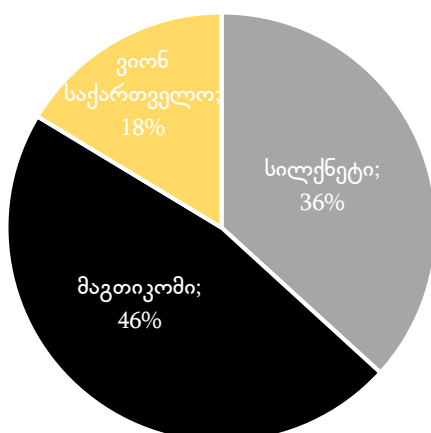
საქმიანობის მიმოხილვა და კონკურენტების ანალიზი

ვიონი საქართველოს (ბრენდი ბილაინი) მეშვეობით პირველი მობილური ზარი 2007 წლის 15 მარტს განხორციელდა. მას შემდეგ კომპანია დინამიურად ვითარდება და სადღეისოდ მის 1.4 მილიონ მომხმარებელს უზრუნველყოფს 2G, 3G, 4G უსადენო მომსახურებით 800,900,1700,1800 და 2100 MHz სიხშირეების გამოყენებით..

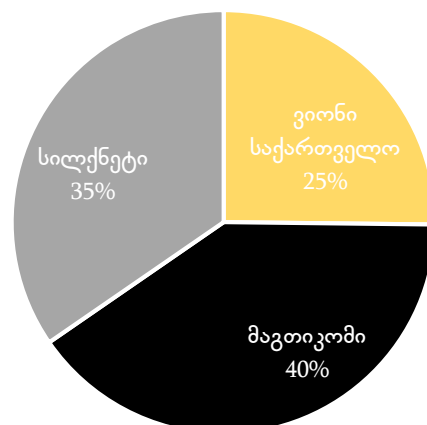
ვიონი საქართველოსთან ერთად კავშირგაბმულობის ბაზარზე ძირითადი მოთამაშეები არიან შპს მაგთიკომი (მაგთი) და სს სილქნეტი (სილქნეტი). ვიონ საქართველო შემოსავლების და აბონენტების რაოდენობით მესამე ადგილზეა. აბონენტების რაოდენობა 2019 წლის განმავლობაში სტაბილურად შეადგენდა ბაზრის 25%-ს, ხოლო შემოსავლები 18%-ს.

წილები კომპანიებს შორის შემდეგნაირად ნაწილდება:

