

შპს „სილქნეტ ჰოლდინგი“

2022 წლის

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10



შპს "KPMG Georgia"

მე-5 სართული, GMT პლაზა

მთაწმინდის რაიონი, თავისუფლების მოედანი N4 (ნაკვეთი 66/4)

თბილისი, საქართველო 0105

IN 404437695

ტელეფონი +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სილქნეტ ჰოლდინგის“ მესაკუთრეებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „სილქნეტ ჰოლდინგის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში "ჯგუფი") კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშზე. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს.

ჩვენი პასუხისმგებლობა, ჩვენ მიერ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, მოიცავს ზემოთ ხსენებული მმართველობითი ანგარიშის გაცნობას და განსაზღვრას, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში მიღებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობით ანგარიშთან დაკავშირებით. მმართველობითი ანგარიშის გაცნობის შემდეგ და ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს შედეგად, ჩვენ გამოვთქვამთ აზრს იმასთან დაკავშირებით, რომ მმართველობითი ანგარიში:

- შეესაბამება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებით 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 განზრახ 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 ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ვიღებთ საკმარის და შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის შიგნით არსებული საწარმოების ან ბიზნეს საქმიანობების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ ჯგუფის აუდიტის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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.

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

ნათია თევზაძე

შპს "KPMG Georgia"

2 ოქტომბერი 2023 წელი

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძველად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვვალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ვიღებთ საკმარის და შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის შიგნით არსებული საწარმოების ან ბიზნეს საკმიანობების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ ჯგუფის აუდიტის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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.

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

ნათია თევზაძე

ნათია

შპს "KPMG Georgia"
2 ოქტომბერი 2023 წელი



'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	366,654	374,534
არამატერიალური აქტივები	12	191,360	210,120
საინვესტიციო ქონება	13	64,037	62,060
აქტივები გამოყენების უფლებით	20	28,213	36,342
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	11(b)	30,609	30,230
IRU* ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული წინასწარი გადახდები		8,701	9,311
დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები სესხები	19	7,643	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		697,217	722,597
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	14	9,878	10,675
IRU ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული წინასწარი გადახდები		2,173	2,173
დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები სესხები	19	-	14,360
სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში			
ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტი	18(e)	-	6,583
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	15	31,573	31,750
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	84,955	71,555
სულ მოკლევადიანი აქტივები		128,579	137,096
სულ აქტივები		825,796	859,693
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი	17		
სააქციო კაპიტალი		424,000	424,000
დამატებით გადახდილი კაპიტალი		8,026	8,026
კაპიტალის რეზერვი		(351,772)	(351,772)
დაგროვილი ზარალები		(28,796)	(145,120)
კომპანიის მესაკუთრეზე მიკუთვნებადი კაპიტალი/(დეფიციტი)		51,458	(64,866)
არამაკონტროლებელ წილები		(172)	220
სულ კაპიტალი/(დეფიციტი)		51,286	(64,646)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები და კრედიტები	18	532,139	615,558
საიჯარო ვალდებულებები	20	22,253	31,015
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	21	27,041	33,884
ფუტ-ოფციონის ვალდებულება	22	43,603	27,581
IRU ხელშეკრულებებიდან და აბონენტებისგან მიღებული ავანსები	21	12,465	13,171
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		637,501	721,209
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები და კრედიტები	18	19,925	74,692
საიჯარო ვალდებულებები	20	12,193	12,803
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	21	78,646	91,837
IRU ხელშეკრულებებიდან და აბონენტებისგან მიღებული ავანსები	21	26,245	23,798
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		137,009	203,130
სულ ვალდებულებები		774,510	924,339
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		825,796	859,693

*ხელშეუვალი სარგებლობის უფლებით

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10 – 51 გვერდებზე

შპს „სილქნეტ ჰოლდინგი“
 2022 წლის კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი:			
კომერციული შემოსავალი	6	428,088	369,681
ოპერატორებისგან მიღებული შემოსავალი	6	44,877	43,738
		472,965	413,419
ხარჯები და გასაღვლები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		(119,505)	(116,995)
ხელფასები და სარგებელი	8	(69,946)	(64,173)
შემენილი მომსახურება	7	(45,442)	(43,066)
სხვა ხარჯები	9	(23,069)	(23,718)
ქსელის მართვისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები		(18,142)	(16,875)
ურთიერთჩართვის საფასური და როუმინგის ხარჯი		(17,136)	(18,540)
Pay TV კონტენტის თვითღირებულება		(9,324)	(11,368)
რეკლამა და მარკეტინგი		(5,354)	(6,646)
ინფრასტრუქტურული სიმძლავრის იჯარა, IRU და საიჯარო ხარჯები		(6,507)	(6,160)
სიმ ბარათების, სასაუბრო ბარათებისა და სხვა გაყიდვების ხარჯები		(1,147)	(909)
საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება	13	9,814	2,168
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		167,207	107,137
ფინანსური შემოსავალი	5	5,800	5,164
ფინანსური ხარჯები	5	(120,578)	(91,753)
სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების წმინდა ცვლილება	18(e)	(3,862)	(16,726)
საკუროსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა	5	83,727	40,345
წმინდა ფინანსური ხარჯები		(34,913)	(62,970)
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		132,294	44,167
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	(340)	(334)
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		131,954	43,833
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი, რომელიც უკავშირდება:			
კომპანიის მესაკუთრეს		132,346	43,539
არამაკონტროლებელ წილებს		(392)	294
		131,954	43,833

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 2 ოქტომბერს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:

ვასილ კენკიშვილი
 დირექტორი

კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10 – 51 გვერდებზე.

შპს „სილექტ ჰოლდინგი“
2022 წლის კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

000 ლარი	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი:			
კომერციული შემოსავალი	6	428,088	369,681
ოპერატორებისგან მიღებული შემოსავალი	6	44,877	43,738
		472,965	413,419
ხარჯები და გასაღები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		(119,505)	(116,995)
ხელფასები და სარგებელი	8	(69,946)	(64,173)
შემენილი მომსახურება	7	(45,442)	(43,066)
სხვა ხარჯები	9	(23,069)	(23,718)
ქსელის მართვისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები		(18,142)	(16,875)
ურთიერთწართვის საფასური და როუმინგის ხარჯი		(17,136)	(18,540)
Pay TV კონტენტის თვითღირებულება		(9,324)	(11,368)
რეკლამა და მარკეტინგი		(5,354)	(6,646)
ინფრასტრუქტურული სიმძლავრის იჯარა, IRU და საიჯარო ხარჯები		(6,507)	(6,160)
სიმ ბარათების, სასაუბრო ბარათებისა და სხვა გაყიდვების ხარჯები		(1,147)	(909)
საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება	13	9,814	2,168
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		167,207	107,137
ფინანსური შემოსავალი	5	5,800	5,164
ფინანსური ხარჯები	5	(120,578)	(91,753)
სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების წმინდა ცვლილება	18(e)	(3,862)	(16,726)
საკუროს სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა	5	83,727	40,345
წმინდა ფინანსური ხარჯები		(34,913)	(62,970)
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		132,294	44,167
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	(340)	(334)
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		131,954	43,833
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი, რომელიც უკავშირდება:			
კომპანიის მესაკუთრეს		132,346	43,539
არამაკონტროლებელ წილებს		(392)	294
		131,954	43,833

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 2 ოქტომბერს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:


ვასილ კენკიშვილი
დირექტორი

კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10 – 51 გვერდებზე.

შპს „სილქნეტ ჰოლდინგი“
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

'000 ლარი

	კომპანიის მესაკუთრეებზე მიკუთვნებადი კაპიტალი					არამაკონტროლებელი წილები	სულ კაპიტალი/ (დეფიციტი)
	სააქციო კაპიტალი	დამატებით გადახდილი კაპიტალი	კაპიტალი რეზერვი	დაგროვილი ზარალები	სულ		
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	424,000	8,026	(351,772)	(145,120)	(64,866)	220	(64,646)
მთლიანი სრული შემოსავალი							
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	-		132,346	132,346	(392)	131,954
ფუტ-ოფციონის ვალდებულების საბალანსო ღირებულების ცვლილება (შენიშვნა 22)	-	-	-	(16,022)	(16,022)	-	(16,022)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	424,000	8,026	(351,772)	(28,796)	51,458	(172)	51,286
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	424,000	8,026	(351,772)	(161,078)	(80,824)	(74)	(80,898)
მთლიანი სრული შემოსავალი							
ფუტ-ოფციონის ვალდებულების აღიარება (შენიშვნა 22)	-	-	-	(25,761)	(25,761)	-	(25,761)
ფუტ-ოფციონის ვალდებულების საბალანსო ღირებულების ცვლილება (შენიშვნა 22)	-	-	-	(1,820)	(1,820)	-	(1,820)
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	-	-	43,539	43,539	294	43,833
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	424,000	8,026	(351,772)	(145,120)	(64,866)	220	(64,646)

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია 10- 51 გვერდებზე.

'000 ლარი	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
აბონენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		503,307	434,752
სხვა სატელეკომუნიკაციო ოპერატორებისგან და IRU ხელშეკრულებებისთვის მიღებული ფულადი სახსრები		27,017	24,973
დასაქმებულებზე და მათი სახელით გადახდილი ხელფასები და სარგებელი		(69,671)	(61,537)
ურთიერთობების საფასურები და სხვა გადახდილი ხარჯები		(9,302)	(14,213)
მარაგების შეძენა		(11,942)	(9,890)
გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		(65,478)	(53,627)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(330)	(325)
გადახდილი, ქსელის მართვისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები		(14,542)	(12,430)
სხვა გადახდილი საოპერაციო ხარჯები		(75,366)	(78,341)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		283,693	229,362
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა		(101,054)	(105,072)
საინვესტიციო ქონების შეძენა		(59)	(509)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა		1,490	1,448
დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები სესხები		-	2,450
მიღებული პროცენტი		3,086	2,665
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(96,537)	(99,018)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან			
სესხების დაფარვა		(535,729)	(40,215)
სესხებიდან მიღებული შემოსულობები		437,366	6,446
ახალი ევროზონიზაციების გამოშვებასთან დაკავშირებული საოპერაციო საფასური		(6,035)	-
პრემია და საკომისიო გამოშვებული ობლიგაციების ნაადრევ გამოსყიდვაზე		(7,403)	-
გადახდილი დივიდენდები		(208)	-
გადახდილი პროცენტი		(41,919)	(84,297)
სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების წმინდა გადახდები		2,721	(9,884)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(10,120)	(8,925)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	18(d)	(161,327)	(136,875)
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(12,429)	293
წმინდა მატება/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		13,400	(6,238)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16	71,555	77,793
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16	84,955	71,555

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10 - 51 გვერდებზე.

1. ანგარიშვალდებული საწარმო

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

ჯგუფის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. შესაბამისად, ჯგუფზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს ექვემდებარებიან და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, ხელს უწყობს გამოწვევებს, რომელიც საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციების წინაშეა. COVID-19 კორონავირუსის პანდემიამ და ომმა უკრაინაში კიდევ უფრო გაზარდა გაურკვევლობა ბიზნეს გარემოში.

2022 წლის თებერვალში, რუსეთის ფედერაციასა და უკრაინას შორის შეიარაღებული კონფლიქტის გამო, რიგმა ქვეყნებმა დააწესეს სანქციები რუსეთის ფედერაციის წინააღმდეგ. კონფლიქტი გავლენას ახდენს არა მხოლოდ ორი ქვეყნის ეკონომიკურ საქმიანობაზე, არამედ გლობალურ ეკონომიკაზეც. სანქციების შედეგად, მსოფლიოს მრავალ ქვეყანაში გაიზარდა ფასები საყოფაცხოვრებო საქონელსა და სურსათზე, დაირღვა არსებული კავშირები რესურსების მიწოდებას შორის, ინფლაცია ასევე მოქმედებს ფასებზე და ანალიტიკოსები ასევე პროგნოზირებენ ეკონომიკურ გავლენას გლობალურ ინდუსტრიაზე.

2022 წელს, გლობალურმა ფაქტორებმა საქართველოში 11,9%-იანი ინფლაციის მაჩვენებელი განაპირობა. თუმცა, მიუხედავად მაღალი ინფლაციისა, წინასწარი ინფორმაციის მიხედვით, საქართველოს ეკონომიკა 2022 წელს 10%-ით გაიზარდა. მშპ-ს რეალური ზრდა ძირითადად განპირობებულია გაზრდილი ექსპორტით, ტურიზმიდან მიღებული შემოსავლებით და ფულადი გზავნილების დაჩქარებით, რაც დაკავშირებულია რუსეთიდან, უკრაინიდან და ბელორუსიდან მიგრანტების/ტურისტების შემოდინებასთან (უკრაინაში კონფლიქტის დაწყების შემდეგ). უკრაინაში ომის დაწყების შემდეგ ქართული ლარის კურსი მერყევი იყო, მაგრამ 2022 წელს ის დოლართან მიმართებაში 12,53%-ით გამყარდა. წყაროები: www.geostat.ge; www.nbg.gov.ge.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „სილქნეტ ჰოლდინგის“ (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრაციის ნომრით 404569285 და მისი შვილობილი კომპანიების (შენიშვნა 26) ფინანსურ ანგარიშგებას (ერთად მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“ და ცალ-ცალკე „ჯგუფის საწარმოები“). მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით, კომპანია და მისი შვილობილი კომპანიები ძირითადად შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებებს და სააქციო საზოგადოებებს წარმოადგენენ და ისინი რეგისტრირებული და დაფუძნებული არიან საქართველოში.

შპს „სილქნეტ ჰოლდინგი“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, როგორც ეს განსაზღვრულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონში და დაარსდა 2018 წლის 3 დეკემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, რესპუბლიკის მოედანი, 0108.

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოში მისი ძირითადი შვილობილი კომპანიის - სს „სილქნეტის“ საშუალებით (იხ. შენიშვნა 26), კორპორატიული და ინდივიდუალური მომხმარებლებისთვის სატელეკომუნიკაციო მომსახურების გაწევა, რაც მოიცავს ფიქსირებულ და მობილურ სატელეფონო მომსახურებებს, მობილურ ინტერნეტს, ფიქსირებულ ინტერნეტს, pay TV მომსახურებას, ესემეს მომსახურებას (მოკლე ტექსტური შეტყობინება) და სხვა საბითუმო მომსახურებას.

2019 წლის 19 აპრილს, "Rhinestream Holdings Limited"-მა ("პირდაპირი მშობელი კომპანია"), იმ დროს კომპანიის აქციონერი და მალტაზე რეგისტრირებული იურიდიული პირი, რომელიც საბოლოოდ კონტროლდება ფიზიკური პირის გიორგი რამიშვილის მიერ, მიიღო გადაწყვეტილება კომპანიისთვის გადაეცა 100%-იანი საკუთრების წილი მის მიერ სრულად ფლობილ შვილობილ კომპანიაში - სს "სილქნეტში".

2020 წლის 2 დეკემბერს, კომპანიის საკუთრების სტრუქტურის აღნიშნული რეორგანიზაციის შედეგად, შპს "სილქ როუდ გრუპ ჰოლდინგი" ("პირდაპირი მშობელი კომპანია") კომპანიის მესაკუთრე გახდა.

ორივე გადაწყვეტილება აღირიცხა საერთო კონტროლის გარიგების სახით საბალანსო ღირებულების აღრიცხვის გამოყენებით (ნაშთის გადატანის საფუძველი).

კომპანიის მესაკუთრეები არიან შემდეგი საწარმოები:

სახელი	31 დეკემბერი 2022 (%)	31 დეკემბერი 2021 (%)
შპს "სილქ როუდ გრუპ ჰოლდინგი"	95	95
Rhinestream Holdings Limited	5	5
სულ	100	100

2023 წელს, დავით მამულაიშვილმა ჩაანაცვლა „Rhinestream Holdings Limited“, როგორც კომპანიის პირდაპირი მესაკუთრე (იხ. შენიშვნა 27). 2020 წელს, კომპანიის შუალედური მშობელი კომპანიის რეორგანიზაცია მოხდა, რის შედეგადაც კომპანიას ახალი ბენეფიციარი აქციონერი ჰყავს, იერკინ ტატიშვი, არაპირდაპირი უმცირესობის წილით (36.3%) კომპანიაში. კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია რჩება „სილქ როუდ გრუპ ჰოლდინგ (მალტა) ლიმიტედი“ - ფიზიკური პირის, გიორგი რამიშვილის მიერ კონტროლირებული საწარმო.

2. აღრიცხვის საფუძველი

შესაბამისობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს სტანდარტები“) სრულ შესაბამისობაში.

კომპანია წარმოადგენს პირდაპირი მშობელი კომპანიის მიერ 2018 წლის დეკემბერში ჯგუფის რესტრუქტურირების მიზნით დარეგისტრირებულ “Newco”-ს (ახალ კომპანიას), რის შედეგადაც 2019 წელს სს „სილქნეტი“ საერთო კონტროლის გარიგების საშუალებით იქნა შეტანილი Newco-ს კაპიტალში. აღნიშნული კომპანიათაშორისი გადაცემის შედეგად (მშობელი კომპანიისგან შვილობილ კომპანიაზე), სს „სილქნეტი“ პირდაპირი მშობელი კომპანიის არაპირდაპირი შვილობილი კომპანია გახდა.

აღნიშნული საერთო კონტროლის გარიგება აღირიცხა სს „სილქნეტის“ საბალანსო ღირებულებით, რეტროსპექტიული მიდგომის გამოყენებით. შედეგად, ჯგუფმა შესადარისი მონაცემების ხელახლა წარდგენა გადაწყვიტა და მოახდინა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის კორექტირება ზემოთ აღნიშნული გარიგების თარიღამდე ისე, თითქოს კომპანია აკონტროლებდა სს „სილქნეტს“ ყველაზე ადრეულ წარმოდგენილ პერიოდამდე (იხ. შენიშვნა 17(a)). ვინაიდან, Newco-ს არც რეგისტრაციის თარიღისთვის და არც 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ გააჩნდა არსებითი აქტივები ან ვალდებულებები, ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს სილქნეტის ბიზნეს უწყვეტობას და კონსოლიდირებული აქტივები და ვალდებულებები, აგრეთვე შესადარისი მონაცემები, შესაბამისად არის აღიარებული და წარმოდგენილია სს „სილქნეტის“ პირველად გამოყენების თარიღის შესაბამისად, იგივე სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებით, რაც სს „სილქნეტის“ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არის გამოყენებული.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს ჯგუფის საწარმოების სამუშაო ვალუტას და ვალუტას, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფასს სტანდარტების შესაბამისი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობებზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია იმ დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობების შესახებ, რომლებიც მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების არსებითი ცვლილებების გამოწვევის მნიშვნელოვან რისკს ატარებენ, განხილულია შენიშვნაში 13 - საინვესტიციო ქონების შეფასება.

ინფორმაცია იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებასთან დაკავშირებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შემდეგ შენიშვნებში:

- შენიშვნა 20 - საიჯარო ვადის განსაზღვრა;
- შენიშვნა 22 - ფუთ ოფციონის ვალდებულების აღიარება და ფუთ ოფციონის აღსრულების ფასის მიმდინარე ღირებულების განსაზღვრა;
- შენიშვნა 29(გ) და (h) - ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები;
- შენიშვნა 29(გ) და (h) - ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების აღიარება.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

ჯგუფის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტება მოითხოვს ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა განმარტებისა და შეფასების მიზნებისათვის. სამართლიანი ღირებულება, შეფასების ტექნიკაში გამოყენებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგ დონეებად:

- დონე 1: აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი) იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის.
- დონე 2: ამოსავალი მონაცემები აქტივის ან ვალდებულებისთვის, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც შეტანილია 1-ელ დონეში, და რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან არაპირდაპირ (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: ამოსავალი მონაცემები აქტივის ან ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

თუ აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული ამოსავალი მონაცემების კატეგორიებად დაყოფა შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის ფარგლებში, მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შეფასება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეს მიეკუთვნება, რომელსაც მიეკუთვნება ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემები, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- შენიშვნა 13 - საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება;
- შენიშვნა 18 (ე) - სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება;
- შენიშვნა 23 (ა) - ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები.

5. წმინდა ფინანსური ხარჯები

'000 ლარი	2022	2021
აღიარებული მოგებაში ან ზარალში		
მიმდინარე საბანკო ანგარიშებთან და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებული საპროცენტო შემოსავალი	4,236	3,528
IRU ხელშეკრულებების წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული საპროცენტო შემოსავალი	1,564	1,636
ფინანსური შემოსავალი	5,800	5,164
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ ვალდებულებებზე	(62,610)	(85,580)
პრემია და საკომისიო გამოშვებული ობლიგაციების ნაადრევ გამოსყიდვაზე (შენიშვნა 18)	(41,676)	-
ზარალი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტაზე (შენიშვნა 18)	(6,442)	-
ზარალი ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტაზე	(4,289)	-
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(4,023)	(4,635)
IRU ხელშეკრულებებიდან მიღებულ ავანსებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	(1,538)	(1,538)
ფინანსური ხარჯები	(120,578)	(91,753)
საკუროს სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა	83,727	40,345
სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების წმინდა ცვლილება	(3,862)	(16,726)
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა ფინანსური ხარჯები	(34,913)	(62,970)

6. შემოსავალი

'000 ლარი	2022	2021
კომერციული შემოსავალი	428,088	369,681
შემოსავალი მობილური კავშირიდან	245,654	200,329
მობილური გამავალი ზარი	109,621	103,409
მობილური ინტერნეტი	120,387	82,651
შემოსავალი SMS-დან	9,070	9,220
შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან	5,711	4,263
ტელეფონების და აქსესუარების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	865	786
ფიქსირებული შემოსავალი	182,434	169,352
ფიქსირებული ინტერნეტი	114,389	101,955
Pay TV	50,649	46,168
ფიქსირებული ტელეფონია	12,685	14,186
ინფრასტრუქტურის სიმძლავრის იჯარის მომსახურება	2,891	2,672
შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან	1,820	4,371
ოპერატორებისგან და სხვა მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	44,877	43,738
ურთიერთჩართვის მომსახურება*	25,884	26,186
ინფრასტრუქტურის სიმძლავრის იჯარის მომსახურება**	9,714	10,021
შემოსავალი როუმინგიდან	6,465	5,031
საბითუმო ინტერნეტი	2,814	2,500
სულ შემოსავალი	472,965	413,419

* ურთიერთჩართვის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი გამომჟღავნებულია ორივე სეგმენტის მიერ შემდეგნაირად: 23,577 ათასი ლარი მობილური მომსახურების სეგმენტიდან და 2,307 ათასი ლარი ფიქსირებული მომსახურების სეგმენტიდან 2022 წელს (2021: 22,877 ათასი ლარი მობილური მომსახურების სეგმენტიდან და 3,309 ათასი ლარი ფიქსირებული მომსახურების სეგმენტიდან). შემოსავლის ძირითადი ნაწილი საქართველოში გენერირდება.

** ინფრასტრუქტურის სიმძლავრის იჯარის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს IRU ხელშეკრულებებიდან მიღებულ შემოსავალს. დაკავშირებული ავანსები შეტანილია 21-ე შენიშვნაში. ფასს 15-ის ფარგლებში, აღნიშნული IRU ხელშეკრულებებისთვის, ჯგუფი კონტრაქტებისგან მიღებულ ნებისმიერ წინასწარ გადახდებს მნიშვნელოვან საფინანსო კომპონენტზე აკორექტირებს. ფასს 15-ის ფარგლებში, მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის მქონე ხელშეკრულებებისთვის, ანაზღაურების დაპირებული ოდენობა ფულის დროითი ღირებულების ასახვის მიზნით კორექტირდება. მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გავლენა ფასდება 12%-დან 14%-მდე საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, IRU ხელშეკრულების და ავანსების მიღების დაწყების თარიღის მიხედვით. ინფრასტრუქტურის სიმძლავრის იჯარის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი ძირითადად მიეკუთვნება ფიქსირებული მომსახურების სეგმენტიდან მიღებულ შემოსავალს.

1,815 ათასი ლარის ოდენობით თანხა (2021: 1,815 ათასი ლარი) აღიარებულ იქნა როგორც შემოსავალი 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, მიღებულ ავანსებში აღიარებული IRU ხელშეკრულებებისთვის (შენიშვნა 21). 9,077 ათასი ლარის ოდენობით შემოსავალი (2021: 9,077 ათასი ლარი) იქნება აღიარებული 5 წლის განმავლობაში საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ და 15,414 ათასი ლარი (2021: 17,229 ათასი ლარი) ხუთი წლის შემდეგ, IRU ხელშეკრულებების დაფარვის ვადამდე.

7. შეძენილი მომსახურება

'000 ლარი	2022	2021
კომუნალური ხარჯები	16,122	16,058
პროგრამული უზრუნველყოფის ტექნიკური მომსახურება	12,282	11,579
პროფესიული მომსახურების საფასური*	8,840	6,813
ინტერნეტის არხის ხარჯები	4,576	4,524
ინტერნეტ პროტოკოლის (IP) ხარჯი	3,537	4,045
სხვა შეძენილი მომსახურება	85	47
სულ შეძენილი მომსახურება	45,442	43,066

* პროფესიული მომსახურების საფასური მოიცავს საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოს მიერ გაწეულ საკონსულტაციო მომსახურებას (იხ. შენიშვნა 25(c)).

პროფესიული მომსახურება მოიცავს აუდიტორული მომსახურების საფასურს 691 ათასი ლარის ოდენობით (2021: 546 ათასი ლარი).

8. ხელფასები და სარგებელი

'000 ლარი	2022	2021
ხელფასები	56,495	55,541
ბონუსები	11,176	6,680
დასაქმებულთა ჯანმრთელობის დაზღვევა	887	905
საპენსიო ფონდი	967	867
სხვა სარგებელი	421	180
სულ ხელფასები და სარგებელი	69,946	64,173

2022 და 2021 წლებში, ჯგუფის მიერ დასაქმებულ თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობამ 2,204 და 2,342 შეადგინა, შესაბამისად.

2021 წელს, ამოქმედდა IT ტრანსფორმაციის პროექტი და მასთან დაკავშირებული ინფორმაციული ტექნოლოგიების სისტემები. 3,630 ათასი ლარის ოდენობით თანამშრომელთა ხარჯები კაპიტალიზებულ იქნა აღნიშნულ პროექტზე 2021 წლის განმავლობაში (იხ. შენიშვნები 12 და 25(b)).

9. სხვა ხარჯები

'000 ლარი	2022	2021
ქონების და სხვა გადასახადები	4,138	4,648
საკომუნიკაციო რეგულაციის საფასური	3,842	3,443
გამოყენებული საწვავი და საპოხი მასალები	3,296	2,226
უსაფრთხოების ხარჯები	2,427	2,414
ტრანსპორტირების მომსახურება	1,956	1,594
ბანკის საკომისიო	1,533	1,861
საქველმოქმედო ხარჯები	1,350	1,160
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	1,287	1,657
საოფისე საკანცელარიო ნივთები და სხვა მარაგები	1,270	985
სამივლინებო ხარჯები	922	495
ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვაზე	815	2,442
უმოდრო მარაგების, ძირითადი საშუალებების და სხვა		
გრძელვადიანი აქტივების ჩამოწერა	706	354
ფულადი სახსრების მიღების საკომისიო	283	634
დილერების საკომისიო	79	202
სხვა შემოსავალი	(835)	(397)
სულ	23,069	23,718

10. დაბეგვრა

მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ოდენობები

'000 ლარი	2022	2021
მიმდინარე წელი	340	334
მოგების გადასახადი	340	334

11. ძირითადი საშუალებები და სხვა გრძელვადიანი აქტივები

'000 ლარი	მიწა	შენობები და ინფრასტრუქტურები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და მოწყობილობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	25,961	122,567	454,714	10,982	33,907	21,604	669,735
დაგროვილი ცვეთა	-	(36,705)	(213,493)	(5,979)	(19,671)	-	(275,848)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	25,961	85,862	241,221	5,003	14,236	21,604	393,887
შესყიდვები	122	580	18,301	16	2,084	27,952*	49,055
გასვლები	(2,789)	(488)	(4,570)	(48)	(218)	-	(8,113)
გადაცემები, ბრუტო	-	1,206	39,895	-	208	(45,777)*	(4,468)
გადაცემები, დაგროვილი ცვეთა	-	-	4,468	-	-	-	4,468
ცვეთა გასულ აქტივებზე	-	271	2,680	28	124	-	3,103
ცვეთის დარიცხვა	-	(3,033)	(55,945)	(1,001)	(3,419)	-	(63,398)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	23,294	84,398	246,050	3,998	13,015	3,779	374,534
თვითღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	23,294	123,865	508,340	10,950	35,981	3,779	706,209
დაგროვილი ცვეთა	-	(39,467)	(262,290)	(6,952)	(22,966)	-	(331,675)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	23,294	84,398	246,050	3,998	13,015	3,779	374,534
შესყიდვები	121	56	25,987	520	1,882	27,650	56,216
გასვლები	(304)	(1,168)	(3,415)	(428)	(300)	(21)	(5,636)
გადაცემები, ბრუტო	-	852	20,378	3	199	(27,219)*	(5,787)
გადაცემები, დაგროვილი ცვეთა	-	-	5,787	-	-	-	5,787
ცვეთა გასულ აქტივებზე	-	819	2,158	350	207	-	3,534
ცვეთის დარიცხვა	-	(3,046)	(54,572)	(862)	(3,514)	-	(61,994)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	23,111	81,911	242,373	3,581	11,489	4,189	366,654
თვითღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	23,111	123,605	551,290	11,045	37,762	4,189	751,002
დაგროვილი ცვეთა	-	(41,694)	(308,917)	(7,464)	(26,273)	-	(384,348)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	23,111	81,911	242,373	3,581	11,489	4,189	366,654

*აღნიშნული ოდენობები შეიცავს Gigabit-LTE (4.9 G) ტექნოლოგიის გაშლასთან დაკავშირებულ კაპიტალურ დანახარჯებს (1 გიგაბაიტი წამში სიმძლავრის მობილური ქსელი, რომელიც განლაგებულია საქართველოს ყველა დიდ ქალაქში) და 4G პროექტს (არსებული ტერიტორიების განახლება) და ფიქსირებული ქსელის გაშლას უკავშირდება.

(a) უზრუნველყოფა

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, ქონება, საბალანსო ღირებულებით 34,854 ათასი ლარი (2021: 80,105 ათასი ლარი) დაგირავებულია ჯგუფის საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული აკრედიტის დავალიანების უზრუნველსაყოფად. 2022 წელს, ევროობლიგაციების რეფინანსირების შემდეგ, განახლებადი საკრედიტო ხაზი (RCF) იქნა გაუქმებული (იხ. შენიშვნა 18(c)). 2022 წლის ივლისში, ჯგუფმა გააუქმა გირავნობა 41,296 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულების მქონე განახლებადი საკრედიტო ხაზისთვის დაგირავებული აქტივებიდან.

(b) სხვა გრძელვადიანი აქტივები

2022 წლის 31 დეკემბერს, სხვა გრძელვადიანი აქტივები მოიცავდა დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებს 22,832 ათასი ლარის ოდენობით და გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილ ავანსებს 7,777 ათასი ლარის ოდენობით (2021: დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები - 25,489 ათასი ლარი, გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები - 4,741 ათასი ლარი).

(c) კაპიტალთან დაკავშირებული პირობითი ვალდებულებები

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის მიერ გაწეული კაპიტალური ვალდებულებები 11,451 ათას ლარს შეადგენდა და ძირითადად, კლიენტებთან დაკავშირებული მოწყობილობების შეძენას უკავშირდებოდა (2021 წლის 31 დეკემბერი: 28,330 ათასი ლარი და ძირითადად Gigabit-LTE (4.9 G პროექტი) ტექნოლოგიის განლაგებას უკავშირდებოდა).

12. არამატერიალური აქტივები

'000 ლარი	ქსელის ოპერირების და კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიები	სატელეკომუნიკაციო ლიცენზიები	სამაუწყებლო უფლებები	გუდვილი	სხვა	CSAC*	სულ
თვითღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	80,294	175,997	52,447	6,983	4,286	4,411	324,418
დაგროვილი ამორტიზაცია	(41,478)	(51,990)	(30,986)	-	(274)	(3,461)	(128,189)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	38,816	124,007	21,461	6,983	4,012	950	196,229
შესყიდვები**	39,651	860	17,922	-	152	868	59,453
ამორტიზაციის დარიცხვა	(13,552)	(13,693)	(15,684)	-	(443)	(955)	(44,327)
გასვლა და აღიარების შეწყვეტა, ბრუტო	-	-	(4,537)	-	-	-	(4,537)
გასვლა და აღიარების შეწყვეტა, ამორტიზაცია	-	-	3,302	-	-	-	3,302
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	64,915	111,174	22,464	6,983	3,721	863	210,120
თვითღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	119,945	176,857	65,832	6,983	4,438	5,279	379,334
დაგროვილი ამორტიზაცია	(55,030)	(65,683)	(43,368)	-	(717)	(4,416)	(169,214)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	64,915	111,174	22,464	6,983	3,721	863	210,120
შესყიდვები	16,664	894	10,496	-	265	1,454	29,773
ამორტიზაციის დარიცხვა	(16,402)	(14,045)	(15,798)	-	(487)	(1,070)	(47,802)
გასვლა და აღიარების შეწყვეტა, ბრუტო	(5)	-	(1,132)	-	-	-	(1,137)
გასვლა და აღიარების შეწყვეტა, ამორტიზაცია	-	-	406	-	-	-	406
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	65,172	98,023	16,436	6,983	3,499	1,247	191,360
თვითღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	136,604	177,751	75,196	6,983	4,703	6,733	407,970
დაგროვილი ამორტიზაცია	(71,432)	(79,728)	(58,760)	-	(1,204)	(5,486)	(216,610)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	65,172	98,023	16,436	6,983	3,499	1,247	191,360

* CSAC –აბონენტების შეძენის კაპიტალიზებული ხარჯი.

** 2021 წელს, კომპანიამ დაასრულა მისი ინფორმაციული ტექნოლოგიების სისტემების შეცვლა და განახლება - კერძოდ, საბილინგო სისტემა, რომელიც ფიქსირებული სეგმენტის საქმიანობას უზრუნველყოფს. შედეგად, ახალმა საბილინგო სისტემამ ჩაანაცვლა შვიდი სხვადასხვა ინფორმაციული ტექნოლოგიების მოდულები, როგორიცაა ბიზნეს მხარდაჭერის სისტემა (მათ შორის, ბილინგი, CRM, პროდუქტების კატალოგი, და ა.შ.) და გარკვეული საოპერაციო საქმიანობების მხარდამჭერი სისტემები.

2021 წელს, ამოქმედდა IT ტრანსფორმაციის პროექტი და მასთან დაკავშირებული ინფორმაციული ტექნოლოგიების სისტემები. 24,325 ათასი ლარის ოდენობით დამატებები გადავადებული გადახდების დისკონტირებულ ღირებულებას წარმოადგენს (20,695 ათასი ლარი), IT ტრანსფორმაციის პროექტზე გაწეული ხარჯებისა და 2021 წლის განმავლობაში 3,630 ათასი ლარის ოდენობით კაპიტალიზებული პერსონალის ხარჯებისთვის (იხ. შენიშვნა 25(b)). დისკონტირების განაკვეთად გამოყენებულ იქნა ჯგუფის ზღვრული სასესხო განაკვეთი 7.4%-ის ოდენობით აშშ დოლარში დენომინირებული ხელშეკრულებებისთვის და 4,384 ათასი ლარის ოდენობით დისკონტირება აღიარდა არამატერიალური აქტივების თვითღირებულების შემცირების სახით.

13. საინვესტიციო ქონება

2019 წელს, კომპანიამ დაკავშირებული მხარისგან 20,397 კვ.მ. ფართობის მქონე მიწის ნაკვეთი 29,582 ათასი ლარის (10 მილიონი აშშ დოლარი) შესასყიდ ფასად შეიძინა. მიწის ნაკვეთი თბილისის ცენტრში, ერთ-ერთ საუკეთესო ადგილას მდებარეობს. ასევე აღნიშნულს ემატებოდა დამატებითი პირობითი ანაზღაურება 10 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით, რომელიც უნდა ყოფილიყო გადახდილი იმ შემთხვევაში თუ მუნიციპალური ხელისუფლება 60,000 კვ. მ. ბრუტო ფართობის მქონე სამშენებლო სივრცის გენერალურ გეგმას (განვითარების რეგულაციის გეგმა) დაადასტურებდა. განვითარების რეგულაციის გეგმა 2020 წელს დამტკიცდა და კომპანიამ გადაიხდა დარჩენილი 10 მილიონი აშშ დოლარი 2020 წლის აპრილში, თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. ჯგუფი მიიჩნევს, რომ მიწის ნაკვეთის სამომავლო გამოყენება არ არის განსაზღვრული და შესაბამისად აქტივს საინვესტიციო ქონების სახით აკლასიფიცირებს. 2021 წელს, მთლიანი სამშენებლო ფართობი იქნა გაზრდილი და 69,000 კვ.მ-ს მიაღწია.

2022 და 2021 წლებში, საინვესტიციო ქონების მოძრაობა იყო შემდეგი:

'000 ლარი	2022	2021
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს	62,060	63,055
შესყიდვები	102	290
სამართლიანი ღირებულების ცვლილება	9,814	2,168
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა	(7,939)	(3,453)
	64,037	62,060

საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ 23,700 ათასი აშშ დოლარით განისაზღვრა (2021: 20,035 ათასი აშშ დოლარი) და დაფუძნებული იყო გამოცხადებულ მოთხოვნილ ფასებზე და მსგავს ადგილმდებარეობაზე და მსგავს ფიზიკურ მდგომარეობაში მყოფი, მსგავსი ქონების უკანასკნელ საბაზრო გარიგებებზე. მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები უკავშირდება სხვაობებს ქონების მახასიათებლებში, როგორიც არის, ზომა, ადგილმდებარეობა, წვდომა ქონებაზე და გაყიდვის პირობები. 2022 და 2021 წლებში, თითოეულ ზემოაღნიშნულ მნიშვნელოვან არადაკვირვებად არაემპირიულ ამოსავალ მონაცემთან დაკავშირებული კორექტირებები 5%-იდან 25%-მდე მერყეობდა. შეფასებაში გამოყენებული კორექტირებული საბაზრო ფასების 5%-იანი ცვლილება სამართლიანი ღირებულების შეფასებას დაახლოებით 3.2 მილიონი ლარით შეცვლიდა (2021: 3 მილიონი ლარი). საინვესტიციო ქონება განეკუთვნება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონეს.

14. მარაგები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სათადარიგო ნაწილები და საინსტალაციო მასალები	4,854	6,426
მობილური ტელეფონები და აქსესუარები	805	403
საწვავი	1,323	972
სხვა	2,896	2,874
სულ	9,878	10,675

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოთხოვნები აბონენტების მიმართ	20,739	17,480
მოთხოვნები ტელეკომის ოპერატორების მიმართ	6,333	4,594
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	2,219	4,010
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	29,291	26,084
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	2,282	2,511
გადავადებული გარიგების ხარჯები (შენიშვნა 21)	-	3,155
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31,573	31,750

ჯგუფის დამოკიდებულება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე, ასევე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალები განხილულია 23-ე შენიშვნაში.

16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საბანკო ნაშთები	63,476	70,609
ფულადი სახსრები გზაში	2,623	942
ფულადი სახსრები სალაროში	11	4
აშშ-ს სახაზინო ვალდებულებები	18,845	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	84,955	71,555

ინფორმაცია ჯგუფის საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე დაქვემდებარების შესახებ და მგრძნობელობის ანალიზი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, წარმოდგენილია 23-ე შენიშვნაში.

ჯგუფის ახალი ვერობლიგაციების ერთ-ერთი კოვენანტის მიხედვით (იხ. შენიშვნა 18), ჯგუფმა უნდა შეინარჩუნოს სულ მცირე 20 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით (ან მისი ეკვივალენტური ლარში, დისკონტირებული "ახალი ვერობლიგაციების ვადებითა და პირობების" მიხედვით) "თავისუფალი ფულადი სახსრები" ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში (როგორც ეს განსაზღვრულია "ახალი ვერობლიგაციების ვადებითა და პირობებით") თითოეული ფინანსური კვარტლის ბოლოს ახალი ვერობლიგაციების გამოშვების თარიღიდან 2023 წლის 31 იანვრამდე პერიოდის განმავლობაში. კოვენანტი არ ზღუდავს "თავისუფალი ფულადი სახსრების" გამოყენებას, შესაბამისად დაკავშირებული ნაშთი წარმოდგენილია ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების სახით 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის.

2022 წელს, ჯგუფმა განახორციელა ინვესტიცია აშშ-ს სახაზინო ობლიგაციებში 3 თვეზე ნაკლები თავდაპირველი დაფარვის ვადით. ინსტრუმენტი არის მაღალლიკვიდური, მამასადამე კლასიფიცირდება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების სახით.

17. კაპიტალი

(a) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში.

2019 წლის აპრილში, კომპანიის აქციონერმა გაცვალა მისი სს „სილქნეტის“ 100%-იანი მფლობელობის წილი კომპანიის ახლადგამოშვებულ საწესდებო კაპიტალში, ნომინალური ღირებულებით 424,000 ათასი ლარი. ზემოაღნიშნულთან მიმართებაში, 2019 წელს კომპანიის კაპიტალი გაიზარდა იგივე ოდენობით.

გარიგება აღირიცხა საერთო კონტროლის გარიგების სახით საბალანსო ღირებულების აღრიცხვის გამოყენებით (ნაშთის გადატანის საფუძველი), შესაბამისად ჯგუფმა აღიარა კაპიტალის რეზერვი.

(b) კაპიტალის რეზერვი

2019 წელს შეიქმნა კომპანიის კაპიტალის რეზერვი ზემოაღნიშნული საერთო კონტროლის გარიგების შედეგად, საბალანსო ღირებულების აღრიცხვის ხარჯის მეთოდის მიხედვით. შესაბამისად, აღნიშნული რეზერვი ასახავს სხვაობას აღიარებული აქტივების საბალანსო ღირებულებასა და გარიგებების განსახორციელებლად გამოშვებული საწესდებო კაპიტალის ღირებულებას შორის.

კაპიტალის რეზერვის ფორმირება ქვემოთ მოცემულ ცხრილში არის აღწერილი:

	აპრილი 2019
შპს „სილქნეტ ჰოლდინგის“ საწესდებო კაპიტალში სს „სილქნეტის“ 100%-იანი წილის შენატანი	(424,000)
ადრე არსებული ურთიერთობის გავლენა	4,056
სს „სილქნეტის“ სააქციო კაპიტალი შენატანის განხორციელების თარიღისთვის	68,172
კაპიტალის რეზერვი 2019 წლის 31 დეკემბერს	(351,772)

(c) დამატებით გადახდილი კაპიტალი

2018 წელს, ჯგუფმა სს „თიბისი ბანკის“ სასარგებლოდ, როგორც ჯეოსელის შესყიდვაზე მიღებული დაფინანსების ნაწილი, გამოსცა „ქოლ“ ოფციონი 4,795,000 ჩვეულებრივ აქციაზე, რაც წარმოადგენდა საკუთრების დაახლოებით 6.6%-ს განზავებულ საფუძველზე. ოფციონის აღსრულების ფასი არის 5.214 ლარი ერთ აქციაზე, ჯამური ღირებულებით 25,000 ათასი ლარი. ოფციონი გამოყენებამ 5 წლის ვადაში ნებისმიერ დროს, ან ლიკვიდურობის შემთხვევის დადგომის პირობით, რაც განმარტებულია როგორც პირველადი საჯარო შეთავაზება (IPO) ან კომპანიის 100%-იანი წილის გაყიდვა. „ქოლ“ ოფციონის სამართლიანი ღირებულება ჯეოსელის შემენის/თიბისი-სგან დაფინანსების მიღების თარიღში აღირიცხა, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი. სამართლიანი ღირებულება 8,026 ათასი ლარის ოდენობით დაკრედიტებულია დამატებით გადახდილ კაპიტალზე. რადგანაც ოფციონი კაპიტალის ინსტრუმენტია, არანაირი ცვლილება სამართლიან ღირებულებაში არ არის ასახული კონსოლიდირებულ მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. 2023 წელს, ოფციონი იყო ვადაგასული (იხ. შენიშვნა 27).

(d) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიები უნდა ფლობდნენ გასანაწილებელ რეზერვებს იმ ოდენობით, რომ აღნიშნულმა დაფაროს მათი მთლიანი აქტივები და გამოშვებული კაპიტალი, როგორც ეს აღრიცხულია ფასს-ების შესაბამისად მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. 2022 და 2021 წლებში, კომპანიას არ გამოუცხადებია დივიდენდები.

(e) კაპიტალის მართვა

ჯგუფს არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს კაპიტალის საკმარისი ბაზა ჯგუფის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად და ბაზრის მონაწილეთა ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით, ჯგუფის შემოსავლებისა და მოგების მუდმივი მონიტორინგის გზით, და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ძირითადად ჯგუფის საოპერაციო ფულადი ნაკადებით და გრძელვადიანი სესხებითა და კრედიტებით ფინანსდება. ამ ღონისძიებების გატარებით, „ჯგუფი“ მისი მოგების მდგრად ზრდას ისახავს მიზნად.

კომპანია ან/და მისი შვილობილი კომპანიები არ წარმოადგენენ გარედან დაკისრებული, კაპიტალის მოთხოვნების საგანს.

18. სესხები და კრედიტები

წინამდებარე შენიშვნაში განსაზღვრულია ინფორმაცია ჯგუფის პროცენტური სესხებისა და კრედიტების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ, რომლებიც ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. საპროცენტო განაკვეთის, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკზე „ჯგუფის“ დამოკიდებულებების შესახებ მეტი ინფორმაცია იხილეთ 23-ე შენიშვნაში.

’000 ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ევროზოლიგაციები - გრძელვადიანი	532,139	599,444
არაუზრუნველყოფილი დაკავშირებული მხარის სესხი - გრძელვადიანი	-	16,114
	532,139	615,558
ევროზოლიგაციები - მოკლევადიანი	19,925	22,209
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები - მოკლევადიანი	-	17,902
არაუზრუნველყოფილი ადგილობრივი ობლიგაციები - მოკლევადიანი	-	34,581
	19,925	74,692
სულ	552,064	690,250

(a) სესხის ვადა და დაფარვის გრაფიკი

დაუფარავი სესხების დაფარვის ვადა და პირობები იყო შემდეგი:

’000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2022	
				ნომინალური ღირებულება*	საბალანსო ღირებულება
ახალი ევროზოლიგაციები	აშშ დოლარი	8.375%	2027	560,991	552,064
სულ სესხები და კრედიტები				560,991	552,064

*ნომინალური ღირებულება დარიცხულ პროცენტს მოიცავს.