შემოსავლები



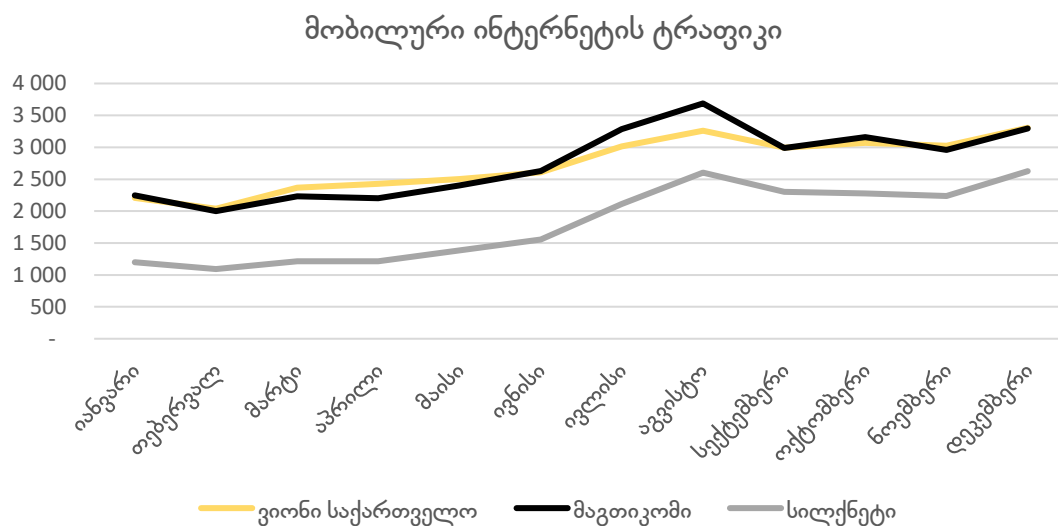
აბონენტების რაოდენობა



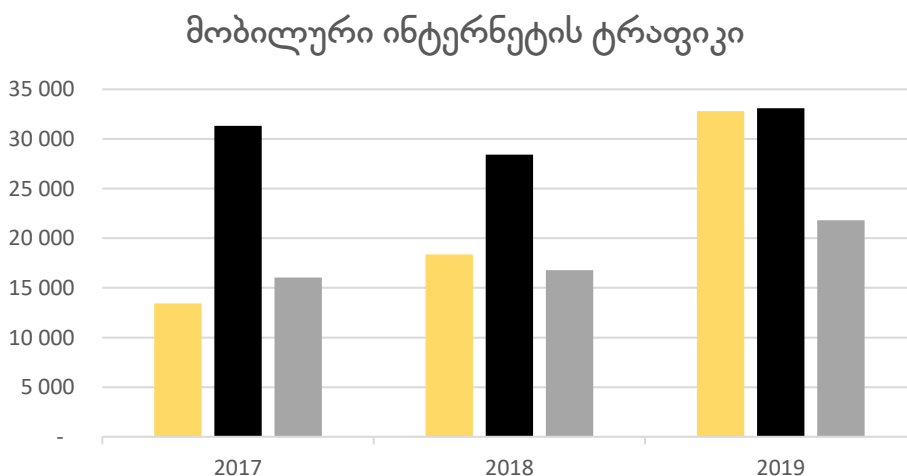
2019 წელს კომპანიამ შეძლო ზემოთ მოცემული მაჩვენებლების გაუმჯობესება წინა წელთან შედარებით. კერძოდ: შემოსავლები კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან 4%-ით, ხოლო აბონენტების რაოდენობა 11%-ით.

კომპანია მუდმივად ზრუნავს მომხმარებლებისთვის გაუმჯობესებული სერვისის მიწოდებაზე, სატარიფო გეგმის განახლებაზე და მომხმარებლის სურვილის მორგებაზე. შედეგად 2018 წელს კომპანიამ აჩვენა მობილური ინტერნეტის ტრაფიკის მნიშვნელოვნად მზარდი ტენდენცია და შედეგად მესამე ადგილიდან მეორეზე გადაინაცვლა. 2019 წელს, კომპანიამ შეინარჩუნა ეს ტენდენცია და მთელი წლის განმავლობაში მაგთიკომთან ერთად ინაწილებდა პირველ ადგილს. 2019 წლის დეკემბრის მდგომარეობით ვიონ საქართველო მობილური ინტერნეტის ტრაფიკით პირველ ადგილზე იყო და ბაზრის 35.8%-ს ფლობდა.

იხილეთ მობილური ტრაფიკის განაწილება თვეების და კომპანიების მიხედვით ქვემოთ მოცემულ ცხრილში 2019 წლისათვის:



2017-2019 წლებში ტექნოლოგიების და ოპერატორების მიხედვით ინტერნეტ ტრაფიკის განაწილება ქვემოთ მოცემულ ცხრილშია ნაჩვენები:



როგორც ზემოთ მოცემული ცხრილიდან ჩანს, 2019 წელს კომპანიამ მოახერხა წინა წელთან შედარებით ინტერნეტ ტრაფიკის 79%-იანი ზრდა, რაც შესაბამისად აისახა შედეგებზე და 2019 წლის მდგომარეობით ვიონი საქართველოს ინტერნეტ ტრაფიკის ბაზრის წილი (37.4%) თითქმის გაუტოლდა პირველ ადგილზე მყოფ კომპანიას - მაგთიკომს (37.7%).

კომპანიას 2019 წლის მდგომარეობით აქვს 1021 საბაზო სადგური.

კომპანიის გაყიდვების ოფისები

2019 წლის მდგომარეობით, კომპანიას საქართველოს მასშტაბით ქონდა 40 გაყიდვის ოფისი, აქედან 11 იყო თბილისში, ხოლო 29 განაწილებული სხვადასხვა რეგიონებში.

აბონენტთა მომსახურების ცენტრებში არიან ვიონი საქართველოს კვალიფიციური და შესაბამისი გამოცდილების მქონე თანამშრომლები, რომლებიც, როგორც ახალ, ასევე არსებულ მომხმარებლებს უწევენ მაღალი ხარისხის მომსახურებას.

2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ მოდერნიზება გაუკეთა 7 გაყიდვის ობიექტს, რაც გულისხმობს განახლებულ დიზაინს და თანამედროვე ციფრული ტექნიკით აღჭურვას.