’000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2021	
				ნომინალური ღირებულება*	საბალანსო ღირებულება
ევროობლიგაციები	აშშ დოლარი	11% 3.5% +	2024	628,095	621,653
არაუზრუნველყოფილი ადგილობრივი ობლიგაციები **	ლარი	რეფინანსირების განაკვეთი 8% + 6-თვიანი	2022	34,581	34,581
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხი	ევრო	Euribor	2022	11,061	11,061
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხი	ევრო	8% + 6-თვიანი Euribor	2022	5,978	5,978
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხი	ევრო	8% + 6-თვიანი Euribor	2022	863	863
არაუზრუნველყოფილი დაკავშირებული მხარის სესხი - გრძელვადიანი	აშშ დოლარი	4.5%	2025	12,235	12,235
არაუზრუნველყოფილი დაკავშირებული მხარის სესხი - გრძელვადიანი	აშშ დოლარი	6.0%	2030	3,879	3,879
სულ სესხები და კრედიტები				696,692	690,250

** 2022 წელს, კომპანიამ ახლადგამოშვებული ევროობლიგაციებიდან მიღებული შემოსულობებით 34,981 ათასი ლარის ოდენობით არაუზრუნველყოფილი ადგილობრივი ობლიგაციები დაფარა (გადახდილი ძირითადი თანხა - 34,000 ათასი ლარი; გადახდილი პროცენტი - 981 ათასი ლარი). დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 18(b).

(b) ევროობლიგაციები

2022 წლის 31 იანვარს, ჯგუფმა Euronext Dublin Exchange-ზე წარმატებით გამოუშვა 300,000 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით ევროობლიგაციები დაფარვის ვადით 2027 წელი და 8.375%-იანი საპროცენტო განაკვეთით („ახალი ევროობლიგაციები“). პროცენტი გადასახდელია ნახევარ წელიწადში ერთხელ - ყოველი წლის 31 იანვარს და 31 ივლისს, და გადახდა იწყება 2022 წლის 31 ივლისს. ახალი ევროობლიგაციებიდან მიღებული შემოსულობებით, ჯგუფმა დაფარა არსებული 200,000 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით ევროობლიგაციები, დაფარვის ვადით 2024 წელი (197,400 ათასი აშშ დოლარი, აღნიშნული მომენტისთვის არსებული დაუფარავი თანხა) და დაფარა 34,981 ათასი ლარის ოდენობით არაუზრუნველყოფილი ადგილობრივი ობლიგაციები (გადახდილი ძირითადი თანხა - 34,000 ათასი ლარი). 2022 წლის 31 იანვრისთვის, 138,104 ათასი აშშ დოლარი დაუფარავი ევროობლიგაციებიდან, აღნიშნულ ოდენობაზე დარიცხულ, 5,064 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით დაუფარავ პროცენტთან ერთად იქნა გამოქვითული პირდაპირ ახალი ევროობლიგაციებიდან მიღებული შემოსულობებიდან და წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში სესხებიდან მიღებული შემოსულობების გამოკლებით.

ახალი ევროობლიგაციები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ჯგუფმა, ახალი ევროობლიგაციების გამოშვებასთან დაკავშირებით 12,936 ათასი ლარის ოდენობით ხარჯი გასწია, ანდერაიტინგის საფასურის, იურიდიული კონსულტაციის საფასურის, სარეიტინგო სააგენტოების ხარჯების, ლისტიგის ხარჯების და ა.შ. ჩათვლით. აღნიშნული ხარჯები გარიგების ხარჯების სახით აღირიცხა. ისინი შეტანილია ახალი ევროობლიგაციების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოთვლებში და 5 წლით არის გადავადებული. ახალი ევროობლიგაციების გამოშვების შემდეგ, არსებული ევროობლიგაციები იქნა დაფარული და შესაბამისად მათი აღიარება იქნა შეწყვეტილი ბალანსიდან და აღიარდა შესაბამისი ზარალი აღიარების შეწყვეტაზე 6,442 ათასი ლარის ოდენობით კონსოლიდირებულ მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გარდა ამისა, ჯგუფმა სატენდერო შეთავაზებასთან და თანხმობის შუამდგომლობასთან დაკავშირებულ პრემიასთან და საკომისიოსთან („ნაადრევი გამოსყიდვის პრემია“) დაკავშირებული 41,676 ათასი ლარის ოდენობით ხარჯები გასწია (იხ. შენიშვნა 5). გარიგების ხარჯების, პრემიისა და საკომისიოს საფასურის ნაწილი გამოქვითულ იქნა პირდაპირ ახალი ევროობლიგაციების გამოშვებიდან მიღებული შემოსულობებიდან და წარმოდგენილია სესხებიდან მიღებული შემოსულობების გამოკლებით, კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

გამოშვების შემდეგ, ჯგუფმა ხელახლა შეიძინა 100,235 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით ახალი ევროობლიგაციები. მოხდა ხელახლა შეძენილი ობლიგაციების აღიარების შეწყვეტა მათი ამორტიზებული ღირებულებით და სხვაობა ხელახლა შეძენილ ოდენობასა და ამორტიზებულ ღირებულებას შორის აღიარდა საპროცენტო ხარჯის სახით მოგებასა ან ზარალში.

საშუალო კოტირება ბაზარზე 2023 წლის 3 იანვარს იყო 94.80% ობლიგაციაზე.

(c) უზრუნველყოფილი საბანკო სესხი (“RCF”)

2019 წლის მარტში, კომპანიამ ბანკთან აშშ დოლარში დენომინირებული, განახლებადი საკრედიტო ხაზის (“RCF”) უზრუნველსაყოფად, ჯგუფის აშშ დოლარში დენომინირებულ ევროობლიგაციებზე კუპონის გადახდების უზრუნველყოფის მიზნით, ხუთწლიანი ხელშეკრულება დადო, კომპანიისთვის მაქსიმალური ხელმისაწვდომი თანხით 20 მილიონი აშშ დოლარი. 2022 წელს, "განახლებადი საკრედიტო ხაზის" ხელშეკრულება იქნა გაუქმებული, ევროობლიგაციების რეფინანსირების შემდეგ.

(d) საფინანსო საქმიანობების შედეგად წარმოშობილი ცვლილებები ვალდებულებებში

'000 ლარი	გადასახდელი დივიდენდები	საიჯარო ვალდებულებები	სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები	სესხები და კრედიტები	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	465	43,818	(6,583)	690,250	727,950
გადახდილი პროცენტი	-	(4,023)	-	(37,896)	(41,919)
ობლიგაციების დაფარვა	-	-	-	(535,729)	(535,729)
სესხებიდან მიღებული შემოსულობები	-	-	-	437,366	437,366
ახალი ევროობლიგაციების გამოშვებასთან დაკავშირებული საოპერაციო საფასური	-	-	-	(6,035)	(6,035)
პრემია და საკომისიო გამოშვებული ობლიგაციების ნაადრევ გამოსყიდვაზე	-	-	-	(7,403)	(7,403)
სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების წმინდა გადახდები	-	-	2,721	-	2,721
გადახდილი დივიდენდები	(208)	-	-	-	(208)
საიჯარო გადახდები	-	(10,120)	-	-	(10,120)
სულ ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა	(208)	(14,143)	2,721	(149,697)	(161,327)
სხვა ცვლილებები	(46)	(1,116)	-	(89,885)	(91,047)
საპროცენტო ხარჯი	-	4,023	-	56,856	60,879
პრემია და საკომისიო გამოშვებული ობლიგაციების ნაადრევ გამოსყიდვაზე	-	-	-	41,676	41,676
ფინანსური ინსტრუმენტების მოდიფიცირებით განპირობებული ზარალი	-	-	-	6,442	6,442
დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღებ სესხებთან ურთიერთგადაფარვა	-	-	-	(3,578)	(3,578)
სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტის ცვლილების გავლენა	-	-	3,862	-	3,862
პერიოდის განმავლობაში ამოქმედებული საიჯარო ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილი საიჯარო ვალდებულებების აღიარება	-	3,160	-	-	3,160
ROU-ს და შესაბამისი საიჯარო ვალდებულების ჩამოწერა შეწყვეტილი ხელშეკრულებებისთვის	-	(1,296)	-	-	(1,296)
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	-	5,887	3,862	101,396	111,145
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	211	34,446	-	552,064	586,721

'000 ლარი	გადასახდელი დივიდენდები	საიჯარო ვალდებულებები	სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები	სესხები და კრედიტები	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	496	52,261	(13,425)	760,405	799,737
გადახდილი პროცენტი	-	(4,498)	-	(79,799)	(84,297)
სესხებიდან მიღებული შემოსულობები	-	-	-	6,446	6,446
გადახდილი ძირი თანხა	-	-	-	(40,215)	(40,215)
სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების წმინდა გადახდები	-	-	(9,884)	-	(9,884)
საიჯარო გადახდები	-	(8,925)	-	-	(8,925)
სულ ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	-	(13,423)	(9,884)	(113,568)	(136,875)
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილების გავლენა	(31)	(613)	-	(36,762)	(37,406)
სხვა ცვლილებები					
საპროცენტო ხარჯი	-	4,635	-	80,211	84,846
სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტის ცვლილების გავლენა (შენიშვნა 18 (e))	-	-	16,726	-	16,726
არარეზიდენტის გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-	-	(28)	(28)
რეზიდენტი ფიზიკური პირებისთვის გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-	-	(8)	(8)
პერიოდის განმავლობაში ამოქმედებული საიჯარო ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილი საიჯარო ვალდებულებების აღიარება	-	8,398	-	-	8,398
ROU-ს და შესაბამისი საიჯარო ვალდებულების ჩამოწერა შეწყვეტილი ხელშეკრულებებისთვის	-	(7,440)	-	-	(7,440)
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	-	5,593	16,726	80,175	102,494
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	465	43,818	(6,583)	690,250	727,950

(e) სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტი

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტი წარმოადგენს საკურსო სვოპ ინსტრუმენტს სს "თიბისი ბანკთან", შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ დადო გარიგება 2019 წლის ივნისში მის ევროობლიგაციებთან დაკავშირებული აშშ დოლარში დენომინირებული სავალუტო დაქვემდებარების სამართავად. სვოპი სტრუქტურირებულია როგორც სესხი ფულადი სახსრების დაფარვით, რომლის თანახმადაც კომპანიამ განათავსა 35,000 ათასი აშშ დოლარი და გაიტანა სესხი ეკვივალენტური ოდენობით ლარში (98,948 ათასი ლარი). სესხს აქვს 5.14%-იანი საპროცენტო განაკვეთი, დამატებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული რეფინანსირების განაკვეთი; დეპოზიტს აქვს საპროცენტო განაკვეთი 3.1%-ის ოდენობით დამატებული ექვსთვიანი LIBOR განაკვეთი. დეპოზიტი დაგირავებულია საბანკო სესხის უზრუნველსაყოფად. სამართლიანი ღირებულება ფასდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეორე დონის მიხედვით. 2022 წელს, სვოპ ხელშეკრულება იქნა შეწყვეტილი.

(f) სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტი

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტი წარმოადგენს საკურსო სვოპ ინსტრუმენტს სს "თიბისი ბანკთან", შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ დადო გარიგება 2019 წლის ივნისში მის ევროზონაში დაკავშირებული აშშ დოლარში დენომინირებული სავალუტო დაქვემდებარების სამართავად. სვოპი სტრუქტურირებულია როგორც სესხი ფულადი სახსრების დაფარვით, რომლის თანახმადაც კომპანიამ განათავსა 35,000 ათასი აშშ დოლარი და გაიტანა სესხი ეკვივალენტური ოდენობით ლარში (98,948 ათასი ლარი). სესხს აქვს 5.14%-იანი საპროცენტო განაკვეთი, დამატებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული რეფინანსირების განაკვეთი; დეპოზიტს აქვს საპროცენტო განაკვეთი 3.1%-ის ოდენობით დამატებული ექვსთვიანი LIBOR განაკვეთი. დეპოზიტი დაგირავებულია საბანკო სესხის უზრუნველსაყოფად. სამართლიანი ღირებულება ფასდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეორე დონის მიხედვით. 2022 წელს, სვოპ ხელშეკრულება იქნა შეწყვეტილი.

19. დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები სესხები

ამ შენიშვნაში წარმოდგენილია ინფორმაცია ჯგუფის დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღებ სესხებზე. ჯგუფის საპროცენტო განაკვეთზე, უცხოურ გაცვლით კურსზე და საკრედიტო რისკზე დამოკიდებულებაზე დამატებითი ინფორმაციისთვის, იხილეთ შენიშვნა 23.

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი სასესხო მოთხოვნები		
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	7,643	-
	7,643	-
მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნები		
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	-	14,360
	-	14,360
სულ	7,643	14,360

(a) სესხის ვადა და დაფარვის გრაფიკი

'000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2022	
				ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
სს "Silk Road Finance Group"	ლარი	10%	2030	11,932	7,643
სულ დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები სესხები				11,932	7,643

'000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2021	
				ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
სს "Silk Road Finance Group"	ლარი	10%	2022	14,360	14,360
სულ დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები სესხები				14,360	14,360

*2022 წელს, კომპანიამ სს „Silk Road Finance Group“-თან დაფარვის ახალ პირობებზე აწარმოა მოლაპარაკებები. შედეგად, სესხის დაფარვის ვადა 2030 წლამდე გახანგრძლივდა. ვადების ცვლილებამ დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები სესხის არსებითი მოდიფიცირება გამოიწვია და შესაბამისი, 4,289 ათასი ლარის ოდენობით აღიარების შეწყვეტით განპირობებული ზარალი, მოგებაში ან ზარალში აღიარდა.

20. იჯარები

ჯგუფის საიჯარო ხელშეკრულებები დიდწილად უკავშირდება სხვადასხვა ტერიტორიების იჯარებს (მიწა, სახურავების ზედაპირი, სივრცე ფიქსურ კოშკებში და სივრცე ბოჭკოვანი კაბელებისთვის, და ა.შ.) რაც ჯგუფის სატელეკომუნიკაციო აღჭურვილობის განთავსებას უკავშირდება. ჯგუფი აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც არის გრძელვადიანი ხელშეკრულებით ან არსით. რადგან ეფექტური საიჯარო ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა საკუთარ მსჯელობას იყენებს, ფასს 16-ის მიზნებისთვის გამოყენებული საიჯარო ვადები შეიძლება განსხვავდებოდეს მინიმალური სახელშეკრულებო საიჯარო პერიოდებისგან. სხვაობების შეჯამება არის შემდეგი:

	მინიმალური საწყისი სახელშეკრულებო საიჯარო პერიოდი	საიჯარო ვადის შეფასება გამოყენებული ფასს 16-ის მიზნებისთვის გადასვლიდან
ტერიტორიის იჯარა ფიქსირებული მომსახურებისთვის	4-10	იგივე რაც სახელშეკრულებო
ტერიტორიის იჯარა მობილური მომსახურებისთვის	1-6*	7

*მინიმალური სახელშეკრულებო საიჯარო პერიოდები >70% მობილური ტერიტორიებისთვის, ხელშეკრულების დაწყების თარიღისთვის, 1-6 წლამდე დიაპაზონში მერყეობს.

იჯარებისთვის საიჯარო ვალდებულებების შეფასებისას, ჯგუფი ადისკონტირებს მის საიჯარო გადახდებს მისი ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით იჯარის აღიარების თარიღისთვის. 2022 და 2021 წლებში გამოყენებული საშუალო შეწონილი განაკვეთი (ლარში) იყო დაახლოებით 12%.

'000 ლარი	ტერიტორიის იჯარა მობილური მომსახურებისთვის	ტერიტორიის იჯარა ფიქსირებული მომსახურებისთვის	ფართის იჯარა შპს "სილქ მედიასთვის"	სულ
RoU-ს საბალანსო ღირებულება				
2022 წლის 1 იანვარს	31,834	3,283	1,225	36,342
შესყიდვები	3,160	-	-	3,160
გასვლები	(2,313)	-	-	(2,313)
დაგროვილი ცვეთის გასვლა	747	-	-	747
ცვეთის დარიცხვა	(8,234)	(1,102)	(387)	(9,723)
RoU-ს მთლიანი ნაშთი				
2022 წლის 31 დეკემბერს	52,211	5,859	1,934	60,004
დაგროვილი ცვეთა				
2022 წლის 31 დეკემბერს	(27,017)	(3,678)	(1,096)	(31,791)
RoU-ს საბალანსო ღირებულება				
2022 წლის 31 დეკემბერს	25,194	2,181	838	28,213
საიჯარო ვალდებულება				
2022 წლის 1 იანვარს	(37,674)	(4,881)	(1,263)	(43,818)
შესყიდვები	(3,160)	-	-	(3,160)
გასვლები	1,296	-	-	1,296
პროცენტის დარიცხვა	(3,468)	(428)	(127)	(4,023)
გადახდები	12,071	1,756	316	14,143
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილების გავლენა	465	498	153	1,116
საიჯარო ვალდებულება				
2022 წლის 31 დეკემბერს	(30,470)	(3,055)	(921)	(34,446)

'000 ლარი	ტერიტორიის იჯარა მოხმარებისთვის	ტერიტორიის იჯარა ფიქსირებული მოხმარებისთვის	ფართის იჯარა შპს "სილქ მედიასთვის"	სულ
RoU-ს საბალანსო ღირებულება				
2021 წლის 1 იანვარს	38,886	4,350	1,547	44,783
შესყიდვები	8,398	-	-	8,398
გასვლები	(10,345)	-	-	(10,345)
დაგროვილი ცვეთის გასვლა	2,779	-	-	2,779
ცვეთის დარიცხვა	(7,884)	(1,067)	(322)	(9,273)
მოლიანი ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	51,364	5,859	1,934	59,157
დაგროვილი ცვეთა 2021 წლის 31 დეკემბერს	(19,530)	(2,576)	(709)	(22,815)
RoU -ს საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	31,834	3,283	1,225	36,342
საიჯარო ვალდებულება				
2021 წლის 1 იანვარს	(44,690)	(6,374)	(1,197)	(52,261)
შესყიდვები	(8,398)	-	-	(8,398)
გასვლები	7,440	-	-	7,440
პროცენტის დარიცხვა	(3,882)	(616)	(136)	(4,634)
გადახდები	11,610	1,813	-	13,423
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილების გავლენა	246	296	70	612
საიჯარო ვალდებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	(37,674)	(4,881)	(1,263)	(43,818)

21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები და IRU ხელშეკრულებებიდან და აბონენტებისგან მიღებული ავანსები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2022		31 დეკემბერი 2021	
	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი
ვალდებულებები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	24,214	26,723	25,307	37,862
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ*	-	21,306	-	25,068
ვალდებულებები ლიცენზიებისთვის და მაუწყებლობის უფლებებისთვის	2,827	13,304	8,577	14,340
ვალდებულებები სხვა ოპერატორების მიმართ	-	4,699	-	3,060
ვალდებულებები დასაქმებულების მიმართ	-	5,425	-	5,609
სხვა ვალდებულებები	-	716	-	538
დღგ და სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-	6,262	-	4,895
გადასახდელი დივიდენდი	-	211	-	465
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27,041	78,646	33,884	91,837
IRU ხელშეკრულებებიდან მიღებული ავანსები	11,935	1,888	12,519	1,888
აბონენტებისგან მიღებული ავანსები	530	24,357	652	21,910
სულ სახელშეკრულებო ვალდებულებები გადახდილი ავანსებიდან	12,465	26,245	13,171	23,798
სულ	39,506	104,891	47,055	115,635

ვალდებულებები გრძელვადიანი აქტივებისთვის წარმოადგენს გადავადებული გადახდების დისკონტირებულ ღირებულებას ძირითადი საშუალებების შესყიდვისთვის, რომლებიც ჯგუფის მიერ განხორციელებულ ქსელის განახლებისა და გაფართოების პროექტებს უკავშირდება. ვალდებულებები გრძელვადიანი აქტივებისთვის ძირითადი ნაწილი დენომინირებულია აშშ დოლარში ან ევროში და შესაბამისად ექვემდებარება უცხოური გაცვლითი კურსის რყევებს (იხ. შენიშვნა 23).

2021 წელს, თავდაპირველი აღიარებისას, ვალდებულებები ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენისთვის იქნა დისკონტირებული ჯგუფის საშუალოდ 8.6% -იანი ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით და დაახლოებით 5.4 მილიონი ლარის ოდენობით დისკონტირება აღიარდა ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების თვითღირებულების შემცირების სახით, რადგან გადახდები 12 თვეზე მეტი ვადით გადავადდა.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ზღვრული სასესხო განაკვეთი იყო საშუალოდ 8.6% და დაახლოებით 2,697 ათასი ლარის ოდენობით დისკონტირება აღიარდა ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების და სხვა გრძელვადიანი აქტივების თვითღირებულების შემცირების სახით. 2022 წელს, ვალდებულებები გრძელვადიანი აქტივებისთვის ასევე მოიცავდა ვალდებულებებს IT ტრანსფორმაციის პროექტისთვის (იხ. შენიშვნა 12).

*2021 წელს, ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ მოიცავდა დარიცხულ გარიგების ხარჯებს 3,155 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც 2022 წლის იანვარში, 300,000 აშშ დოლარის ოდენობით ევროზლიზაციების გამოშვებას უკავშირდებოდა (იხ. შენიშვნა 18). გარიგების ხარჯები არ ყოფილა გადახდილი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის და შესაბამისი დაკავშირებული აქტივი იქნა აღიარებული სხვა მოთხოვნებში. 2022 წელს, ახალი ევროზლიზაციების გამოშვების შემდეგ, აღნიშნულ გარიგებასთან დაკავშირებული საკონსულტაციო საფასური შეტანილ იქნა ეფექტური პროცენტის გამოთვლებში (იხ. შენიშვნა 18 (b)).

22. ფუტ-ოფციონის ვალდებულება

2021 წლის 30 ივნისს, შპს "სილქნეტ ჰოლდინგს", მის ბენეფიციარ მესაკუთრეებსა და სს "სილქნეტს" შორის დადებული ხელშეკრულების მიხედვით (შენიშვნა 26) (შემდეგში "ხელშეკრულება"), ერთ-ერთ უმცირესობაში მყოფ აქციონერს (შპს "სილქნეტ ჰოლდინგის" 5%-ის არაპირდაპირი მესაკუთრე), გარკვეული პირობების საფუძველზე, აქვს შპს "სილქნეტ ჰოლდინგში" მისი 5 %-იანი არაპირდაპირი წილის კომპანიაზე გაყიდვის ფუტ-ოფციონი. ოფციონი იწყება 2024 წლის 1 მაისს და ძალაშია 2026 წლის 1 მაისამდე. ფუტ-ოფციონის აღსრულების ფასი განისაზღვრება სს "სილქნეტის" ფინანსური საქმიანობის შედეგების მიხედვით, ფუტ-ოფციონის დასრულების თარიღამდე წლისთვის ("დასრულების თარიღი"). ფუტ-ოფციონის ფასის გამოთვლაში გამოყენებული ძირითადი დაშვებებია: სს "სილქნეტის" EBITDA, გრძელვადიანი ვალდებულებები და წმინდა მოკლევადიანი აქტივები დასრულების თარიღამდე წლისთვის და ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული EBITDA-ს მულტიპლიკატორი.

ჯგუფმა აღიარა 43,603 ათასი ლარის ოდენობით ფუტ-ოფციონის ვალდებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის (2021 წლის 31 დეკემბერი: 27,581 ლარი), ოფციონის აღსრულების ფასის მიმდინარე ღირებულების გათვალისწინებით, რომელიც დისკონტირებულია დაახლოებით 14.3%-იანი დისკონტირების განაკვეთით (2021: 14.5%). ჯგუფს სჯერა, რომ ფუტ-ოფციონის ვალდებულების ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება დასრულების თარიღებისთვის (2024 წლის 1 მაისსა და 2026 წლის 1 მაისს შორის) და გონივრულად მოსალოდნელია, რომ ფუტ-ოფციონის ვალდებულება იქნება აღსრულებული 2024 წლის 1 მაისს. ჯგუფი ასევე მოელოდა, რომ სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით და მხარეთა მიერ სხვაგვარად შეთანხმებულის გარდა, აღსრულების ფასის გადახდა დაიწყება დასრულების თარიღიდან 1 წლის შემდეგ და განხორციელდება 6 თანაბარი წლიური შენატანით.

23. სამართლიანი ღირებულებები და ფინანსური რისკის მართვა

(a) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის დადებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებული ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილი ფასის მიახლოება. თუმცა განუსაზღვრელობის გათვალისწინებით და სუბიექტური მსჯელობის გამოყენებით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნას ინტერპრეტირებული როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებლივ გაყიდვაში ან ვალდებულებების გადაცემაში.

ჯგუფმა განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკების გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანს წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს შეფასების თარიღისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის დადებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებულ ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილ ფასს. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ანგარიშდება მომავალი ძირითადი თანხისა და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირდება საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება, ობლიგაციების გარდა (იხ. შენიშვნა 18(b)), მათ საბალანსო ღირებულებას არის მიახლოებული.

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით ჯგუფი შემდეგი რისკების წინაშე დგას:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი

რისკის მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას, სამეთვალყურეო საბჭოსთან ერთად, აქვს სრული პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის სტრუქტურის დანერგვასა და ზედამხედველობაზე; ის პასუხს აგებს ჯგუფის რისკების მართვის პოლიტიკების შემუშავებასა და მონიტორინგზე და ამ საქმიანობასთან დაკავშირებით რეგულარულად წარუდგენს ანგარიშს აქციონერს.

ჯგუფის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის გაკონტროლებისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად განიხილება ბაზრის პირობებისა და ჯგუფის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. სასწავლო და მართვის სტანდარტების და პროცედურების გამოყენებით ჯგუფის მიზანს წარმოადგენს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

სამეთვალყურეო საბჭო ჯგუფის მიერ მიღებულ რისკების მართვის მიდგომების ადეკვატურობას აკონტროლებს.

(i) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს ჯგუფის ფინანსური ზარალის რისკს, თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაჰენტი ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი რისკი ძირითადად წარმოიშობება ჯგუფის სასესხო მოთხოვნებთან, სავაჭრო მოთხოვნებთან და საბანკო ნაშთებთან მიმართებაში.

მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე, აღიარებული ფინანსური აქტივებისთვის და აულიარებული ვალდებულებებისთვის, საანგარიშგებო თარიღისთვის, იყო შემდეგი:

’000 ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	29,291	26,084
დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები სესხები	7,643	14,360
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	84,944	71,551
აღიარებული ფინანსური აქტივები	121,878	111,995

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საკრედიტო რისკი იმართება კლიენტების კრედიტუნარიანობის შეფასების გზით, მანამ სანამ ჯგუფის სტანდარტული გადახდის და მომსახურების პირობები იქნება შეთავაზებული. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით ზოგადად არ მოითხოვება რაიმე სახის უზრუნველყოფა.

კლიენტის საკრედიტო რისკის მონიტორინგის პროცესში, კლიენტები ჯგუფდებიან მათი საკრედიტო მახასიათებლების მიხედვით, მათ შორის იმის გათვალისწინებით, ისინი ფიზიკური პირები არიან, თუ - იურიდიული, ისინი საბითუმო, საცალო თუ საბოლოო მომხმარებლებს წარმოადგენენ, გათვალისწინებულია მათი გეოგრაფიული ადგილმდებარეობა, მრეწველობა, ასაკობრივი პროფილი, დაფარვის ვადა და ადრე არსებული ფინანსური სირთულეები.

ჯგუფი განსაზღვრავს გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში მოსალოდნელი ზარალების მისეულ შეფასებას. აღნიშნული რეზერვის ძირითადი შემადგენელი ნაწილია ჯგუფური ზარალის კომპონენტი. ჯგუფის სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შიდა საცალო კლიენტებს უკავშირდება. ჯგუფს არ აქვს კლიენტების არსებითი კონცენტრაცია.

გაუფასურების ზარალები

გაუფასურების ზარალის რეზერვები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის რისკ-ჯგუფების მიხედვით არის შემდეგი:

	ჯგუფურად შეფასებული			ინდივიდუალურად შეფასებული		
	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	გაუფასურების ზარალის რეზერვი	საკრედიტო რისკით გაუფასურებული	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	გაუფასურების ზარალის რეზერვი	საკრედიტო რისკით გაუფასურებული
31 დეკემბერი 2022						
მოკლევადიანი	19,362	144	არა	9,328	-	არა
1-30 დღემდე						
ვადაგადაცილება	699	108	არა	-	-	არა
31-90 დღემდე						
ვადაგადაცილება	402	260	არა	-	-	არა
91-150 დღემდე	275	263	კი	-	-	კი
150 დღეზე მეტი						
ვადაგადაცილება	20,823	20,823	კი	2,683	2,683	კი
სულ	41,561	21,598		12,011	2,683	

	ჯგუფურად შეფასებული			ინდივიდუალურად შეფასებული		
	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	გაუფასურების ზარალის რეზერვი	საკრედიტო რისკით გაუფასურებული	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	გაუფასურების ზარალის რეზერვი	საკრედიტო რისკით გაუფასურებული
31 დეკემბერი 2021						
მოკლევადიანი	16,390	124	არა	9,152	-	არა
1-30 დღემდე						
ვადაგადაცილება	563	76	არა	-	-	არა
31-90 დღემდე	398	226	არა	-	-	არა
91-150 დღემდე	328	321	კი	-	-	კი
150 დღეზე მეტი						
ვადაგადაცილება	19,572	19,572	კი	2,675	2,675	კი
სულ	37,251	20,319		11,827	2,675	

მოდრაობა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხებში იყო შემდეგი:

	2022	2021
'000 ლარი		
1 იანვარს	(22,994)	(21,337)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	(1,287)	(1,731)
წლის განმავლობაში უიმედოდ ჩამოწერილი ოდენობების აღდგენა	-	74
31 დეკემბერს	(24,281)	(22,994)

100%-იანი გაუფასურების განაკვეთი გამოყენებულ იქნა 150 დღეზე მეტი ვადაგადაცილების მქონე საცალო მომხმარებლების მიმართ არსებულ მთლიან სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში. უფრო დაბალი გაუფასურების განაკვეთები, გამოიყენება იმ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რისკის კატეგორიებისთვის, რომლებიც ვადაგადაცილებულია უფრო მოკლე პერიოდით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში გაუფასურების ზარალის აღრიცხვისთვის გამოიყენება სარეზერვო ანგარიში, ვიდრე ჯგუფი არ დარწმუნდება რომ ვერ მიიღებს მისდამი მართებულ თანხებს; ამ დროს თანხა მიიჩნევა უიმედოდ და ჩამოიწერება პირდაპირ ფინანსურ აქტივთან მიმართებაში.

სესხები დაკავშირებული მხარეების მიმართ

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, 7,643 ათასი ლარის ოდენობით დაუფარავი ნაშთი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 14,360 ათასი ლარი) საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოზე გაცემულ სესხს წარმოადგენს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელზე გავლენა აქვს მსესხებლის ინდივიდუალურ მახასიათებლებს. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრისთვის ნაშთები არ არის ვადაგადაცილებული. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრისთვის ჯგუფი არ არის არსებითად დაქვემდებარებული საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოზე გაცემული სესხებიდან წარმოშობილ საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არ არის არსებითი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

საბანკო ნაშთები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ძირითადად ქართულ ბანკებშია განთავსებული, რომლებსაც აქვთ მოკლევადიანი ემიტენტის დეფოლტ რეიტინგი BB-, Fitch Rating -ის და აშშ-ს სახაზინო ობლიგაციების მიხედვით. ნაშთები განთავსებულია 1-ელ დონეზე და არ არის ვადაგადაცილებული. ჯგუფი არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაპენტი ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

(ii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი სირთულეებს შეხვდება იმ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებაში, რომლებიც დაკმაყოფილებულია ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდების გზით. ჯგუფის მიდგომა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით მოიცავს, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფას, რომ მას ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების დროულად შესასრულებლად, როგორც ნორმალურ, ისე - სტრესულ ვითარებაში, მიუღებელი ზარალის გაწევის ან ჯგუფის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

ამ მიზნით, ჯგუფი აკეთებს მოკლევადიან პროგნოზებს ფულადი ნაკადებისთვის, სავარაუდო ფინანსური საჭიროებების საფუძველზე, რომელიც განისაზღვრება საოპერაციო საქმიანობების ხასიათით. როგორც წესი, ეს საჭიროებები განიხილება ყოველწლიურ და ყოველთვიურ საფუძველზე. ფინანსური საჭიროებების მართვის მიზნით, ჯგუფი მომხმარებლებისგან ყოველდღიურად იღებს ფულად ნაკადებს. ეს უზრუნველყოფს ჯგუფს საკმარისი ფულადი სახსრებით მისი ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად. ჩვეულებრივ, ჯგუფი უზრუნველყოფს, რომ მას ჰქონდეს სათანადო მოთხოვნამდე ფულადი სახსრები მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯების დასაკმაყოფილებლად 30-დღიანი პერიოდისთვის, მათ შორის ფინანსური ვალდებულებების მომსახურების ჩათვლით; ეს გამორიცხავს ისეთი ექსტრემალური ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომელთა გონივრულ ფარგლებში წინასწარ განსაზღვრა შეუძლებელია, მაგალითად ბუნებრივი კატასტროფები.

ქვემოთ წარმოდგენილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფინანსური ვალდებულებების, დარჩენილი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადები. თანხები წარმოდგენილია ბრუტო და არადისკონტირებული ფორმით და მოიცავს პროცენტის მოსალოდნელ გადახდებს და გამორიცხავს ურთიერთგადაფარვის ხელშეკრულებების გავლენას.

31 დეკემბერი 2022

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სულ	მოთხოვნამდე	3 თვეზე ნაკლები	3-12 თვემდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები							
სესხები და კრედიტები	552,064	743,190	-	22,603	22,603	697,984	-
საიჯარო ვალდებულება	34,446	40,419	-	3,340	9,824	26,574	681
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	105,687	110,593	23,584	22,823	33,468	30,718	-
ფუტ-ოფციონის ვალდებულება	43,603	81,158	-	-	-	40,599	40,559
სულ	735,800	975,360	23,584	48,766	65,895	795,875	41,240

31 დეკემბერი 2021

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სულ	მოთხოვნამდე	3 თვეზე ნაკლები	3-12 თვემდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები							
სესხები და კრედიტები	690,250	855,857	-	2,056	121,181	726,729	5,891
საიჯარო ვალდებულება	43,818	53,946	-	3,349	10,285	38,862	1,450
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	125,721	135,748	18,413	26,295	43,249	45,794	1,997
ფუტ-ოფციონის ვალდებულება	27,581	59,184	-	-	-	29,592	29,592
სულ	887,370	1,104,735	18,413	31,700	174,715	840,977	38,930

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ამჟამად და უახლოეს მომავალში, ჯგუფს აქვს საკმარისი ფულადი სახსრები მისი ვალდებულებების დასაფარად, მათი დაფარვის ვადის დადგომისთანავე. ხელმძღვანელობის შეფასება დაფუძნებულია ფაქტორებზე, როგორიცაა არსებითი ფულადი სახსრების ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის (შენიშვნა 16), ევროზონის ფინანსური წარმატებული პროლონგაცია (შენიშვნა 18) და მზარდი კლიენტთა ბაზა ძირითადი ბიზნეს სეგმენტებისთვის და ახალი ქსელის გაშლა (შენიშვნა 11).

(iii) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი, რომ საბაზრო ფასების ისეთი ცვლილება, როგორიც არის ვალუტის გაცვლითი კურსები, საპროცენტო განაკვეთები და აქციის ფასები იმოქმედებს ჯგუფის შემოსავალზე ან მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის პროცესში.

ჯგუფი არ იყენებს ჰეჯირების ანგარიშგებას მოგებასა თუ ზარალში მერყეობის მართვის მიზნით.

სავალუტო რისკი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის დამოკიდებულება სავალუტო რისკზე ძირითადად კაპიტალურ დანახარჯებს და აშშ დოლარში დენომინირებულ ევროზოლოგაციებს უკავშირდება. მისი სავალუტო რისკის ჰეჯირებისთვის კომპანია ასევე ფორვარდულ სავალუტო ხელშეკრულებებს იყენებს, 1 წელზე ნაკლები დაფარვის ვადით საანგარიშგებო თარიღიდან. 2022 წლის 30 დეკემბერს, კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება სს "თიბისი ბანკთან" 10,000 აშშ დოლარის ოდენობით კონკრეტული ფორვარდული ინსტრუმენტების 27,126 ათას ლარად შეძენაზე. აღნიშნული ინსტრუმენტები აკმაყოფილებს წარმოებული ინსტრუმენტის განმარტებას ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტების“ მიხედვით და თავდაპირველად, სამართლიანი ღირებულებით ფასდება. ფასს 9-ის მიხედვით, წარმოებული ინსტრუმენტები წარმოადგენს ინსტრუმენტებს, რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც გასაყიდად ფლობილი და შემდგომ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. 2022 წლის 31 დეკემბერს, წარმოებული ინსტრუმენტის საბალანსო ღირებულება მიახლოებულია ნულის (2021 წლის 31 დეკემბერი: არ არსებობს). შეკვეთა იქნა დახურული 2023 წლის 3 იანვარს.

2022 წელს, ჯგუფის დაქვემდებარება სავალუტო რისკზე, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტის გავლენის გათვალისწინებით (იხ. შენიშვნა 18 (e)), იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2022	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2021
’000 ლარი		
საბანკო ნაშთები	5,083	51,638
აშშ-ს სახაზინო ობლიგაციები	18,845	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,317	4,814
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(65,578)	(88,140)
სესხები და კრედიტები (სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტის ჩათვლით)	(552,064)	(529,392)
წმინდა დაქვემდებარება	(589,397)	(561,080)

	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2022	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2021
’000 ლარი		
საბანკო ნაშთები	216	628
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	644	431
სესხები და კრედიტები	-	(17,902)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(16,611)	(19,143)
წმინდა დაქვემდებარება	(15,751)	(35,986)

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარი	საშუალო კურსი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სპოტ-კურსი	
	დასრულებული წლისათვის 31 დეკემბერი 2022	დასრულებული წლისათვის 31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბრით 2022	31 დეკემბრით 2021
1 აშშ დოლარი	2.9156	3.2209	2.7020	3.0976
1 ევრო	3.0792	3.8140	2.8844	3.5040

მგრძნობელობის ანალიზი

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარის კურსის გონივრული შესაძლო გამყარება/(შესუსტება), ქვემოთ მოცემულის შესაბამისად, აშშ დოლართან მიმართებაში იმოქმედებდა აშშ დოლარში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგებაზე ან ზარალზე (დაბეგვრამდე) ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ვალუტის მოძრაობას არ ექნებოდა პირდაპირი გავლენა სხვა სრულ შემოსავალზე ან კაპიტალზე. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩებოდა და გამორიცხავს საპროგნოზო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

'000 ლარი	გამყარება		შესუსტება	
	კაპიტალი	მოგება ან (ზარალი)	კაპიტალი	მოგება ან (ზარალი)
31 დეკემბერი 2022				
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	-	58,940	-	(58,940)
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	-	1,575	-	(1,575)
31 დეკემბერი 2021				
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	-	56,108	-	(56,108)
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	-	3,599	-	(3,599)

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიას არ ჰქონდა ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები (2021 წლის 31 დეკემბერი: 52,483 ათასი ლარი).

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

გარდა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტისა (იხ. შენიშვნა 18 (ე)), ჯგუფი არ აღრიცხავს ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. შესაბამისად, საანგარიშგებო თარიღისთვის, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება არსებით გავლენას ვერ მოახდენდა მოგებაზე ან ზარალზე ან კაპიტალზე.

24. პირობითი ვალდებულებები

(a) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ცვლილებები, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისაგან განსხვავებული ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია დააკისროს რაიმე დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან გასულია სამი წელი. ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით უფრო საგრძნობია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს ჯგუფისეული ინტერპრეტაციისაგან და თუ საგადასახადო ორგანომ შეძლო საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება არსებითი გავლენა მოახდინოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(b) სასამართლო დავა

საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, ჯგუფი დაქვემდებარებულია სარჩელებსა და საჩივრებს. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მოცემული სარჩელებიდან და საჩივრებიდან წარმოშობილ საბოლოო ვალდებულებას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, არ ექნება არსებითი უარყოფითი გავლენა ჯგუფის მომავალი ოპერაციების შედეგებზე ან ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(c) მარეგულირებელი გარემო

2020 წლის 19 ივლისს, საქართველოს პარლამენტმა მიიღო ცვლილებები "ელექტრონული კომუნიკაციების შესახებ" საქართველოს კანონში, რომელიც შემოთავაზებულია საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნული კომისიის მიერ ("GNCC"). ცვლილებების თანახმად, კომუნიკაციების ეროვნულ კომისიას ენიჭება დისკრეციული უფლებამოსილება, დანიშნოს დროებითი ადმინისტრატორი და შეაჩეროს რეგულირებული ორგანიზაციის ხელმძღვანელობის წევრების უფლებამოსილება, თუ ორგანიზაცია დაარღვევს გარკვეულ ვალდებულებებს, რაც მოიცავს (მაგრამ არ შემოიფარგლება) ვალდებულებებს ბიზნესების და/ან აქტივების შეძენასთან, შერწყმასთან, ქსელზე წვდომასთან და ტარიფების რეგულირებასთან დაკავშირებით (ვალდებულებები „ელექტრონული კომუნიკაციების შესახებ“ საქართველოს კანონის 26-ე, 27-ე, 34-ე და 35-ე მუხლების შესაბამისად). კანონში ცვლილებების მიღებამდე კომუნიკაციების ეროვნული კომისია უფლებამოსილი იყო დაეკისრებინა გადასახადი და შეეჩერებინა რეგულირებული პირის უფლებამოსილება ზემოთ ჩამოთვლილი რომელიმე ვალდებულების დარღვევის შემთხვევაში. დროებითი ადმინისტრატორის დანიშვნა ქმნის შუალედურ ზომას, რომელიც შეიძლება გამოყენებულ იქნეს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ პირის მიმართ წერილობითი გაფრთხილება და ჯარიმა აღმოჩნდა არაეფექტური და უფლებამოსილების შეჩერება ქვეყნის საუკეთესო ეკონომიკურ ინტერესს ეწინააღმდეგება.

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიის ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ კანონში შეტანილი ცვლილებები ინდუსტრიის მონაწილეებს დამატებით სანქციებს უწესებს, კომპანიას რეგულაციებთან შესაბამისობის ისტორია აქვს და აქვს განზრახვა და შესაძლებლობა, რომ მომავალშიც უზრუნველყოს კანონმდებლობასთან და რეგულაციებთან შესაბამისობა. შესაბამისად, ხელმძღვანელობა არ მოელოს, რომ "ელექტრონული კომუნიკაციების შესახებ" საქართველოს კანონში შეტანილ ცვლილებებს რაიმე მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა ექნებათ ბიზნესის ჩვეულებრივ მიმდინარეობაზე.

25. დაკავშირებული მხარეები

(a) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანიაა შპს "სილქნეტ ჰოლდინგი". კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანიაა „სილქ როუდ გრუპ ჰოლდინგ (მაღტა) ლიმიტედი" - ფიზიკური პირის, გიორგი რამიშვილის მიერ კონტროლირებული საწარმო. შპს „სილქნეტ ჰოლდინგის“ და შპს "სილქ როუდ გრუპ ჰოლდინგის" წლიური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება საჯაროდ არის ხელმისაწვდომი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის ვებგვერდის საშუალებით.

(b) ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება მოიცავს კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის და სამეთვალყურეო საბჭოს ხელფასებს და ბონუსებს და შეტანილია "ხელფასები და სარგებლის" მუხლში (იხ. შენიშვნა 8):

'000 ლარი	2022	2021
ხელფასები	5,585	5,560
IT ტრანსფორმაციის პროექტზე კაპიტალიზებული ბონუსები (შენიშვნა 12)	-	2,785
სხვა ბონუსები	4,351	1,920
	9,936	10,265

(c) ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბრის	
	2022	2021	2022	2021
დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები სესხები				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები*	-	2,450	7,643	14,360
სესხები და კრედიტები:				
მშობელი კომპანია*	(11,839)	(6,023)	-	(12,235)
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები*	-	4,147	-	(3,879)
სხვა საოპერაციო ხარჯები:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები**	7,368	7,121	(1,384)	(1,805)
გამოყენებული საწვავი და საპოხი მასალები				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	3,699	2,394	(247)	(169)
შვილობილი კომპანიებისგან საქონლისა და მომსახურების შესყიდვა:				
მარკეტინგი	91	39	-	(8)
სხვა:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	-	33	-	-

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, ჯგუფს ჰქონდა 2,790 ათასი ლარის ოდენობით საბანკო ნაშთი დაკავშირებული მხარის საფინანსო დაწესებულებასთან (2021: 42 ათასი ლარი), რომელზეც 315 ათასი ლარის ოდენობით საპროცენტო შემოსავალი იქნა აღიარებული 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში (2021: 264 ათასი ლარი).

*2022 წლის განმავლობაში, 1,150 ათასი ლარის ოდენობით (2021: 1,195 ათასი ლარი) საპროცენტო შემოსავალი აღიარდა მოგებასა და ზარალში, დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემულ სესხებთან მიმართებაში. საპროცენტო განაკვეთები და დაფარვის ვადები წარმოდგენილია შენიშვნაში 19. 2022 წლის განმავლობაში, კომპანიამ დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები სესხების დაფარვის ვადების ახალ პირობებზე აწარმოა მოლაპარაკებები. შედეგად, სესხის დაფარვის ვადა 2030 წლამდე გახანგრძლივდა. ვადების ცვლილებამ დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები სესხის არსებითი მოდიფიცირება გამოიწვია და შესაბამისი, 4,289 ათასი ლარის ოდენობით მოდიფიცირებით განპირობებული ზარალი, მოგებაში ან ზარალში აღიარდა.

2022 წელს, 3,578 ათასი ლარის ოდენობით სასესხო მოთხოვნა საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოს მიმართ, იგივე კონტრაქტისგან მიღებულ იგივე ოდენობის მქონე სესხთან ურთიერთგადაფარვის გზით დაკმაყოფილდა.

2022 წლის განმავლობაში, 182 ათასი ლარის ოდენობით საპროცენტო ხარჯი (2021: 755 ათასი ლარი) აღიარებული იქნა მოგებაში ან ზარალში დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებულ სესხებთან მიმართებაში. საპროცენტო განაკვეთები და დაფარვის ვადები წარმოდგენილია შენიშვნაში 18.