მაღაზიაში აბონენტებს შეუძლიათ: ინფორმაციის მიღება მომსახურებასთან დაკავშირებულ ნებისმიერ საკითხზე, სასურველი პაკეტების გააქტიურება, სიმ ბარათებისა და სმარტფონების შეძენა. ვიონი საქართველო მსოფლიოში ცნობილი ისეთი ბრენდების ოფიციალური პარტნიორია, როგორებიცაა: Apple, Huawei, Alcatel, Meizu, Xiaomi და მათ პროდუქტებს საუკეთესო პირობებით სთავაზობს მომხმარებელს.

კომპანიის განვითარების გეგმები

ვიონი საქართველოს მიზანია, თანამედროვე მაღალტექნოლოგიური გადაწყვეტილებების მეშვეობით მომხმარებელს გაუხსნას გზა ციფრულ სფეროში და გაუმარტივოს ორიენტაცია ამ სულ

უფრო სწრაფად განვითარებად სამყაროში. კომპანიის პრიორიტეტია ისეთი პროდუქტებისა და მომსახურების შექმნა, რომლებიც რეალურად დაეხმარებათ ადამიანებს ყოველდღიური საჭიროებების გადაწყვეტაში და დასახული მიზნების მიღწევაში. შესაბამისად, კომპანია მუდმივად ზრუნავს მომხმარებლებისთვის მაღალი ხარისხის მომსახურების შეთავაზებაზე.

ვიონ საქართველო ახერხებს მომხმარებლებისთვის მომსახურების შეთავაზებას, კონკურენტებთან შედარებით, მნიშვნელოვნად დაბალ ფასად. სამომავლო გეგმებში შედის ქსელის ხარისხის და დაფარვის შემდგომი გაუმჯობესება, რის შედეგადაც შესაძლებელი იქნება აბონენტების რაოდენობის საგრძნობი ზრდა და კონკურენტული უპირატესობის მოპოვება.

მოსალოდნელი ტენდენციებიდან გამომდინარე, ვიონი საქართველოს გეგმებში შედის მობილური ინტერნეტის ხარისხის გაუმჯობესება. 2019 წელს, კონკურენტებთან შედარებით უპირატესი ფასით, კომპანიამ ბოლო ორი წლის განმავლობაში მოახერხა მობილური ინტერნეტის ტრაფიკით მე-3 ადგილიდან მოწინავე ადგილზე გადანაცვლება. კომპანია გეგმავს ამ ტენდენციის შენარჩუნებას.

მომხმარებლების ინტერესებიდან გამომდინარე, კომპანია სისტემატიურად ანახლებს შეთავაზებული სერვისების (პაკეტების) ჩამონათვალს, რაც შესაძლებელს ხდის ყველა სეგმენტის ადამიანის დაინტერესებას. 2020 წელსაც კომპანია აქტიურად აგრძელებს მომსახურების განვითარებას და მომხმარებლებზე ზრუნვას. 2020 წლის პირველ კვარტალში დაიწყო ინტერნეტის მიწოდების გაუმჯობესების თვალსაზრისით ძალიან მნიშვნელოვანი სამუშაოები, რაც გულისხმობს არსებული საბაზო სადგურების ძრითადი ნაწილის დემონტაჟს და მათ ჩანაცვლებას ახალი, თანამედროვე დანადგარებით თბილისის მასშტაბით.

ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მოგება/ზარალის აუდირებული ანგარიშგება 000 ლ	2019	2018	ცვლილება ლ	%
შემოსავალი მომსახურებიდან	110,862	106,562	4,300	4%
შემოსავალი ტელეფონების და აქსესუარების გაყიდვიდან	657	3,040	(2,383)	-78%
სულ საოპერაციო შემოსავალი	111,519	109,602	1,917	2%
განუღი მომსახურების თვითღირებულება	(18,334)	(32,138)	13,804	-43%
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	(18,182)	(22,425)	4,243	-19%
თანამშრომლების სარგებლის ანაზღაურება	(14,648)	(13,488)	(1,160)	9%
გრძელვადიანი აქტივების ტექნიკური მომსახურება	(6,147)	(5,614)	(533)	9%
მარკეტინგის ხარჯები	(5,117)	(4,551)	(566)	12%
კომუნალური ხარჯები	(4,402)	(4,497)	95	-2%
მენეჯმენტის მომსახურების ანაზღაურება	(3,010)	(5,051)	2,041	-40%
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	(1,523)	(8,134)	6,611	-81%
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	(631)	(131,796)	131,165	-100%
იჯარის ხარჯი	-	(8,745)	8,745	-100%

სავაჭრო მოთხოვნების ჩამოწერიდან მიღებული მოგება	-	481	(481)	-100%
სავაჭრო მოთხოვნების ჩამოწერა	(13,975)	(20,779)	6,804	-33%
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)	25,550	(147,135)	172,685	-117%
ფინანსური ხარჯი	(42,555)	(33,749)	(8,806)	26%
ფინანსური შემოსავალი	656	264	392	148%
საკურსო სხვაობისგან მიღებული (ზარალი)/შემოსავალი	(25,685)	(12,484)	(13,201)	106%
სხვა არასაოპერაციო (ზარალი)/შემოსავალი	1,875	(335)	2,210	-660%
ზარალი მოგების გადასახადამდე	(40,159)	(193,439)	150,259	-78%
მოგების გადასახადი	-	-	-	0%
წმინდა ზარალი	(40,159)	(193,439)	150,259	-78%

2019 წელს, მობილური ინტერნეტის ტრაფიკის მნიშვნელოვანი ზრდა შესაბამისად აისახა შემოსავლების ზრდაზეც. შემოსავალი კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან, 2018 წელთან შედარებით გაიზარდა 4%-ით. შემცირებულია ტელეფონების და აქსესუარების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, რაც ძირითადად გამოწვეული იყო ქვეყანაში საბანკო რეგულაციების ცვლილებების გამო.

ვიონი საქართველოს შემოსავლების დეტალური ჩამლა შეგიძლიათ იხილოთ ცხრილში:

000 ლ	2019	2018	ცვლილება	
			ლ	%
შემოსავალი ხმოვანი მომსახურებიდან	36,601	40,888	(4,287)	-10%
SMS, MMS და მობილური ინტერნეტი	47,651	33,882	13,769	41%
შემოსავალი ურთიერთდაკავშირების მომსახურებიდან	14,197	23,077	(8,880)	-38%
სტუმრის როუმინგი	5,635	4,841	794	16%
სხვა დამატებითი ღირებულების მომსახურებები	4,483	1,587	2,896	182%
შემოსავალი საკუთარი აბონენტის როუმინგის მომსახურებიდან	1,361	1,036	325	31%
აბონენტების ავანსების ჩამოწერა	-	34	(34)	-100%
სხვა მომსახურებები	934	1,217	(283)	-23%
სულ შემოსავალი მომსახურებიდან	110,862	106,562	4,300	4%

მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის ქვეკატეგორიებში ცვლილებები გამოწვეულია ზემოთ ნახსენები ტენდენციის გამო, რომლის მიხედვითაც მომხმარებლები ხმოვანი მომსახურების ნაცვლად გადადიან მობილური ინტერნეტის მოხმარებაზე, რაც ასევე აისახება კომპანიის მობილური ინტერნეტის ტრაფიკის მნიშვნელოვან ზრდაზე.

ურთიერთჩართვის ტარიფების შემცირებამ გამოიწვია ურთიერთდაკავშირების მომსახურებიდან შემოსავლის 38%-იანი კლება. ასევე, შემცირებულია შემოსავალი ხმოვანი მომსახურებიდან 10%-ით. თუმცა, მობილური ინტერნეტის 41%-ი ზრდა, მთლიან შემოსავალზე

დადებითად აისახა და შედეგად 2019 წლის ჯამური შემოსავალი 4%-ით აღემატებოდა 2018 წლის შედეგებს.

მომსახურების თვითღირებულების ანალიზი:

000 ლ	2019	2018	ცვლილება	
			ლ	%
ურთიერთდაკავშირების ღირებულება	14,075	27,963	(13,888)	-50%
მონაცემთა გადაცემის მომსახურების ღირებულება	1,335	1,758	(423)	-24%
კონტენტის ღირებულება	1,158	1,074	84	8%
როუმინგის ღირებულება	1,111	481	630	131%
ტრანსპორტირების ქსელის ქირა	613	764	(151)	-20%
გაყიდული გადასაფხეკი ბარათების ღირებულება	26	18	8	44%
გაყიდული სიმ ბარათების ღირებულება	-	54	(54)	-100%
სხვა	16	26	(10)	-38%
სულ მომსახურების ხარჯი	18,334	32,138	(13,804)	-43%

2019 წელს მომსახურების ხარჯები შემცირდა 43%-ით, რაც დადებითად აისახა კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე. ხარჯების შემცირება გამოწვეული იყო ურთიერთდაკავშირების ტარიფის მნიშვნელოვანი შემცირებით. ასევე, ხმოვანი მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის კლება, დადებითად აისახება კომპანიის მომსახურების ხარჯებზე.