** 2022 წელს, სხვა საოპერაციო ხარჯები საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოებთან ძირითადად მოიცავს: "SRG Investments"-ის მიერ კომპანიისთვის გაწეული 3,136 ათასი ლარის ღირებულების საკონსულტაციო მომსახურება (2021: 3,136 ათასი ლარი) სტრატეგიის განვითარებასთან, დაფინანსებასთან, საინვესტიციო გადაწყვეტილებებთან და კონკრეტულ მარეგულირებელ საკითხებთან დაკავშირებით და უსაფრთხოების ხარჯები 2,134 ათასი ლარის ოდენობით (2021: 2,135 ათასი ლარი). დარჩენილი ოდენობა ძირითადად დაკავშირებული მხარის საწარმოსთვის წლიური ფესტივალის ორგანიზებისთვის გადახდილ სპონსორობის საფასურს უკავშირდება.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, 922 ათასი ლარის ოდენობით დაუფარავი ნაშთი წარმოადგენს საიჯარო ვალდებულებას შპს „სილქ მედიას“ მიერ დაკავშირებული მხარისგან საოფისე ფართის იჯარისთვის (2021: 1,263 ათასი ლარი). 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში, საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების გადინება იყო 316 ათასი ლარი (2021: ნული) (იხ. შენიშვნა 20). საიჯარო ხელშეკრულებას ვადა 2025 წელს გასდის. ყველა დაუფარავი ნაშთი დაკავშირებული მხარეების მიმართ, საიჯარო ვალდებულების გარდა, უნდა იქნეს დაკმაყოფილებული ფულადი სახსრებით საანგარიშგებო თარიღიდან 6 თვის განმავლობაში. არცერთი ნაშთი არ არის უზრუნველყოფილი.

*** 2019 წელს, კომპანიამ შეიძინა საინვესტიციო ქონება დაკავშირებული მხარისგან, ნულის ტოლი ოდენობით გარიგების ღირებულებით და დაუფარავი ნაშთით დაკავშირებულ მხარესთან 2022 და 2021 წლებში (იხ. შენიშვნა 13).

26. შვილობილი კომპანიები

შვილობილი კომპანია	რეგისტრაციის ქვეყანა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
		საკუთრება/ ხმის უფლება	საკუთრება/ ხმის უფლება
სს „სილქნეტი“	საქართველო	100%	100%
შპს „ქარვა“	საქართველო	51%	51%
შპს „სილქ მედია“	საქართველო	100%	100%
შპს „ნოვუსი“	საქართველო	100%	100%
შპს WiMax Georgia	საქართველო	100%	100%
NG Georgia N(N)LE	საქართველო	100%	100%
დაჭრილ მეზობლობა			
თანადგომის ფონდი	საქართველო	100%	100%

2019 წელს, სილქნეტმა და Euronews-მა „Euronews Georgia“-სთან დაკავშირებით (უფასო ახალი ამბების არხი, რომელიც გადის ქართულ ენაზე) ურთიერთგაგების მემორანდუმი დადეს. ამ მიზნისთვის, სილქნეტმა შპს „სილქ მედია“ დაარსა (100%-იან საკუთრებაში არსებული შვილობილი კომპანია). Euronews-ი პასუხისმგებელია „Euronews Georgia“-ს საგამომცემლო პოლიტიკაზე და არხის ახალი ამბების დირექტორის დანიშვნაზე. Euronews-ი მის მასალებს „Euronews Georgia“-ს უზიარებს, მაშინ როდესაც ეს უკანასკნელი გარკვეულ ადგილობრივ მასალას ამზადებს, რომელსაც ის Euronews-ს უზიარებს.

27. შემდგომი მოვლენები

წლის ბოლოს შემდეგ, შემდგომი მოვლენები განვითარდა:

- 1) 2023 წლის 16 აგვისტოს, Fitch Ratings-მა სს „სილქნეტის“ უმაღლესი დონის არაუზრუნველყოფილი სესხის ხარისხი ‘BB-’/‘RR3’- დან ‘B+’/‘RR4-მდე ასწია.
- 2) 2023 წელს, შპს „სილქნეტ ჰოლდინგის“ 5%-ის მფლობელმა, Rhinestream Holding Limited-მა, მისი აქციები კომპანიაში მის მესაკუთრეზე, დავით მამულაიშვილზე გაყიდა. შედეგად, დავით მამულაიშვილი შპს „სილქნეტ ჰოლდინგის“ 5%-ის პირდაპირი მესაკუთრე გახდა (იხ. შენიშვნა 22).
- 3) 2023 წლის განმავლობაში, შპს „სილქნეტ ჰოლდინგმა“ სს „თიბისი ბანკისგან“ შეიძინა ქოლ-ოფციონი, ხოლო შემდეგ, მას გაუვიდა ვადა, რაიმე დამატებითი ქმედების გარეშე. შედეგად, 2023 წელს, 8,026 ათასი ლარის ოდენობით დამატებით გადახდილი კაპიტალი (იხ. შენიშვნა 17(c)) იქნა რეკლასიფიცირებული გაუნაწილებელ მოგებაში.
- 4) 2023 წელს, კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა 46,000 ათასი ლარის ოდენობით დივიდენდები.

28. შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე, გარდა:

- შვილობილი კომპანიების წმინდა იდენტიფიცირებადი აქტივებისა, რომლებიც ფასდება სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღისთვის;
- საინვესტიციო ქონებისა, რომელიც ფასდება სამართლიანი ღირებულებით; და
- წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომელიც ფასდება სამართლიანი ღირებულებით.

29. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში, და თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ჯგუფის საწარმოების მიერ.

(a) კონსოლიდაციის საფუძველი

(i) საწარმოთა გაერთიანება

ჯგუფი "საწარმოთა გაერთიანებას" აღრიცხავს შესყიდვის მეთოდის გამოყენებით, მაშინ როდესაც შეძენილი საქმიანობების და აქტივების ნაკრები აკმაყოფილებს ბიზნესის განმარტებას და კონტროლი გადაცემულია ჯგუფისთვის. იმის განსაზღვრისას წარმოადგენს თუ არა კონკრეტული საქმიანობების და აქტივების ნაკრები ბიზნესს, ჯგუფი აფასებს მოიცავს თუ არა შეძენილი აქტივების და საქმიანობების ნაკრები, სულ მცირე, ამოსავალ მონაცემებს და ძირითად პროცესს და აქვს თუ არა შეძენილ ნაკრებს შედეგების გენერირების უნარი.

ჯგუფს აქვს შესაძლებლობა გამოიყენოს "კონცენტრაციის ტესტი", რომელიც იძლევა გამარტივებული შეფასების ჩატარების საშუალებას, იმისა არის თუ არა შეძენილი საქმიანობების და აქტივების ნაკრები ბიზნესი. კონცენტრაციის არასავალდებულო ტესტირება ითვლება შესრულებულად თუ მთლიანი შეძენილი აქტივების არსებითად მთლიანი სამართლიანი ღირებულება ერთ იდენტიფიცირებად აქტივში ან ანალოგიური იდენტიფიცირებადი აქტივების ჯგუფში არის კონცენტრირებული.

ჯგუფი აფასებს გუდვილს შესყიდვის თარიღისთვის შემდეგნაირად:

- გადაცემული ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულება; დამატებული
- შეძენილ საწარმოში ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილების აღიარებული ოდენობა; დამატებული
- თუ საწარმოთა გაერთიანება მიიღწევა ეტაპობრივად, შეძენილ საწარმოში ადრე არსებული კაპიტალის წილის სამართლიანი ღირებულება; გამოკლებული
- შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების და ნაკისრი ვალდებულებების წმინდა აღიარებული ოდენობა (როგორც წესი, სამართლიანი ღირებულება).

როდესაც ნამეტი უარყოფითია, ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული ამონაგები დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. გადაცემული ანაზღაურება არ მოიცავს ადრე არსებული ურთიერთობების დაკმაყოფილებასთან დაკავშირებულ ოდენობებს. მსგავსი ოდენობები როგორც წესი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. გარიგების ხარჯები, სესხის გამოშვებასთან და კაპიტალის ფასიან ქაღალდებთან დაკავშირებული ხარჯების გარდა, რომელსაც ჯგუფი გასწევს საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით - აღიარდება ხარჯად მათი გაწევისთანავე.

ნებისმიერი პირობითი ანაზღაურება ფასდება სამართლიანი ღირებულებით შესყიდვის თარიღისთვის. თუ პირობითი ვალდებულების გადახდის ვალდებულება, რომელიც აკმაყოფილებს ფინანსური ინსტრუმენტის განმარტებას კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით, მაშინ არ ხდება მისი გადაფასება და ანგარიშსწორება აღირიცხება კაპიტალის ფარგლებში. სხვა შემთხვევაში, სხვა პირობითი ანაზღაურება გადაფასებულია სამართლიანი ღირებულებით თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის და პირობითი ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(ii) არამაკონტროლებელი წილები

არამაკონტროლებელი წილები ფასდება შეძენილი საწარმოს იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების წილის პროპორციულად, შესყიდვის თარიღისთვის. ცვლილებები „ჯგუფის“ შვილობილ კომპანიაში არსებულ წილში, რომლებიც არ იწვევს კონტროლის დაკარგვას აღირიცხება, როგორც კაპიტალის ოპერაციები.

(iii) შვილობილი კომპანიები

შვილობილი კომპანიები წარმოადგენს ჯგუფის მიერ კონტროლირებულ საწარმოებს. ჯგუფი აკონტროლებს საწარმოს, როდესაც ის ექვემდებარება ან როდესაც მას აქვს უფლება ცვლად ამონაგებზე საწარმოში მისი ჩართულობიდან და როდესაც მას შესწევს უნარი იმოქმედოს ამგვარ ამონაგებზე საწარმოში მისი უფლებამოსილების გამოყენებით. შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგება შესულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კონტროლის დაწყების თარიღიდან, მისი დასრულების თარიღამდე. შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკები შეიცვალა, როდესაც საჭირო გახდა მათი ჯგუფის მიერ მიღებულ პოლიტიკებზე მორგება. შვილობილ კომპანიაში არამაკონტროლებელ წილთან დაკავშირებული ზარალი გადანაწილება არამაკონტროლებელ წილებზე, მაშინაც კი თუ ამგვარი მოქმედება იწვევს არამაკონტროლებელი წილის დეფიციტურ ნაშთს.

(iv) კონსოლიდაციისას ელიმინირებული ოპერაციები

ჯგუფის შიდა ოპერაციებიდან წარმოშობილი ჯგუფის შიდა ნაშთები და ოპერაციები, ასევე ნებისმიერი ჯგუფის შიდა ოპერაციებიდან წარმოშობილი არარეალიზებული შემოსავალი და ხარჯები, ელიმინირდება.

(b) შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხდება მას შემდეგ, რაც ჯგუფი დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული მომსახურების კლიენტისთვის გადაცემის შედეგად. როდესაც შესასრულებელი ვალდებულება დაკმაყოფილებულია, ჯგუფი აღიარებს შემოსავლად გარიგების ღირებულების თანხას, რომელიც გამორიცხავს მესამე მხარეების სახელზე შეგროვებულ თანხებს და ცვალებადი ხასიათის მქონე თანხების შეზღუდულ შეფასებებს, რომელიც განაწილებულია შესაბამის შესასრულებელ ვალდებულებაზე.

ჯგუფის შემოსავლის ძირითად წყაროებს წარმოადგენს: მობილური ზარის განხორციელების მომსახურება, ინტერნეტი და „pay TV“ მომსახურებები, მობილური ინტერნეტის მომსახურება, ფიქსირებული და უკაბელო სატელეფონო მომსახურებები, რომელიც ძირითადად მოიცავს ურთიერთკავშირს, წუთობრივ დარიცხვას და ყოველთვიურ სააბონენტო გადასახადებს, ურთიერთჩართვის მომსახურებები და ხაზების იჯარა, როუმინგიდან მიღებული შემოსავალი, ტელეფონის და მისი აქსესუარების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი და სხვა. შემოსავლის აღიარება ხდება ფასდაკლებების, დამატებითი ღირებულებისა და აქციზის გადასახადის გამოკლების შემდეგ.

მობილური ზარის განხორციელების მომსახურება: შემოსავალი აღიარდება აბონენტების მიერ მობილურ სატელეფონო ზარებზე ფაქტობრივად გამოყენებული წუთების მიხედვით. წინასწარგადახდით აბონენტებისგან განსხვავებით, გამოყენებული წუთები არ არის აღიარებული შემოსავალში, სანამ შესაბამისი მომსახურება არ იქნება გაწეული აბონენტზე, ან წინასწარგადახდილ აბონიმენტს ვადა არ გაუვა.

ფიქსირებული ქსელი და pay TV: შემოსავალი ფიქსირებული ქსელისა და pay TV მომსახურებიდან ძირითადად შედგება ყოველთვიური ფიქსირებული დარიცხვისგან ინტერნეტ კავშირის და pay TV მომსახურების გამოყენებისთვის და აღიარდება მომსახურების გაწევასთან ერთად.

მობილური ინტერნეტის მომსახურება: შემოსავალი თითოეული მონაცემთა მომსახურების აბონენტისგან. ამგვარი შემოსავლის აღიარება ხდება მომსახურების გაწევისას.

ფიქსირებული ხაზი და უკაბელო სატელეფონო მომსახურებები: წუთობრივი მომსახურების და დაკავშირების ღირებულება შემოსავლად აღიარდება მომსახურების გაწევის დროს, გამოყენებული წუთებისა და ხელშეკრულებაში განსაზღვრული საფასურების საფუძველზე. ყოველი თვის ბოლოს აბონენტათვის დაურიცხავი, მაგრამ უკვე გაწეული მომსახურება აღიარდება შემოსავლად, ხოლო დარიცხული მაგრამ გაუწეველი მომსახურების შემოსავალი დროში გადავადდება. ყოველთვიური სააბონენტო საფასური შემოსავლად აღიარდება მომსახურების გაწევის თვეში.

ურთიერთჩართვის მომსახურებები: ქსელთან დაშვებით მიღებული ურთიერთჩართვის შემოსავლები, რომლებიც, თავის მხრივ, სხვა ოპერატორების მიერ ჯგუფის ქსელში დასრულებული ტრაფიკიდან მიიღება და რეგულირდება ხელშეკრულებებით, რომლებიც ასევე არეგულირებს ჯგუფის მიერ სხვა ოპერატორების ქსელით სარგებლობას. ურთიერთჩართვის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია მომსახურების გაწევის დროს.

ინფრასტრუქტურის იჯარა IRU ხელშეკრულებებიდან: ინფრასტრუქტურის იჯარიდან შემოსავლები მოიცავს ჯგუფის საკაბელო ქსელის გამოყენებისთვის დარიცხულ ყოველთვიურ ფიქსირებულ საფასურს. ამგვარი შემოსავლის აღიარება ხდება მომსახურების გაწევისას.

როუმინგიდან მიღებული შემოსავალი: შემოსავალი სხვა ოპერატორებისგან, არა-სილქნეტის აბონენტებისთვის, რომლებიც იყენებენ სილქნეტის ხმოვან, SMS და ინტერნეტ მომსახურებას. კომპანია აღიარებს ესეთ შემოსავლებს მომსახურების გაწევისთანავე.

ტელეფონის და აქსესუარების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი: შემოსავალი აღიარდება როდესაც ტექნიკა გადაეცემა საბოლოო მომხმარებელს.

სხვა შემოსავლები: შემოსავლის აღიარების პოლიტიკა სხვა შემოსავლებისთვის (SMS, MMS და სხვა დამატებითი ღირებულების მომსახურებები) მდგომარეობს შემოსავლის მომსახურების გაწევისთანავე აღიარებაში.

მნიშვნელოვანი გადახდის პირობები: ყველა მომსახურების გაწევის შემდგომ გადახდებისთვის აბონენტები ყოველთვიურად იხდიან თანხებს.

(c) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ჯგუფის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

- საპროცენტო შემოსავალი;
- საპროცენტო ხარჯი;
- უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი ფინანსურ აქტივებზე, ფინანსურ ვალდებულებებსა და საინვესტიციო ქონებაზე;
- წმინდა შემოსულობა ან ზარალი სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე;
- პრემია და საკომისიო ობლიგაციების ნაადრევ გამოსყიდვაზე;
- ზარალი ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტაზე

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ არ უკავშირდება განსაკუთრებული აქტივების შესყიდვას, მშენებლობას ან წარმოებას, აღიარებულია მოგებასა ან ზარალში ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი წარმოდგენილია წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, რაც დამოკიდებულია იმ ფაქტზე, წარმოდგენილია თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(d) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია ჯგუფის საწარმოების შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში არსებულ სამუშაო ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას (კორექტირებული ეფექტური პროცენტით და გადახდებით პერიოდის განმავლობაში) და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის, რომელიც კონვერტირებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, გადაყვანილია კომპანიის სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში რომლებიც ფასდება ისტორიული ღირებულებით, კონვერტირდება გარიგების თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტირებით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(e) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში გარდა შემთხვევისა, როდესაც ის უკავშირდება საწარმოთა შერწყმას ან პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ერთეულებს.

(i) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება ან მოთხოვნა, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედებულია საანგარიშგებო თარიღისათვის, აგრეთვე, წინა წლის საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი კორექტირება. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება აგრეთვე მოიცავს დივიდენდებთან დაკავშირებულ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და მოქმედებს საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა მოგების განაწილებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად გადახდის ფაქტობრივი თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც გადაიხდება დივიდენდები. საგადასახადო ვალდებულების თანხა დივიდენდების განაწილებაზე გამოითვლება როგორც წმინდა განაწილების თანხის 15/85-ი.

გამოცხადებულ და გადახდილ დივიდენდებზე საგადასახადო ვალდებულების ურთიერთგადაფარვა ხელმისაწვდომია 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილ მოგების გადასახადზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის იმ კონკრეტულ ოპერაციებზე დარიცხვას, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებები და ზღვრულ მოცულობაზე მეტი წარმომადგენლობითი ხარჯები. ჯგუფი ამგვარი ოპერაციის დაბეგვრას არ განიხილავს ბასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებში და გადასახადს ამგვარ ერთეულებზე აღრიცხავს როგორც გადასახადებს, მოგების გადასახადის გარდა.

(f) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილის პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, წარმოებაზე ან დამუშავებაზე და მათი ადგილზე მიწოდებასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა ხარჯებს. საქმიანობის ჩვეულებრივად მიმდინარეობის პირობებში, წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ გაყიდვის ფასს, გამოკლებული სავარაუდო დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

(g) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები, გარდა მიწისა, ფასდება თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთის და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. მიწა ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ დანახარჯებს. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის თვითღირებულება შედგება მასალების, შრომითი და ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯებისაგან, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე სესხის ღირებულების კაპიტალიზაციის, აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და გამწმენდი სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალებების ღირებულების ნაწილის სახით. შეძენილი ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების გადინებების მიმდინარე ღირებულებას თუ გადახდები 12-თვიან პერიოდზე მეტი ვადით არის გადავადებული.

თუ ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვან ნაწილებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულების სახით (ძირითადი კომპონენტები).

ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება წმინდად მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში როგორც სხვა შემოსავლები ან სხვა ხარჯები.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალებების ნაწილის შეცვლის ღირებულება აისახება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ სავარაუდოა რომ კომპონენტში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოედინება ჯგუფში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. გამოცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან კომპანიის შიდა ძალებით დამზადებულ აქტივთან მიმართებაში, მათი დასრულების და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის თარიღიდან. ცვეთა დაფუძნებულია აქტივის თვითღირებულებაზე, მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

ცვეთა, როგორც წესი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელ ნიმუშს. იჯარით აღებულ აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ საიჯარო ვადასა და მათ სასარგებლო მომსახურების ვადებს შორის უმცირესის მიხედვით, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც გონივრულად მოსალოდნელია რომ იჯარის ვადის ბოლოს ჯგუფი აქტივზე საკუთრების უფლებას მოიპოვებს. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში, შემდეგია:

- | | |
|--|-------------|
| • შენობები და ინფრასტრუქტურები | 25-50 წელი; |
| • მანქანა-დანადგარები | 3-20 წელი; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები, ავეჯი და მოწყობილობები | 3-10 წელი; |

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის და საჭიროებისამებრ კორექტირდება.

გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები კაპიტალური დანახარჯებისთვის ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით.

(h) არამატერიალური აქტივები

(i) გუდვილი

შვილობილი კომპანიების შეძენიდან წარმოქმნილი გუდვილი ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

(ii) სხვა არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის მიერ შეძენილი სხვა არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასრული სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, ფასდებათ თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. სხვა არამატერიალური აქტივები ძირითადად მოიცავს სატელეკომუნიკაციო საოპერაციო ლიცენზიებს, კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიებს და კაპიტალიზებულ სამაუწყებლო უფლებებს. სამაუწყებლო უფლებების ხელშეკრულება კაპიტალიზებულია თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- სავარაუდოა, რომ მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი, რომელიც აქტივზე არის მიკუთვნებადი საწარმოში შემოედინება;
- აქტივის თვითღირებულება სანდოდ შეიძლება შეფასდეს.

კომპანია ითვალისწინებს ხელშეკრულების სხვა პირობებსაც როგორც არის შეწყვეტის პირობები. კაპიტალიზებული სამაუწყებლო უფლებების ხელშეკრულებები დისკონტირებულია ზღვრული სასესხო განაკვეთის საფუძველზე.

(iii) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯის კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ის ზრდის მასთან დაკავშირებულ კონკრეტულ აქტივში განივთვებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა დანახარჯი, მათ შორის კომპანიის შიგნით გენერირებულ გუდივლსა და ბრენდებზე გაწეული ხარჯები, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

(iv) ამორტიზაცია

ამორტიზაცია გამოითვლება აქტივის თვითღირებულების მიხედვით, მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. ამორტიზაცია, როგორც წესი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, არამატერიალური აქტივების (გარდა გუდივლისა) მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, იმ თარიღიდან, როდესაც ისინი გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომი გახდება, რადგან ამგვარად შესაძლოა ყველაზე მიახლოებულად აისახოს აქტივში განივთვებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელი ფორმა. მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებისთვის, არამატერიალური აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადა 3-დან 15 წლამდე მერყეობს.

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხედება და შესაბამის შემთხვევაში კორექტირდება.

გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები კაპიტალური დანახარჯებისთვის ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით.

(i) საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით და შემდგომ სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, ფასს 13-ის მიხედვით, საწარმო უზრუნველყოფს, რომ სამართლიანი ღირებულება ასახავდეს დაშვებებს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები საინვესტიციო ქონების ფასის მიმდინარე საბაზრო პირობებში შეფასებისას გამოიყენებდნენ.

საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი (გამოთვლილი როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ წმინდა შემოსულობასა და ერთეულის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(j) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია არაწარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებს სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში აკლასიფიცირებს.

ფასს 9 ადგენს ფინანსური აქტივების, ფინანსური ვალდებულებებისა და სხვა არაფინანსური ერთეულების ყიდვა - გაყიდვის ხელშეკრულებების აღრიცხვისა და შეფასების მოთხოვნებს.

(i) ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

ფასს 9 უმეტესწილად ინარჩუნებს ბასს 39-ის, ფინანსური ვალდებულებების შეფასებისა და კლასიფიკაციის მოთხოვნებს. თუმცა, ის აუქმებს ბასს 39-ის, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივების, სესხებისა და მოთხოვნების და გასაყიდად ხელმისაწვდომის კატეგორიებს.

ფასს 9-ის ფარგლებში, პირველადი აღიარებისას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე, როგორც ფასდება: ამორტიზებული ღირებულებით; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ინვესტიცია სავალო ინსტრუმენტებში; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში; ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფასს 9-ის ფარგლებში ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია ზოგადად ეფუძნება ბიზნეს მოდელს, რომლის ფარგლებშიც იმართება ფინანსური აქტივი და ასევე მის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებს.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოყვანილ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული, როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და დაუფარავ ძირითადი თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკები გამოიყენება ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასებისას.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები	ეს აქტივები შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზებული ღირებულება შემცირებულია გაუფასურების ზარალით (იხილეთ (ii) ქვემოთ). საპროცენტო შემოსავალი, საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა და ზარალი და გაუფასურება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შემდეგ მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.
---	--

ფასს 9-ის მიღების გავლენა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებზე 2018 წლის 1 იანვრისთვის უკავშირდება მხოლოდ ახალი გაუფასურების მოთხოვნებს, როგორც აღწერილია ქვემოთ.

(ii) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9 ანაცვლებს ბასს 39-ის „გაწეული ზარალის“ მოდელს „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის“ მოდელით. ახალი გაუფასურების მოდელი გამოიყენება ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებზე, სახელშეკრულებო აქტივებზე. ფასს 9-ის მიხედვით, საკრედიტო ზარალები აღიარდება უფრო ადრე ვიდრე ბასს 39-ის მიხედვით.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები შედგება სავაჭრო მოთხოვნებისაგან და ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისაგან.

ფასს 9-ს მიხედვით, ზარალის რეზერვები აღირიცხება შემდეგიდან ერთ-ერთის მიხედვით:

- 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი: ეს არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც დგება ყველა შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებისაგან საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის ვადაში; და
- არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი: ეს არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც დგება ყველა შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებისაგან ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების პერიოდის მანძილზე.

კომპანიამ გადაწყვიტა სავაჭრო მოთხოვნებისთვის ზარალის რეზერვები შეეფასებინა არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისათვის, კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დასაბუთებულ ინფორმაციას, რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი დამატებითი ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და წინდახედულობის პრინციპის გათვალისწინებით.

კომპანია ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდად მიიჩნევს, როდესაც მას 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება აქვს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ, როდესაც:

- არ არის სავარაუდო რომ კლიენტი სრულად დაფარავს თავის საკრედიტო ვალდებულებებს კომპანიის მიმართ, კომპანიის მიერ უზრუნველყოფის რეალიზაციის გარეშე (ესეთის არსებობის შემთხვევაში); ან
- ფინანსური აქტივი 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებულია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას გამოყენებული მაქსიმალური პერიოდი შეესაბამება მაქსიმალურ სახელშეკრულებო პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის საკრედიტო ზარალების ალბათობით შეწონილი შეფასება. საკრედიტო ზარალები ფასდება, როგორც ყველა ფულადი დანაკლისის (ანუ, სხვაობა ხელშეკრულების მიხედვით კომპანიის მიერ მისაღებ ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია) მიმდინარე ღირებულება.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების წარდგენა

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების ზარალის რეზერვი, აკლდება აქტივების მთლიან საბალანსო ღირებულებას.

(iii) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები - აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი თავდაპირველად სესხებს და მოთხოვნებს აღიარებს მათი წარმოშობის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივის და ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება ვაჭრობის თარიღში, როდესაც ჯგუფი ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც ფინანსური აქტივიდან მიღებულ სახელშეკრულებო უფლებებს ფულად ნაკადებზე გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებზე უფლებებს, გარიგებაში რომელშიც ფინანსური აქტივის ფლობის თითქმის ყველა რისკი და ანაზღაურება არის გადაცემული. ნებისმიერი წილი გადაცემულ ფინანსურ აქტივებში, რომელიც შექმნილი ან შენარჩუნებულია ჯგუფის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთგადაფარული და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ როდესაც ჯგუფს აქვს იურიდიული უფლება, რომ ურთიერთგადაფაროს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება.

(iv) წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები და ჰეჯირების აღრიცხვა

უცხოურ სავალუტო რისკზე დაქვემდებარებების ჰეჯირებისთვის ჯგუფი წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს ფლობს. ხელშეკრულებაში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტები განცალკევდება ძირითადი ხელშეკრულებიდან და აღრიცხება ცალკე თუ ძირითადი ხელშეკრულება არ წარმოადგენს ფინანსურ აქტივს და კონკრეტული კრიტერიუმები არის დაკმაყოფილებული.

წარმოებული ინსტრუმენტები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, წარმოებული ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, და მასში მომხდარი ცვლილებები როგორც წესი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(v) სააქციო კაპიტალი

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით. ჩვეულებრივი აქციების და სააქციო ოფციონების გამოშვებასთან დაკავშირებული პირდაპირი დამატებითი ხარჯები აღიარდება, როგორც გამოქვითვა კაპიტალიდან, ნებისმიერი გადასახადების გამოკლებით.

(k) გაუფასურება

არაფინანსური აქტივები

ჯგუფის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგების და გადავადებული საგადასახადო აქტივების გარდა) გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება. გუდვილის ანაზღაურებადი ღირებულება ფასდება ყოველ წელს ერთსა და იმავე დროს.

გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობიდან, რომლებიც დიდწილად დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ფულადი შემოდიანებისგან. ჯგუფის კორპორატიული აქტივები არ ქმნიან ცალკეულ ფულადი ნაკადების შემოდიანებს და გამოიყენებიან ერთზე მეტი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მიერ. კორპორატიული აქტივები განაწილებულია ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე დასაბუთებულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შემოწმების ნაწილის სახით რომელსაც კორპორატიული აქტივი მიეკუთვნება. ბიზნეს შერწყმის შედეგად შეძენილი გუდვილი ნაწილდება იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფებზე, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ მიიღებენ სარგებელს შერწყმის სინერგიებიდან.

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები სავარაუდო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებაზე (გადასახადების გადახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით), რაც ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება თუ აქტივის და მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ნაწილდება თავდაპირველად ნებისმიერი ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე განაწილებული გუდვილის საბალანსო ღირებულებაზე და ამცირებს მას, და შემდეგ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე წილობრივ საფუძველზე, და ამცირებს მას.

გუდვილის გაუფასურების ზარალი არ არის აღდგენადი. წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის, ნებისმიერ მინიშნებაზე იმისა, რომ ზარალი შემცირდა ან აღარ არსებობს. გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება იმ შემთხვევაში, თუ აღიღილი აქვს ცვლილებას ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრებაში გამოყენებულ შეფასებებში. გაუფასურების ზარალი აღდგენას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

(l) საკრედიტო ვალდებულებები

ჯგუფი მიიჩნევს, რომ ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები, რომლის მხარეც გახდა ჯგუფი სხვა მხარეების დავალიანების გარანტირების მიზნით, წარმოადგენენ სადაზღვევო გარიგებებს და შესაბამისად აღრიცხავს მათ. ამასთან დაკავშირებით, ჯგუფი საგარანტიო ხელშეკრულებას აღრიცხავს, როგორც პირობით ვალდებულებას იმ დრომდე, სანამ ჯგუფიდან საგარანტიო თანხების გადინება სავარაუდო გახდება.

(m) იჯარები

ჯგუფმა ფასს 16 "იჯარების" გამოყენება 2019 წლის 1 იანვრიდან დაიწყო. ჯგუფი ირჩევს გამოიყენოს ერთიანი, საბალანსო იჯარების აღრიცხვის მოდელი მოიჯარეებისთვის. შედეგად, ჯგუფი როგორც მოიჯარე, აღიარებს აქტივებს გამოყენების უფლებით, რაც წარმოადგენს საიჯარო აქტივების და საიჯარო ვალდებულებების გამოყენების უფლებას, რაც ჯგუფის მიერ საიჯარო გადახდების განხორციელების ვალდებულებას ასახავს. მეიჯარეს აღრიცხვა რჩება მსგავსი ადრე გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკებისა.

ჯგუფი აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას იჯარის დაწყების თარიღისთვის. აქტივი გამოყენების უფლებით თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით და შემდგომ, თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, და კორექტირებული საიჯარო ვალდებულებების კონკრეტული გადაფასებებით.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისათვის, დისკონტირებულია იჯარაში ჩართული საპროცენტო განაკვეთით ან, თუ აღნიშნული განაკვეთის განსაზღვრა დროულად ვერ ხერხდება, ჯგუფის ზღვრული სასესხო განაკვეთით. როგორც წესი, ჯგუფი დისკონტირების განაკვეთად მის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს იყენებს.

საიჯარო ვალდებულება შემდგომ გაზრდილია საპროცენტო ხარჯით საიჯარო ვალდებულებაზე და შემცირებულია განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. ის გადაფასებულია როდესაც არსებობს ცვლილება სამომავლო საიჯარო გადახდებში, რომელიც წარმოიშვა შემდეგის ცვლილების შედეგად: ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილება, ცვლილება შეფასებაში იმ ოდენობისა, რომელიც მოსალოდნელია, რომ იქნება გადასახდელი ნარჩენი ღირებულების გარანტიის ფარგლებში, ან შესაბამისობის შემთხვევაში, ცვლილებები შეფასებაში იმისა გონივრულად მოსალოდნელია თუ არა, რომ შესყიდვის ან გახანგრძლივების შესაძლებლობა იქნება გამოყენებული, ან გონივრულად მოსალოდნელია რომ შეწყვეტის შესაძლებლობა არ იქნება გამოყენებული.

საიჯარო ვადა ასახავს ჯგუფის გონივრულ შეფასებას იმ პერიოდისა, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას ჯგუფი აფუძნებს მის მსჯელობას კონტრაქტის და შესაბამისი აქტივის ფართო ეკონომიკაზე და არა მხოლოდ სახელშეკრულებო პირობებზე, რაც იძლევა საშუალებას, რომ ფაქტორები როგორებიცაა ეკონომიკური ჯარიმები, საკანონმდებლო მიდგომა იჯარის განახლებაზე, მოსალოდნელი ცვლილებები რეგულაციაში და ჯგუფის სამომავლო ბიზნეს გეგმები ეფექტურად იყოს ასახული საიჯარო ვადის შეფასებაში.

30. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც 2022 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა ჯგუფს ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები მიღებული წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას. მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და შესწორებული სტანდარტები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანის ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის შესწორებები).
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებების შესწორებები
- სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები (ბასს 1-ის და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2-ის შესწორებები)
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორებები).

შპს სილქნეტ ჰოლდინგის
2022 წლის
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

სარჩევი

1. საქმიანობის მიმოხილვა.....	3
2. კორპორაციული მართვის ანგარიშგება	9
3. არაფინანსური ანგარიშგება	17

1. საქმიანობის მიმოხილვა

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა და განვითარების გეგმები

შპს „სილქნეტ ჰოლდინგი“ (კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404569285.

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოში კორპორატიული და ინდივიდუალური მომხმარებლებისთვის სატელეკომუნიკაციო მომსახურების გაწევა, რაც მოიცავს ფიქსირებულ და მობილურ სატელეფონო მომსახურებებს, მობილურ ინტერნეტს, ფიქსირებულ ინტერნეტს, მაუწყებლობის ტრანზიტს (Pay TV), SMS მომსახურებას (მოკლე ტექსტური შეტყობინება) და სხვა საბითუმო მომსახურებას.

2018 წლის 20 მარტს ჯგუფმა შეიძინა საქართველოს სიდიდით მეორე მობილური ოპერატორის (შპს „ჯეოსელი“) 100 %-იანი წილი 151.7 მილიონ აშშ დოლარად. ჯეოსელის სააბონენტო ბაზა მოიცავს 1.7 მილიონზე მეტ ხმოვანი მობილური მომსახურების და 1 მილიონზე მეტ მობილური ინტერნეტის აბონენტს. ჯეოსელის შემოსავლის ძირითადი წყაროებია: ხმოვანი მობილური მომსახურება, მობილური ინტერნეტი, ურთიერთჩართვა, მოკლე ტექსტური შეტყობინებები (SMS), მობილური მოწყობილობების გაყიდვა და სხვა. შერწყმის შემდეგ, ჯეოსელი განაგრძობს საქმიანობას სილქნეტის ბრენდის ქვეშ.

ჯეოსელის შეძენის შემდგომ ჯგუფი წარმართავს მის საქმიანობას ორ საოპერაციო სეგმენტად, ფიქსირებული კავშირგაბმულობა და მობილური კომუნიკაციები. ტექნოლოგიური უპირატესობის შენარჩუნების მიზნით ჯგუფმა 2017 წელს დაიწყო ინფორმაციული სისტემების (IT) ტრანსფორმაციის პროექტი, რომელიც მიზნად ისახავს გაუმჯობესებული და სტანდარტიზებული პროცესების დანერგვას. პროექტი მოიცავს ბიზნესის მხარდამჭერი სერვისების („BSS“) მოდულებისა და ბიზნეს-პროცესების დიზაინის განახლებას. პროექტი დაიწყო 2018 წლის ივლისში. 2019 წლის დასაწყისში დასრულდა მობილურის ბილინგის სისტემის დანერგვა. ჯგუფი აგრძელებს IT ტრანსფორმაციის პროექტს, რომელიც საშუალებას მისცემს მაღალი ხარისხით მოემსახუროს აბონენტებს და ამასთანავე გაამარტივოს შიდა პროცესები.

ჩვენ საკრედიტო რეიტინგი გვაქვს 2016 წლიდან. რეიტინგის უკანასკნელი განახლებები მოცემულია ქვედა ცხრილში

	Moody's	Fitch
ბოლო განახლება	იანვარი 2023	ნოემბერი 2022
გრძელვადიანი საკრედიტო რეიტინგი	B1	B+
პროგნოზი	სტაბილური	სტაბილური

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მილიონი ლარი	2020	2021	2022	წ/წ 22-21
შემოსავალი	382.2	413.4	473.0	14.4%
კომერციული შემოსავალი	347.6	369.7	428.2	15.8%
შემოსავალი ოპერატორებისგან	34.6	43.7	44.9	2.6%
EBITDA	211.5	227.6	284.1	24.8%
EBITDA-ს მარჟა %	55.3%	55.1%	60.1%	
EBITDAaL	196.1	213.7	270.4	26.5%
EBITDAaL-ის მარჟა %	51.3%	51.7%	57.2%	
კაპიტალური დანახარჯები	112.6	83.1	83.9	
კაპიტალური დანახარჯები/შემოსავალი%	29.5%	20.1%	18.1%	
წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადები	83.5	130.6	186.5	42.8%
წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადების მარჟა %	21.9%	31.6%	39.4%	

2022 წელში ჩვენი შემოსავალი გაიზარდა 14%-ით. ზრდა ძირითადად განაპირობა კომერციულმა შემოსავლებმა, მობილური დატა მოხმარების ზრდის შედეგად ასევე, ფასების ცვლილების შემდეგ გაუმჯობესებულმა მონეტიზაციამ. ფასები რამდენჯერმე დაკორექტირდა 2022 წლის განმავლობაში, როგორც მობილურ ისე ფიქსირებულ სეგმენტებში.

შემოსავლების მნიშვნელოვანი ზრდა საოპერაციო ხარჯის მხოლოდ მცირე ზრდასთან ერთად, რომელიც ნაწილობრივ გამოიწვია ადგილობრივი ვალუტის გამყარებამ უცხოურ ვალუტასთან (2022 წელს კომპანიის საოპერაციო ხარჯების 24% დენომინირებულია აშშ დოლარში და ევროში) და ნაწილობრივ ხარჯების ოპტიმიზაციამ, აისახა EBITDAaL-ის 27%-იან წლიურ ზრდაში.

2022 წელში კაპიტალური დანახარჯები მოიცავდა მობილური განვითარების პროექტებს, საიდანაც ნაწილი ეხება 2018 წელს, „ჯეოსელის“ შესყიდვის შემდეგ დაწყებულ მობილურის მოდერნიზაციის პროგრამას. მობილური მოდერნიზაციის პროგრამა ფართო მასშტაბით ძირითადად 2020 წლამდე გაგრძელდა, და ზოგიერთი პროექტი დასრულდა 2021-22 წლებში დასრულდა. შედეგად, 2021 წლიდან კაპიტალური დანახარჯების ნორმალიზება მოხდა.

გაზრდილი EBITDAaL-ისა და შედარებით სტაბილური კაპიტალური დანახარჯების შედეგად, წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადები და შესაბამისად ქეშის გენერირება 2022 წელს მნიშვნელოვნად გაიზარდა, წინა წელთან მიმართებაში. (მეტი დეტალებისთვის იხილეთ „ფულადი სახსრები და ლიკვიდობის მართვა“, ქვემოთ ამავე სექციაში).

ჩვენ გვაქვს შემოსავლის ორი ძირითადი წყარო: კომერციული შემოსავალი და საბითუმო (ოპერატორებისგან მიღებული) შემოსავალი, რომლებიც, შესაბამისად, მთლიანი შემოსავლის 91% და 9%-ია. კომერციული შემოსავალი, ორივე B2B და B2C, პირდაპირ აბონენტებისგან გენერირდება, ხოლო საბითუმო შემოსავალი გენერირდება ადგილობრივი და საერთაშორისო ოპერატორებისგან.

კომერციული შემოსავალი 2022 წელს 16%-ით გაიზარდა, რაც, ორგანული თვალსაზრისით, ძირითადად მობილური დატას მოხმარების ზრდამ და ფიქსირებული სეგმენტის სააბონენტო ბაზის ეტაპობრივმა ზრდამ განაპირობა. 2022 წელში კომერციული შემოსავლების ზრდა ასევე განაპირობა ფასების კორექტირებამ მობილურ და ფიქსირებულ სეგმენტებში: 2022 წლის თებერვალსა და ივლისში მობილურ, ხოლო 2022 წლის აგვისტოში ფიქსირებულ სეგმენტში.

- მობილური ინტერნეტის შემოსავლის მნიშვნელოვანი ზრდა გამოწვეულია მოხმარების ზრდით, რაც თანხვედრაშია რეგიონულ შესადარის კომპანიებთან. ასევე 2022 წელს გაუმჯობესდა შემოსავლის მონეტიზაცია ფასების კორექტირების შედეგად. მობილური დატა ტრაფიკი გაიზარდა 47%-ით წ/წ, მაშინ როცა ერთ აბონენტზე მობილური დატას მოხმარება გაიზარდა 33%-ით წ/წ, 7.0 გიგაბაიტადან 9.3 გიგაბაიტამდე. მობილური დატას პენეტრაცია 2021 წლის 69%-დან 2022 წელს 70%-მდე გაიზარდა. მიუხედავად ამისა, ორივე, ერთ აბონენტზე საშუალო მობილური დატას მოხმარება და მობილური ინტერნეტის პენეტრაცია ჯერ კიდევ ნაკლებია რეგიონალურ შესადარის კომპანიებთან. თუმცა, ეს განსხვავება მცირდება და მოსალოდნელია, რომ კიდევ უფრო შემცირდება თაობათა ცვლის და მობილური ინტერნეტის მოხმარების ზრდის შედეგად. ბაზრის შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ სატელეკომუნიკაციო სექტორის მიმოხილვა.
- მაშინ როცა ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში ფიქსირებული სატელეფონო მომსახურების სეგმენტი თანდათან მცირდება, საქართველოში მოსახლეობა კვლავ დიდწილად დამოკიდებულია მობილურ ხმოვან მომსახურებაზე. მობილური ხმოვანი მომსახურების შემოსავალი გაიზარდა 6%-ით წ/წ 2022 წელს, რაც ძირითადად გამოწვეულია 2022 წელს დაკორექტირებული ფასებით. ბაზრის შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ სატელეკომუნიკაციო სექტორის მიმოხილვა.
- 2022 წელს ფიქსირებული ინტერნეტის და Pay TV შემოსავლების ზრდა განაპირობა ოპტიკური ქსელის განვითარების შედეგად სააბონენტო ბაზის ზრდამ, და B2C ARPU-ს ზრდამ, რასაც ხელი ძირითადად ფასების კორექტირებამ შეუწყო. ფასების კორექტირება ფიქსირებულ სეგმენტში ძალაში შევიდა 2022 წლის აგვისტოდან. ბაზრის შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ სატელეკომუნიკაციო სექტორის მიმოხილვა.
- სხვა მომსახურებებიდან მიღებული შემოსავლის 4% წ/წ შემცირება ძირითადად გამოიწვია სარეკლამო შემოსავლის შემცირებამ, რაც აზარტული თამაშების რეკლამასთან დაკავშირებულმა შეზღუდვებმა განაპირობა (იხილეთ „მარეგულირებელი გარემო“).

2022 წელს ოპერატორებისგან მიღებული შემოსავლების ზრდა ძირითადად განპირობებულია გაზრდილი უცხოური ვიზიტორების როუმინგის შემოსავლებით, რაც გამოწვეულია შემომავალი ტურიზმის აქტივობის პოსტ-COVID აღდგენით, ასევე 2022 წლის თებერვალში უკრაინაში რუსეთის შეჭრის შემდეგ რუსეთიდან, ბელარუსიდან და უკრაინიდან მიგრანტების შემოდინებით.

კაპიტალური დანახარჯები

გლობალური ტექნოლოგიური ტენდენციებისა და ჩვენი მომხმარებლების ქცევის ცვლილების კვალდაკვალ მუდმივად ვახორციელებთ ინვესტიციებს ჩვენი ქსელის გაფართოებასა და გაუმჯობესებაში.

მობილური

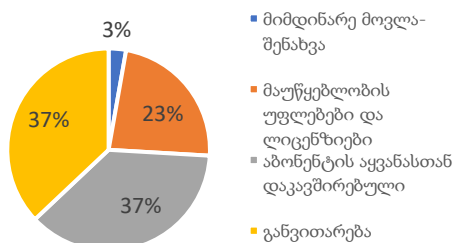
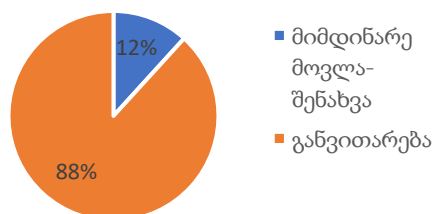
ბოლო სამი წლის განმავლობაში მობილურ სეგმენტში განხორციელებული ინვესტიციები, ძირითადად მოიცავდა მობილური ქსელის მოდერნიზაციის პროგრამასთან დაკავშირებულ კაპიტალურ დანახარჯებს, რომელიც „ჯეოსელის“ შემენის შემდეგ წამოვიწყეთ. პროგრამის ძირითადი ნაწილი 2018-20 წლებში შესრულდა, დარჩენილი ნაწილის დასრულება 2021-22 წლებში მოხდა, რის შედეგადაც კაპიტალური დანახარჯების კოეფიციენტი ნორმალიზდა და 20%-ის ფარგლებშია. აღნიშნული ინვესტიციების შედეგად, 4G/LTE მოსახლეობის დაფარვა 2018 წელს არსებული 57%-დან 2022 წლის ბოლოსთვის 99%-მდე გავზარდეთ. ასევე ვართ პირველები, ვინც ეგრედწოდებული gigabit-LTE ტექნოლოგია დანერგა. დღევანდელი დღის მდგომარეობით, დიდ ქალაქებში 519 მობილურ საიტზე დავაინსტალირეთ აღნიშნული ტექნოლოგია, რაც ჯამური მაკრო საიტების 39%-ია საქართველოს მასშტაბით. ამას გარდა, დავასრულეთ პროექტი, რომელიც მიზნად ისახავდა მთელი ქსელის მასშტაბით 4G ტექნოლოგიის სპექტრული ტევადობის გაზრდას; ეს გულისხმობს 1800 მჰც-იან სიხშირულ დიაპაზონში 2G ტექნოლოგიის მიერ დაკავებული 2x10 მჰც სპექტრული ზოლის სრულ გამოთავისუფლებას და ამ სპექტრული რესურსის დამატებას 4G ტექნოლოგიის მიერ 1800 მჰც-იან დიაპაზონში უკვე დაკავებული 2x20 მჰც-იანი რესურსისთვის. აღნიშნული პროექტი განხორციელდა 340 საიტზე ქვეყნის მასშტაბით. ასევე, დასრულდა მობილური სატრანსპორტო მაგისტრალური ქსელის მოდერნიზაციის პროექტი და კონვერგენცია ფიქსირებულ DWDM ქსელთან.