ინფორმაცია კომპანიაში დასაქმებულთა შესახებ

2019 წლის ბოლოს კომპანიაში დასაქმებული იყო 338 ადამიანი. ვიონი საქართველო იცავს თანასწორობის უზრუნველყოფასთან დაკავშირებულ საკითხებს. შედეგად, კომპანიაში დასაქმებულია 217 ქალი და 121 მამაკაცი.

დეპარტამენტების მიხედვით თანამშრომლების რაოდენობა შემდეგნაირად ნაწილდება:

მიმართულება	თანამშრომლების რაოდენობა	
	2019	2018
ტექნიკური დირექცია	32	31
IT	31	29
ადმინისტრაცია	10	10
პერსონალთან მუშაობის და ადმინისტრაციულ საკითხთა დირექცია	6	6
ბიზნეს ოპერაციების დირექცია	118	116
რეგიონები	95	99

ფინანსები	33	22
იურიდიული სამსახური	7	7
საზოგადოებასთან ურთიერთობა	2	2
ეთიკის და კომპლაენსის დეპარტამენტი	1	2
CEO	3	4
სულ	338	328

როგორც ზემოთ მოცემული ცხრილიდანაც ჩანს, კომპანიაში არსებობს დეპარტამენტი, რომელიც ზრუნავს კომპანიაში ეთიკასთან და შესაბამისობასთან (compliance) დაკავშირებული საკითხების მართვაში, როგორიცაა თანამშრომლების უფლებების დაცვა, კორუფციის რისკის აღმოფხვრა, ა.შ.

ძირითადი რისკების ანალიზი

თავისი ოპერაციებიდან გამომდინარე კომპანია ექვემდებარება შემდეგი სახის ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი
- საბაზრო ფასების რისკი
- ლიკვიდობის რისკი

საკრედიტო რისკი - მენეჯმენტი მთელი არსებობის მანძილზე ახდენს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელირებას, ანუ იმ დანაკარგების, რომლებიც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის დარჩენილ პერიოდში შესაძლო დეფოლტის შედეგად წარმოიშობა. კომპანია პორტფელის მიხედვით აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს. კომპანია თითოეულ პორტფელს უსადაგებს შესაბამის დეფოლტის განმსაზღვრელ კრიტერიუმებს, რომელიც მოიცავს ვადაგადაცილების პერიოდს, გადახდისუნარობას, მსესხებლის გარდაცვალებას, ა.შ.

საბაზრო ფასის რისკი - საბაზრო ფასის რისკი მოიცავს საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სავალუტო რისკს. კომპანიას არ გაააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია. გამომდინარე იქიდან რომ კომპანიას მისი საქმიანობიდან გამომდინარე ვალდებულებები დენომინირებული აქვს დოლარში, ის დგას სავალუტო რისკის წინაშე, თუმცა ბიუჯეტის დაგეგმვის დროს ხდება სავალუტო კურსის ცვლილების გათვალისწინება და საქმიანობები იგეგმება შესაბამისად.

ლიკვიდურობის რისკი - არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში მაშინ, როდესაც დგება ვალდებულებების დაფარვის ვადა.

კომპანიაში ფულადი სახსრების მოძრაობის მონიტორინგი ხდება სისტემატიურად, რაც გულისხმობს მიმდინარე ვალდებულებების გადახედვას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს ორნაირი: მოკლევადიანი ვალდებულებების დასაფარად ფულადი სახსრების დეფიციტი და გრძელვადიანი, რომელიც გულისხმობს, რომ კომპანია, საჭიროების შემთხვევაში, ვერ შეძლებს გრძელვადიანი სესხის მოპოვებას ხელსაყრელი პირობებით.

ვიონი საქართველოს შემთხვევაში ლიკვიდურობის რისკი მინიმუმამდე არის დაყვანილი, რადგან მოკლევადიანი ვალდებულებების დაფარვა ხდება წინასწარ შეთანხმებული გადახდის პირობების მიხედვით და ისტორიის მიხედვით არ დაფიქსირებულა ვადაგადაცილება, ხოლო გრძელვადიანი სესხით კომპანიას უზრუნველყოფს მფლობელი კომპანია.

2020 წლის 2 ივნისი

ა. მალინოვსკი
გენერალური დირექტორი

ვ. ბერიშვილი
ფინანსური დირექტორი