ფიქსირებული

ფიქსირებული სეგმენტის კაპიტალური დანახარჯები, ძირითადად, შემდეგი ტიპის კაპიტალური დანახარჯებისა შედგება: 1) ფიქსირებული ინტერნეტისა და pay TV-ის აბონენტების აყვანასთან დაკავშირებული კაპიტალური დანახარჯები, რომელიც, თავის მხრივ, სააბონენტო მოწყობილობებსა და მის ინსტალაციასთან დაკავშირებული ინვესტიციებია (სააბონენტო მოწყობილობებს ჩვენ ვფლობთ და მათი გამოყენება აბონენტებისთვის უფასოა); 2) pay TV უფლებებისა და ლიცენზიების განახლება, რაც კაპიტალიზირდება; და 3) FTTH ქსელის გაფართოებასთან დაკავშირებული ინვესტიციები. კომპანიის FTTH ქსელი საქართველოს შინამეურნეობების 67%-ს ფარავს. FTTH ქსელის განვითარების მიმართულებით, ძირითადად, ურბანულ დასახლებებზე კონცენტრირდებით, რათა ჩვენი სერვისების მიმართ გაზრდილ მოთხოვნას მოვემსახუროთ, ხოლო ნაკლებად მჭიდროდ დასახლებული სასოფლო დასახლებების მიმართ გვაქვს შერჩევითი მიდგომა.

კაპიტალური დანახარჯების ევოლუცია

მილიონი ლარი	2020	2021	2022
კაპიტალური დანახარჯები ¹	112.6	83.1	83.9
მობილური სერვისები	42.2	29.5	34.9
ფიქსირებული სერვისები	45.8	31.2	32.2
მაუწყებლობის უფლებები და ლიცენზიები	14.2	17.7	11.6
სხვა	10.4	4.7	5.2
კაპიტალური დანახარჯები/შემოსავალი %	29%	20%	18%

ფიქსირებული კაპიტალური
დანახარჯების ჩაშლა 2022მობილური კაპიტალური
დანახარჯების ჩაშლა 2022

ფინანსური დავალიანება

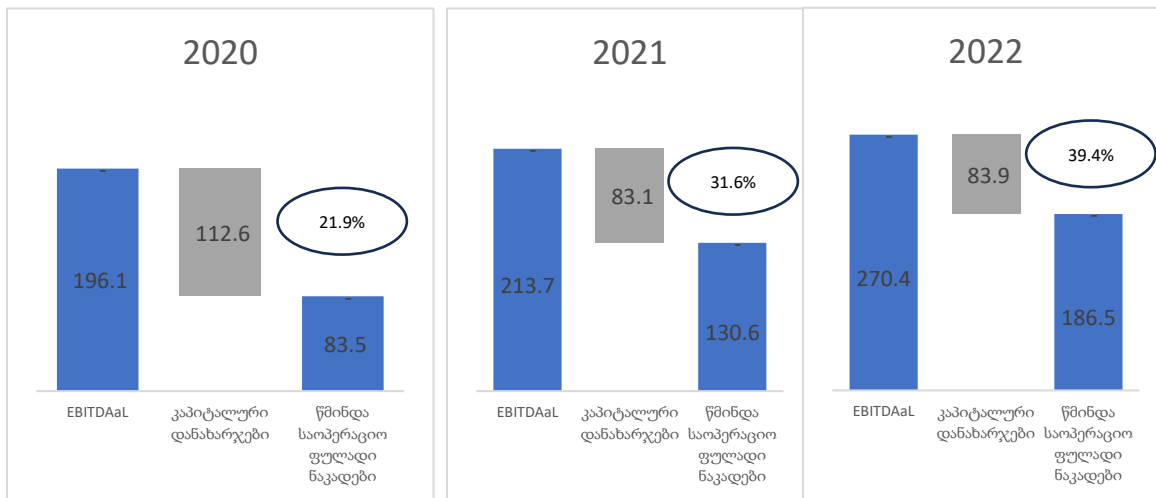
2022 წლის 31 იანვარს გამოვუშვით 300 მილიონი აშშ დოლარის 8.375%-იანი ევროობლიგაციები, 2027 წლამდე ვადით და მოვახდინეთ რეფინანსირება იმ მომენტისთვის არსებული ყველა სასესხო ინსტრუმენტის. 300 მილიონი აშშ დოლარის გამოშვებიდან 50 მილიონი აშშ დოლარის ევროობლიგაციები მყისიერად გამოვისყიდეთ, დამატებით 50 მილიონი აშშ დოლარის ევროობლიგაციების გამოსყიდვა მოხდა ღია ბაზარზე 2022 წლის განმავლობაში. 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ევროობლიგაციების დავალიანება 200 მილიონ აშშ დოლარს შეადგენს. გამოსყიდული ობლიგაციები არ გაუქმებულა და სილქნეტის მფლობელობაშია.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში გაზრდილი ქეშის გენერირებისა და ლარის გამყარების შემდეგ, ჩვენი ლევერიჯის კოეფიციენტი მნიშვნელოვნად შემცირდა და ჩამოვიდა ჩვენი საშუალოვადიანი სამიზნე ლევერიჯის - 2.0-ის - ქვემოთ.

ფულადი სახსრები და ლიკვიდობის მართვა

ქეშის გენერირების გაუმჯობესებას ხელი ძლიერმა საოპერაციო შედეგებმა, ხარჯების ოპტიმიზაციამ და საბრუნავი კაპიტალის ეფექტურმა მართვამ შეუწყო, რაც 2022 წელს 39.4%-იან წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადების მარჯაშია გამოხატული.

წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადების ევოლუცია, მილიონი ლარი



წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადების მარჯა

2018 წელს „ჯეოსელის“ შეძენის შემდეგ სოლიდურმა შემოსავლებმა საშუალება მოგვცა, კაპიტალური დანახარჯები, ძირითადად, კომპანიაში გენერირებული ქეშით დაგვეფინანსებინა. 300 მილიონი აშშ დოლარის ეროვნულივაციების გამოშვებიდან 50 მილიონი აშშ დოლარის ეროვნულივაციები მყისიერად გამოვისყიდეთ, დამატებით 50 მილიონი აშშ დოლარის ეროვნულივაციების გამოსყიდვა 2022 წლის განმავლობაში მოხდა. მუდმივი სოლიდური საოპერაციო შედეგების მაჩვენებლები საშუალებას გვაძლევს, განვახორციელოთ დივიდენდის გაცემა, ევრობონდისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2023 წელს, უკვე განხორციელდა დივიდენდის განაწილება [53.7] მილიონი ლარის ოდენობით. სამომავლო განაწილების ზუსტი დრო და მოცულობა ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და საბაზრო მდგომარეობაზე იქნება დამოკიდებული.

ვინაიდან ჩვენი საოპერაციო და კაპიტალური დანახარჯების ნაწილი - აშშ დოლარსა და ევროში, ხოლო სესხი აშშ დოლარშია დენომინირებული, ჩვენი ფინანსური შედეგები და ფულადი ნაკადების გენერირება გარკვეულწილად ლარის სტაბილურობაზეა დამოკიდებული. აღნიშნული რისკის სამართავად, ფულადი სახსრების პოზიციის უმეტეს ნაწილს უცხოურ ვალუტაში ვინახავთ, რაც ასევე ლიკვიდობის ბუფერის ფუნქციასაც ასრულებს. ფულადი სახსრების ნაწილის ინვესტირებას ვახდენთ აშშ დოლარში დენომინირებულ მოკლე ვადიან ფასიან ქაღალდებში, როგორც არის ამერიკის სახაზინო ობლიგაციები.

დეტალებისთვის იხილეთ კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჯგუფი საქმიანობს საქართველოში და მისი აქტივები მდებარეობს საქართველოში. ჯგუფის საქმიანობის მომგებიანობასა და მის ფინანსურ მდგომარეობაზე გავლენას ახდენს შემდეგი ფაქტორები:

- გლობალური ეკონომიკური პირობები
- მეზობელ ქვეყნებში შექმნილი ეკონომიკური მდგომარეობა
- ადგილობრივი სავალუტო ბაზრის სტაბილურობა
- ქვეყნის შიდა პოლიტიკური სტაბილურობა
- საქართველოს ეკონომიკური მდგომარეობა

ჯგუფის საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი რისკები

მოთხოვნა ჯგუფის მომსახურებაზე, ისევე როგორც ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ქვეყნის ეკონომიკურ მდგომარეობაზე. საქართველოში ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესება უარყოფით გავლენას მოახდენს მოსახლეობაზე, რაც თავის მხრივ, გავლენას ახდენს აბონენტების გადახდისუნარიანობაზე.

ჯგუფის კაპიტალური და საოპერაციო ხარჯების ნაწილი უცხოურ ვალუტაშია დენომინირებული (ძირითადად აშშ დოლარზე). ამასთანავე, ჯგუფი შემოსავლების ძირითად ნაწილს ლარში იღებს. ლარის გაცვლითი კურსის უარყოფითმა ცვლილებამ უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში შესაძლოა უარყოფითი გავლენა მოახდინოს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

ელექტრონული კომუნიკაციების სფერო მუდმივად ვითარდება და მომხმარებლის მოთხოვნების შესაბამისად, ჯგუფს რეგულარულად უწევს კაპიტალური და საოპერაციო ხარჯების გაწევა. ჯგუფის შემოსავლები შესაძლოა შემცირდეს, თუ ის ვერ შეძლებს შესაბამისი ხარჯების გაწევას და აბონენტებისათვის სასურველი მომსახურების შეთავაზებას.

პოლიტიკურმა და საკანონმდებლო ცვლილებებმა, მათ შორის, ცვლილებებმა ელექტრონული კომუნიკაციების სფეროს მარეგულირებელ კანონმდებლობაში, შესაძლოა უარყოფითი გავლენა მოახდინოს ჯგუფზე.

2. კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

კორპორაციული მართვის კოდექსის და პრაქტიკის მიმოხილვა

კორპორაციული მართვის კოდექსის მიზანია ჯგუფის კორპორაციული მართვის სრულყოფა და სისტემატიზაცია, ჰარმონიზაცია საერთაშორისოდ აღიარებულ კორპორაციულ სტანდარტებთან და პრინციპებთან, კორპორაციული მართვის ეფექტური მექანიზმების დანერგვა, რაც დაკავშირებულია პასუხისმგებლობების გამიჯვნასთან, გადაწყვეტილების ეფექტურად მიღებასთან, ინტერესთა კონფლიქტის ეფექტურად დარეგულირებასთან, ინფორმაციის საჯაროდ გამჟღავნების, კონტროლისა და კორპორაციული მართვის სხვა საკითხებთან, მათ შორის:

- ჯგუფის მმართველ ორგანოთა ანგარიშვალდებულება, კონტროლი და გაწონასწორება - ეფექტური მმართველობის უზრუნველსაყოფად ჯგუფის მართვა განხორციელდება ჯგუფის მმართველი ყველა ორგანოს პასუხისმგებლობის მაღალი დონით, სამეთვალყურეო და

აღმასრულებელ ორგანოთა უფლებამოსილებების გამიჯვნითა და დაცვით, კონტროლის ქმედითი მექანიზმის არსებობით.

- **კულტურა და ღირებულებები** - ჯგუფი ხელმძღვანელობს პასუხისმგებლიანი ბიზნესის ეთიკის კოდექსით, რომელშიც განსაზღვრულია ეთიკური მოქცევის სტანდარტები. ჯგუფის ყველა თანამშრომელი ვალდებულია იმოქმედოს ეთიკის კოდექსის შესაბამისად.
- **გამჭვირვალობა** - უზრუნველყოფილია ჯგუფის შესახებ ინფორმაციის, მათ შორის ფინანსური და ეკონომიკური, საკუთრებისა და მართვის შესახებ, ასევე ბაზარზე საქმიანობის შესახებ ინფორმაციის გახსნის მექანიზმის ეფექტური არსებობა, გამჭვირვალობა და საჯაროობა, რათა აქციონერებისა და პოტენციური ინვესტორებისათვის უზრუნველყოფილ იქნეს შესაძლებლობა ინფორმირებული გადაწყვეტილებების მისაღებად.
- **დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციები** - წესდებით უზრუნველყოფილია გარკვეული შეზღუდვები დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციებზე. ასევე სამეთვალყურეო საბჭოს აქვს შემუშავებული პოლიტიკა, რომელიც უზრუნველყოფს დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციების წარმართვას “გაშლილი ხელის მანძილის” პრინციპის დაცვით.

ჯგუფის კორპორატიული მართვის ზოგადი სტრუქტურა

ჯგუფის მართვის ორგანოების სისტემა მოიცავს შემდეგს:

აქციონერთა საერთო კრება - ჯგუფის აქციონერებისაგან შემდგარი მმართველობის უმაღლესი ორგანოა, რომლის მეშვეობითაც აქციონერები იღებენ მონაწილეობას ჯგუფის მართვაში და ახორციელებენ თავიანთ უფლება-მოვალეობებს.

სამეთვალყურეო საბჭო - მართვის ორგანო, რომელიც ახორციელებს ზედამხედველობას ჯგუფის საქმიანობაზე, სტრატეგიაზე, გეგმებსა და აღმასრულებელ ორგანოებზე, ჯგუფის წესდებით დადგენილ ფარგლებში და მის საფუძველზე.

კომპანიის გენერალური დირექტორი - ჯგუფის ხელმძღვანელობასა და წარმომადგენლობაზე პასუხისმგებელი პირი, რომელიც წარმართავს და ხელმძღვანელობს ჯგუფის აქციონერთა საერთო კრებისა და სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დადგენილი სტრატეგიისა და გეგმის აღსრულებას.

მიმართულების დირექტორი - ინიშნება კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ კონკრეტული მიმართულების სამართავად. მიმართულების დირექტორზე ზედამხედველობასა და კონტროლს ახორციელებს კომპანიის გენერალური დირექტორი.

აუდიტის კომიტეტი - კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ შექმნილი სტრუქტურა, რომელიც შედგება სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებისაგან და სულ მცირე სამეთვალყურეო საბჭოს ერთი დამოუკიდებელი წევრისაგან და რომელიც ზედამხედველობას უწევს ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესს, რისკების მართვასა და ფინანსური ანგარიშგების/კონსოლიდირებული ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებას.

შესაბამისობის კომიტეტი - კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ შექმნილი სტრუქტურა, რომელიც შედგება სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებისგან და ზედამხედველობას უწევს ჯგუფის შიგნით ეთიკისა და შესაბამისობის პოლიტიკის დანერგვასა და განხორციელებას.

სამეთვალყურეო საბჭო

სამეთვალყურეო საბჭო არის ჯგუფის მართვის ორგანო, რომელიც ახორციელებს ზედამხედველობას ჯგუფის საქმიანობასა და აღმასრულებელ ორგანოებზე. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრები აირჩევიან ჯგუფის აქციონერთა საერთო კრებაზე 5 წლის ვადით.

სამეთვალყურეო საბჭოში წარმოდგენილი არიან დამოუკიდებელი წევრ(ებ)იც და დაცულია ადეკვატური ბალანსი სამეთვალყურეო საბჭოში აქციონერთა წარმომადგენლებსა და საბჭოს დამოუკიდებელ წევრებს შორის.

სამეთვალყურეო საბჭოს აქვს შემდეგი ფუნქციები:

- განსაზღვროს ჯგუფის სტრატეგია და სამომავლო გეგმები;
- დანიშნოს და ზედამხედველობა გაუწიოს გენერალურ დირექტორს;
- დაამტკიცოს ჯგუფის სტრატეგიული პრიორიტეტები და წლის ბიუჯეტი და მიიღოს მუდმივი განახლებები ამ პრიორიტეტების განხორციელების შესახებ;
- გადახედოს ჯგუფის წლიურ ანგარიშგებას, მოგების განაწილების წინადადებასა და ინფორმაციას ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ და აღნიშნულის თაობაზე მოახსენოს აქციონერთა საერთო კრებას;
- უზრუნველყოს რისკის მართვის პოლიტიკისა და სისტემების ეფექტურობა;
- ზედამხედველობა გაუწიოს და გააუმჯობესოს კორპორატიული მართვა;
- განახორციელოს სხვა მინიჭებული უფლებები და მოვალეობები საქართველოს კანონმდებლობისა და წესდების შესაბამისად.

სამეთვალყურეო საბჭოს წევრები არიან:

გიორგი რამიშვილი - თავმჯდომარე

გიორგი რამიშვილი არის „სილქნეტის“ სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე და „სილქ როუდ ჯგუფის“ დამფუძნებელი, აქციონერი და თავმჯდომარე. გიორგი რამიშვილი ფლობს თბილისის სახელმწიფო პოლიტექნიკური ინსტიტუტის ხარისხს ჰიდროტექნიკურ ინჟინერიაში (1984-1985) და თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მაგისტრის ხარისხს „ეკონომიკა და მართვა მშენებლობაში“ (1987-1992). გიორგი რამიშვილს აქვს ახალი კომპანიების გახსნისა და წარმატებით მართვის 25 წელზე მეტი გამოცდილება, ფართო სოციალური ქსელისა და კარგი ბიზნესმიდგომის გამოყენებით. მისი ინდუსტრიული უნარ-ჩვევები მოიცავს ტრანსპორტირებას, ვაჭრობას, უძრავ ქონებას, ტურიზმსა და ენერგეტიკას. გიორგი რამიშვილი რამდენიმე წლის განმავლობაში იყო საქართველოს სათხილამურო ფედერაციის პრეზიდენტი და დღემდე მხარს უჭერს საქართველოში ზამთრის სპორტის განვითარებას. იგი არის რამდენიმე სამხატვრო და კულტურული ორგანიზაციის საერთაშორისო საბჭოსა და ლონდონის ფილარმონიული ორკესტრის საერთაშორისო საბჭოს წევრი. იგი ასევე არის National Geographic Georgia-ს და წინანდლის კლასიკური მუსიკის საერთაშორისო ფესტივალის საბჭოს თავმჯდომარე.

ალექსი თოფურია - წევრი

ალექსი თოფურია არის „სილქ როუდ ჯგუფის“ აქციონერი და სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი, ასევე, „სილქნეტის“ სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი. ალექსი თოფურიას კავკასიის, კასპიის და შუა აზიის რეგიონებში ახალი ბიზნესების განვითარების 20 წელზე მეტი პროფესიული გამოცდილება აქვს. ის არის ექსპერტი ფინანსებისა და საოპერაციო მმართველობის სფეროში. მისი ინდუსტრიული უნარ-ჩვევები მოიცავს ტელეკომუნიკაციებს, ტრანსპორტირებას და ვაჭრობას. ალექსი თოფურიამ დააფუძნა საფეხბურთო სკოლა თბილისის გარეუბანში, საქართველოში ახალგაზრდული ფეხბურთის

განვითარების ხელშესაწყობად. ალექსი ფლობს თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის (საქართველო) ხარისხს ეკონომიკასა და გეოგრაფიაში (1984-1989, ორწლიანი წყვეტით სამხედრო სამსახურის გამო), ასევე, გოეთეს ინსტიტუტის ხარისხს გერმანულ ენაში (იზერლონი, გერმანია (1990-1991)), და გავლილი აქვს ეკონომიკისა და ბიზნესის მართვის სიდრმისეული შესწავლის კურსები Witten/Herdecke University-ში (გერმანია (1991-1997)). ალექსი თოფურია არის National Geographic Georgia-ს საბჭოს წევრი.

დევიდ ფრანც ბორგერი - წევრი

დევიდ ფრანც ბორგერი შეუერთდა „სილქ როუდ ჯგუფს“, „სილქნეტის“ აქციონერს, როგორც პარტნიორი, 2005 წელს. მას აქვს ლონდონის ეკონომიკის სკოლის დოქტორის ხარისხი ბუღალტერიაში და ფინანსებში და მუშაობდა ინფორმაციული ტექნოლოგიების სფეროში მსხვილ IT და საკონსულტაციო კომპანიებთან. „სილქ როუდ ჯგუფში“ მუშაობის დაწყებამდე იგი იყო პროექტის ლიდერი ბოსტონის საკონსულტაციო ჯგუფში. ის, ოჯახთან ერთად, მიუნხენში ცხოვრობს.

მამუკა შურღაია - წევრი

მამუკა შურღაია არის „სილქნეტის“ სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი და შპს SRG Investments-ის („სილქ როუდ ჯგუფის“ ნაწილი) ფინანსური დირექტორი. მამუკა „სილქ როუდ ჯგუფს“ 2011 წელს შეუერთდა, როგორც ფინანსური დირექტორის მოადგილე, და 1 წლის განმავლობაში ფინანსური დირექტორის თანამდებობაზე დაწინაურდა. მას ასევე უკავია დირექტორის თანამდებობა შპს SRG Real Estate-ში, კომპანიაში, რომელიც „სილქ როუდ ჯგუფის“ უძრავი ქონების საქმიანობას მართავს საქართველოში. „სილქ როუდ ჯგუფში“ მუშაობის დაწყებამდე მამუკა შურღაია იყო უფროსი აუდიტორი შპს „Ernst & Young Audit - თბილისში“, და მუშაობდა, როგორც მენეჯერი, „თიბისი ბანკის“ ანგარიშების გუნდში. მამუკა შურღაია ფლობს კავკასიის ბიზნესსკოლის ხარისხს ფინანსებში (2006) და Grenoble Ecole De Management-ის მაგისტრის ხარისხს ბიზნესადმინისტრირებაში (2016).

ვასილ კენკიშვილი - თავმჯდომარის მოადგილე (ასევე სილქნეტ ჰოლდინგის გენერალური დირექტორი)

ვასილ კენკიშვილი არის „სილქნეტის“ სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი და შპს SRG Investments-ის გენერალური დირექტორი, რომელიც „სილქ როუდ ჯგუფის“ შემადგენლობაში შედის. ვასილ კენკიშვილი „სილქ როუდ ჯგუფს“ 2006 წელს შეუერთდა, როგორც კონსულტანტი, და 3 წელიწადში გენერალური დირექტორის პოზიცია დაიკავა. „სილქ როუდ ჯგუფში“ მუშაობის დაწყებამდე, 2004-2006 წლებში, იგი იკავებდა შპს „საქართველოს რკინიგზაში“ იურიდიული განყოფილების ხელმძღვანელის პოზიციას რესტრუქტურირების მიმართულებით. ასევე, 2001-2003 წლებში იგი იკავებდა მთავარი იურისტის პოზიციას საქართველოს პარლამენტში (პარლამენტის აპარატში) და 1999 წლიდან 2001 წლამდე მუშაობდა საქართველოს სახელმწიფო ქონების მართვის სამინისტროში. ვასილ კენკიშვილმა მიიღო იურისტის ხარისხი (JD ეკვივალენტური) ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტში 2000 წელს, ხოლო LLM ხარისხი მიიღო ამერიკულ უნივერსიტეტში, ვაშინგტონის სამართლის კოლეჯში (ვაშინგტონი, აშშ) 2004 წელს.

სტელა ჰანდლერი - დამოუკიდებელი წევრი

2018 წლიდან სტელა ჰანდლერი არის Italeya-ს - უძრავი ქონების საოჯახო ჰოლდინგური კომპანიის თავმჯდომარე. 2013 წლიდან 2018 წლამდე სტელა იყო Bezeq-ის, ისრაელის საზოგადოებრივი სატელეკომუნიკაციო კომპანიის, გენერალური დირექტორი. 2011-2013 წლებში იგი იყო საზოგადოებრივი საკაბელო ტელევიზიის, HOT-ის, თავმჯდომარე. მანამდე ის იკავებდა 012 Smile-ის, კომპანიის, რომლის აქციები Nasdaq-ზე ივაჭრება, გენერალური დირექტორის პოზიციას. სტელა ჰანდლერს აქვს Hebrew University of Jerusalem-ის ბიზნესისა და ეკონომიკის ხარისხი და მაგისტრის ხარისხი ეკონომიკაში.

მარტინ როოსი - დამოუკიდებელი წევრი

მარტინ როოსი არის INSEAD-ის სერტიფიცირებული დირექტორი (IDP) და აქვს სატელეკომუნიკაციო, ტექნოლოგიისა და ბიოტექნოლოგიის სექტორებში სამეთვალყურეო საბჭოსა და აღმასრულებელ პოზიციებზე მუშაობის გამოცდილება.

მარტინი ამჟამად იკავებს Seamless Distribution Systems-ის თავმჯდომარის პოზიციას და არის Nexam Chemicals-ის სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი (ორივე კომპანიის აქციები Nasdaq First North-ზე ივაჭრება). ის ასევე არის სხვადასხვა სტარტაპის, მაგალითად Lignin Industries-ის, სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი.

მანამდე მარტინი იყო WOM-ის (ჩილე) სამეთვალყურეო საბჭოს საოპერაციო კომიტეტის წევრი, იკავებდა მმართველობით პოზიციებს Ericsson-ში, იყო Altice-ის (დომინიკის რესპუბლიკა, შექმნილი Orange-ის და Tricom-ის შერწყმის შედეგად) და Cable and Wireless Caribbean-ის გენერალური დირექტორი, რა დროსაც ის ასევე იკავებდა Telecommunications Services of Trinidad and Tobago-ის სამეთვალყურეო საბჭოს წევრის პოზიციას.

მარტინი დაოჯახებულია და ჰყავს ორი შვილი. ის არის Stockholm School of Economics-ის მაგისტრის ხარისხის მფლობელი ეკონომიკაში და სტოქჰოლმის Royal Institute of Technology-ის მაგისტრის ხარისხის მფლობელი ქიმიურ ინჟინერიაში.

იულია ბოილე - დამოუკიდებელი წევრი

2018 წლიდან სტელა ჰანდლერი არის Italeya-ს - უძრავი ქონების საოჯახო ჰოლდინგური კომპანიის თავმჯდომარე. 2013 წლიდან 2018 წლამდე სტელა იყო Bezeq-ის, ისრაელის საზოგადოებრივი სატელეკომუნიკაციო კომპანიის, გენერალური დირექტორი. 2011-2013 წლებში იგი იყო საზოგადოებრივი საკაბელო ტელევიზიის, HOT-ის, თავმჯდომარე. მანამდე ის იკავებდა 012 Smile-ის, კომპანიის, რომლის აქციები Nasdaq-ზე ივაჭრება, გენერალური დირექტორის პოზიციას. სტელა ჰანდლერს აქვს Hebrew University of Jerusalem-ის ბიზნესისა და ეკონომიკის ხარისხი და მაგისტრის ხარისხი ეკონომიკაში. 2022 წელს მან გაიარა IESE/Harvard Business School-ის პროგრამა - ეფექტური სამეთვალყურეო საბჭოს მეშვეობით ღირებულების შექმნა.

აუდიტის კომიტეტი

ჯგუფის სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ შექმნილი სტრუქტურა, რომელიც შედგება სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებისაგან და სულ მცირე სამეთვალყურეო საბჭოს ერთი დამოუკიდებელი წევრისაგან. აუდიტის კომიტეტის საქმიანობა რეგულირდება სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დამტკიცებული რეგულაციებით.

აუდიტის კომიტეტის ფუნქციები და პასუხისმგებლობა განისაზღვრება საქართველოს კანონით ფასიანი ქაღალდების ბაზრის შესახებ და საქართველოს კანონით მეწარმეთა შესახებ.

სამეთვალყურეო საბჭო ზედამხედველობს შიდა კონტროლების სისტემების ადეკვატურობას, ხოლო აუდიტის კომიტეტი უზრუნველყოფს შიდა კონტროლების სისტემების ფუნქციონირებას, ობიექტურობასა და სიზუსტეს.

აუდიტის კომიტეტს აქვს შემდეგი მოვალეობები:

- განიხილოს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკა და მნიშვნელოვანი დაშვებები;
- განიხილოს ჯგუფის ფუნქციონირების უწყვეტობის დაშვება, როგორც საფუძველი ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის;
- გადახედოს მარეგულირებლისთვის წარსადგენ ფინანსურ ანგარიშგებას;
- გარე აუდიტორთან მიმართებაში: ა) დარწმუნდეს აუდიტის პროცესის დამოუკიდებლობასა და ობიექტურობაში; ბ) გადახედოს აუდიტის და სხვა სერვისების საფასურს; გ) დარწმუნდეს პროცესის ეფექტურობაში; დ) განიხილოს აუდიტის მნიშვნელოვანი საკითხები და კონტროლებში აღმოჩენილი ხარვეზები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

შესაბამისობის კომიტეტი

ჯგუფის სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ შექმნილი სტრუქტურა, რომელიც შედგება სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებისგან. კომიტეტი ზედამხედველობას უწევს ჯგუფის შიგნით ეთიკისა და შესაბამისობის პოლიტიკის დანერგვასა და განხორციელებას, ასევე ამზადებს რეკომენდაციებს ჯგუფის მართვის გასაუმჯობესებლად და წარუდგენს მათ სამეთვალყურეო საბჭოს და აქციონერებს.

მენეჯმენტი

ჯგუფს მართავს მაღალკვალიფიციური, სხვადასხვა გამოცდილებისა და უნარ-ჩვევების მქონე მენეჯმენტის გუნდი. 2021 წლის ბოლოსათვის ქალები შეადგენენ ჯგუფის მენეჯმენტის 34%-ს.

კომპანიის გენერალური დირექტორი უფლებამოსილია და პასუხისმგებელია ჯგუფის წარმომადგენლობაზე და ყოველდღიურ მართვაზე. გენერალური დირექტორი ხელმძღვანელობს აქციონერებისა და სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დამტკიცებული სტრატეგიისა და გეგმების აღსრულებას.

მიმართულებების დირექტორების უფლებამოსილება და პასუხისმგებლობები განსაზღვრულია გენერალური დირექტორის მიერ დამტკიცებული ბრძანებით. მიმართულებების დირექტორები ინიშნება კონკრეტული სფეროების სამართავად. მიმართულების დირექტორები ანგარიშვალდებული

არიან გენერალური დირექტორის წინაშე. მათი საქმიანობის და შედეგების შეფასებას ახდენს გენერალური დირექტორი.

ჯგუფის მენეჯმენტის წევრები არიან:

დავით მამულაიშვილი - გენერალური დირექტორი (სილქნეტი)

დავით მამულაიშვილი გენერალურ დირექტორად 2016 წელს დაინიშნა. 2010 წლიდან იგი იკავებდა შიდა კონტროლისა და სტანდარტიზაციის განყოფილების უფროსის თანამდებობას. „სილქნეტში“ მუშაობის დაწყებამდე ბატონი დავითი ეწეოდა სამეწარმეო საქმიანობას და იყო რამდენიმე მსხვილი კომპანიის (მათ შორის, „ლომისი“ და „ინტერპლასტი“) თანადამფუძნებელი. გარკვეული პერიოდის განმავლობაში დავით მამულაიშვილი მუშაობდა მცხეთა-მთიანეთის რეგიონის გუბერნატორის მოვალეობის შემსრულებლის თანამდებობაზე.

ლილი ფშავლიშვილი - ფინანსური დირექტორი

ლილი ფშავლიშვილი ფინანსური დირექტორის თანამდებობაზე 2010 წელს დაინიშნა. „სილქნეტში“ მუშაობის დაწყებამდე, იგი საქართველოს ბანკის მცირე და საშუალო ბიზნესის განვითარების დირექტორის პოზიციას იკავებდა. მანამდე ლილი ფშავლიშვილი „სილქ როუდ ბანკის“ კომერციული დირექტორი იყო. კარიერის დასაწყისში იგი საქართველოს ეროვნული ბანკის სხვადასხვა მმართველ პოზიციაზე მუშაობდა.

ლევან ბუჩუკური - კომერციული მიმართულების დირექტორი

ლევან ბუჩუკური „სილქნეტის“ კომერციული მიმართულების დირექტორის თანამდებობაზე 2022 წელს დაინიშნა. 2021-2022 წლებში ის იყო გაყიდვების მიმართულების დირექტორი. 2020-2021 წლებში იგი - სტრატეგიული განვითარების მიმართულების დირექტორის თანამდებობაზე, 2018-2020 წლებში კი აბონენტთა მომსახურების მიმართულების დირექტორის თანამდებობაზე მუშაობდა. 2016-2018 წლებში იყო სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი, 2011-დან 2016 წლამდე - „სილქნეტის“ გენერალური დირექტორი, ხოლო წინა წლებში მუშაობდა „სილქნეტში“ სხვადასხვა პოზიციაზე (გენერალური დირექტორის მოადგილე, კომერციული დირექტორი, ტექნიკური დირექტორი). მას სატელეკომუნიკაციო სფეროში მუშაობის დიდი გამოცდილება აქვს. 2009-2010 წლებში იგი, ასევე, იყო შპს „ნოვუსის“ დირექტორი; 2007-2009 წლებში მას შპს „ტექნოსერვისის“ დირექტორის, ხოლო 2004-2007 წლებში შპს „იბერიატელის“ დირექტორის თანამდებობები ეკავა. ლევან ბუჩუკური 7 წლის განმავლობაში მუშაობდა შპს „მაგთიკომში“, სადაც იყო გაყიდვებისა და მარკეტინგის დეპარტამენტის უფროსი (1997-1999), აბონენტთა მომსახურების დეპარტამენტის უფროსი (1999-2000), გენერალური დირექტორის მოადგილე (2000-2001) და გენერალური დირექტორი (2001-2004).

1995-1997 წლებში ლევან ბუჩუკური მუშაობდა შპს „მეგაკომში“ გაყიდვების მენეჯერის პოზიციაზე. ბატონი ბუჩუკური ფლობს ბაკალავრის ხარისხის ეკვივალენტს ელექტრონიკაში და საერთაშორისო ეკონომიკურ ურთიერთობებში (1988-1994; 1989-1992 საქართველოს ტექნიკური უნივერსიტეტი).

ვერა დუდუჩავა - საოპერაციო მიმართულების დირექტორი

ვერა დუდუჩავა „სილქნეტის“ საოპერაციო მიმართულების დირექტორის თანამდებობაზე დაინიშნა 2019 წლის აგვისტოში. აღნიშნული პოზიციის დაკავებამდე იგი ხელმძღვანელობდა „სილქნეტის“ IT ტრანსფორმაციის პროექტს 2018 წელს. მანამდე იგი „ჯეოსელის“ აღმასრულებელი მენეჯმენტის გუნდის წევრი იყო, სადაც მან 2000 წელს დაიწყო თავისი კარიერა აბონენტთა მომსახურების განყოფილებაში. წლების განმავლობაში ამავე განყოფილებაში სხვადასხვა ხელმძღვანელ პოზიციაზე მუშაობდა. ასევე, იგი მონაწილეობდა სხვადასხვა საერთაშორისო პროექტში, ამავე მიმართულებით. 2013 წლიდან ვერა დუდუჩავა იყო „ჯეოსელის“ აბონენტთა მომსახურების დეპარტამენტის დირექტორი, რის შემდეგაც კარიერა „სილქნეტში“ გააგრძელა. ვერა დუდუჩავა გარკვეული პერიოდით იკავებდა საოპერაციო მიმართულების დირექტორის თანამდებობას კომპანია Nexus Enterprises-ში.

ნინო კანკია - ტექნიკური მიმართულების დირექტორი

ნინო კანკია „სილქნეტს“ 2020 წელს შეუერთდა და ტექნიკური მიმართულების დირექტორად 2021 წელს დაინიშნა. „სილქნეტში“ მოსვლამდე ის Tbilisi Huawei Technologies Co-ში მარკეტინგისა და გადაწყვეტების გაყიდვების დეპარტამენტის ხელმძღვანელად მუშაობდა. 2011 წლიდან 2015 წლამდე ქალბატონი ნინო Veon Georgia-ში მობილური ძირითადი ქსელის საოპერაციო და განვითარების დეპარტამენტის ხელმძღვანელად მუშაობდა. ქალბატონ კანკიას თბილისის „ტექნიკური უნივერსიტეტის“ მაგისტრის ხარისხი აქვს სატელეკომუნიკაციო ტექნოლოგიებში.

რუსუდან სვანი - აბონენტთა მომსახურების მიმართულების დირექტორი

რუსუდან სვანი „სილქნეტის“ აბონენტთა მომსახურების მიმართულების დირექტორის თანამდებობაზე 2020 წელს დაინიშნა. 2010-2020 წლებში იგი „სილქნეტის“ ქოლცენტრის უფროსის თანამდებობას იკავებდა, ხოლო მანამდე რამდენიმე კომპანიაში მმართველ პოზიციაზე მუშაობდა.

ილია ენუქაშვილი (Eli Enoch) – სტრატეგიისა და ინვესტირებათა ურთიერთობის დირექტორი

ილია ენუქაშვილი სტრატეგიული დირექტორის პოზიციაზე 2012 წელს დაინიშნა. 2019-2021 წლების პერიოდში, ბატონი ენუქაშვილი „სილქ როუდ ბანკის“ გენერალური დირექტორი გახლდათ. „სილქნეტში“ გადმოსვლამდე ილია „ლიბერთი ბანკის“ სამომხმარებლო მიმართულების გენერალური დირექტორი იყო.

შეიბან მოჰამედ აჰმედი - ინფორმაციული ტექნოლოგიების მიმართულების დირექტორი

2023 წლის 20 თებერვლიდან შეიბან მოჰამედ აჰმედმა სილქნეტის აიტი მიმართულება ჩაიბარა. კომპანიას იგი Sofrecom-დან შემოუერთდა და იყო ჩართული ორი კომპანიის ერთობლივ პროექტებში. დირექტორის პოზიციის დაკავებამდე, შეიბან მოჰამედ აჰმედი IT მიმართულებით საკონსულტაციო საქმიანობას ეწეოდა.

მას სატელეკომუნიკაციო სფეროში 22 წლიანი სამუშაო გამოცდილება გააჩნია. Sofrecom-ში (Orange) მუშაობის დაწყებამდე, ის სხვადასხვა მენეჯერულ პოზიციას იკავებდა, ისეთ დიდ კომპანიებში, როგორიცაა: Nokia, Alcatel-Lucent, SFR, Bull Telco, Alcatel CIT, Asiacell და Mauritel.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესთან დაკავშირებული შიდა კონტროლები და

რისკების მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შიდა და გარე მომხმარებლებისთვის ინფორმაციის მაღალი ხარისხის, სანდოობისა და დროულად მომზადების უზრუნველსაყოფად ჯგუფს დანერგილი აქვს სხვადასხვა სისტემა.

ჯგუფს აქვს დანერგილი სტანდარტები, რომლის მიხედვითაც ხორციელდება საანგარიშგებო პერიოდის დახურვა, კონსოლიდირება, მიღებული ინფორმაციის ანალიზი, სანდოობის შემოწმება და დროულად წარდგინება სხვადასხვა მომხმარებლისთვის.

ჯგუფს აქვს დანერგილი საინფორმაციო სისტემები, რომელიც უზრუნველყოფს ფინანსური რისკების და ტრანზაქციების მართვისა და კონტროლის მხარდაჭერას.

სამეთვალყურეო საბჭო ზედამხედველობს შიდა კონტროლების სისტემების ადეკვატურობას, ხოლო აუდიტის კომიტეტი უზრუნველყოფს შიდა კონტროლების სისტემების ფუნქციონირებას, ობიექტურობასა და სიზუსტეს.

აუდიტის კომიტეტი გარკვეული პერიოდულობით განიხილავს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკებს, პოლიტიკებში ცვლილებებს, ცვლილებებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებში (IFRS) და მარეგულირებლისთვის წარსადგენ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3. არაფინანსური ანგარიშგება

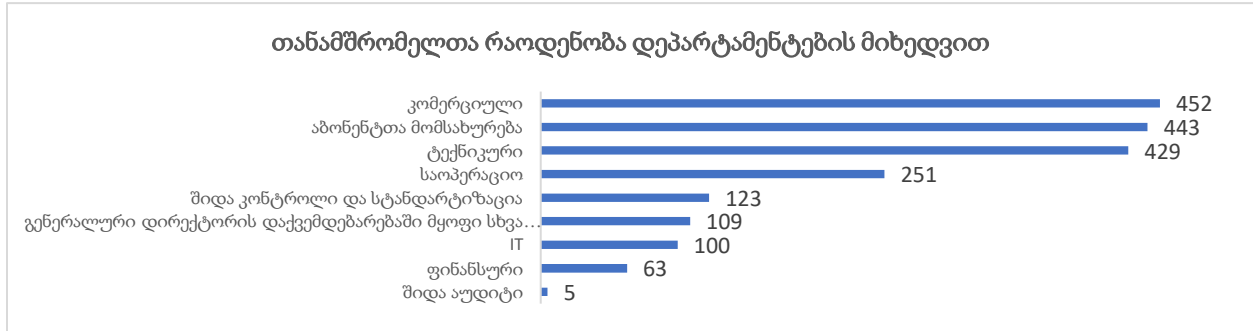
სამუშაო გარემო და დასაქმება

ჩვენი გუნდი ჩვენი ბიზნესის განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს. ჩვენ ვქმნით დასაქმების შესაძლებლობებს სხვადასხვა პროფილის მქონე ადამიანებისთვის და მიზნად ვისახავთ უსაფრთხო გარემოს შექმნას, რომელშიც ისინი თავს ჩართულად და მხარდაჭერილად იგრძნობენ. ჩვენი საკადრო პროცესები მუდმივად ვითარდება აღნიშნული მიზნის მისაღწევად.

ჩვენ ვიცავთ ქცევის კოდექსს, როგორც ეს აღწერილია სექციაში „კორპორაციული მართვა“, და დარღვევების შეფასების გამჭვირვალე პროცესი გვაქვს. ასევე, გვაქვს დასაქმების გამჭვირვალე პროცესი და კომპანიის თანამშრომლების დაწინაურებას ვისახავთ მიზნად: ჩვენი ვაკანსიები, როგორც წესი, მანამ, სანამ ისინი კომპანიის გარეთ გამოცხადდება, ჯერ კომპანიის შიგნით ცხადდება ყველა თანამშრომლისთვის. 2022 წლის განმავლობაში 143 თანამშრომელი დაწინაურდა და 111 ვაკანსიიდან 21 შიდა კადრებით შეივსო.

ჩვენ დასაქმებისა და ანაზღაურების პოლიტიკის, ასევე სხვა პრაქტიკების შემდგომ დახვეწას ვგეგმავთ, რათა გავზარდოთ თანამშრომლების ჩართულობა და უკეთ მოვარგოთ ისინი ჩვენს მიზნებს.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, 1,976 თანამშრომლით*, ჩვენ ქვეყნის 20 საუკეთესო დამსაქმებელთა შორის ვართ.



1,976 თანამშრომლიდან 376 კომპანიის დაარსებიდან (2010 წლის მარტი) მუშაობს ჩვენთან.

ჩვენ განსაკუთრებულ ყურადღებას ვაქცევთ თანამშრომლების უფლებების დაცვას, მათი მოტივაციის ზრდას, მათთვის თანასწორი, უსაფრთხო და ჯანსაღი სამუშაო გარემოს უზრუნველყოფას. ამ მიზნით, რამდენიმე პოლიტიკა, ინსტრუქცია და რეგულაცია შევიმუშავეთ, რომლებიც ჩვენი თანამშრომლებისთვის სამართლიან და მდგრად სამუშაო გარემოს უზრუნველყოფენ. სხვა საკითხებთან ერთად, ჩვენ განსაკუთრებულ ყურადღებას ვუთმობთ საკითხებს, როგორებიცაა ადამიანის უფლებები, დისკრიმინაციის არარსებობა, თანასწორი შესაძლებლობები, ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება, ანაზღაურება და თანამშრომლების დაწინაურება.

კომპანიის ძირითადი პრინციპები და მიდგომები თანამშრომლების მიმართ, ასევე თანამშრომლების უფლებები და გარანტიები დაცულია რიგი რეგულაციებით, რომლებიც უზრუნველყოფენ თანამშრომლების შესაძლებლობებს, არეგულირებენ დაქირავებას, ასევე, თანამშრომლების ჯანმრთელობასა და უსაფრთხოებას. ეს რეგულაციები უზრუნველყოფს საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობით, მათ შორის - შრომის კოდექსით, დადგენილ სტანდარტებთან შესაბამისობას, რომელიც, თავის მხრივ, „შრომის საერთაშორისო ორგანიზაციის“ (ILO) სტანდარტების, მოთხოვნებისა და რეკომენდაციების მიხედვითაა შედგენილი.

ჩვენი რეგულაციების მიზანია, თანამშრომლებს საშუალება მისცეს, განვითარდნენ „სილქნეტში“. სწორი კომპეტენცია, მრავალფეროვნება და თანაბარი შესაძლებლობები მნიშვნელოვანი ფაქტორებია დაქირავებისას და კომუნიკაციისას, როგორც კომპანიის შიგნით, ასევე კომპანიის გარეთ.

ჩვენ კვლევების საშუალებით მუდმივად ვაკვირდებით შრომის ბაზარს და ჩვენს თანამშრომლებს იმაზე მეტ სარგებელს ვთავაზობთ, ვიდრე ამას კანონმდებლობა მოითხოვს. ჩვენი ქალი თანამშრომლები იღებენ სრულად ანაზღაურებად 6-თვიან დეკრეტულ შვებულებას, რაც საქართველოს კანონმდებლობით სავალდებულო არ არის. ჩვენ ასევე უზრუნველყოფთ სხვა ნებაყოფლობით სარგებელს, მათ შორის, ჯანმრთელობის დაზღვევასა და დამატებით ფინანსურ დახმარებას

* შენიშვნა: თანამშრომლების რაოდენობა მოცემულ სექციაში მოიცავს მხოლოდ სრული განაკვეთით დასაქმებულ თანამშრომლებს და არ მოიცავს შვილობილ კომპანიებში დასაქმებულ თანამშრომლებს.

განსაკუთრებული გარემოებების (მათ შორის, ბავშვის დაბადების ან ოჯახის წევრის გარდაცვალების) შემთხვევაში.

გარდა ამისა, თანამშრომლებისთვის დავაარსეთ ჯანდაცვის გადაუდებელი დახმარების ფონდი, რომელიც დაზღვევის ხარჯებზე დამატებით ფარავს ჯანდაცვის ხარჯებს და უზრუნველყოფს დახმარებას გამონაკლის შემთხვევებში, რომლებსაც დაზღვევა არ ფარავს. ეს მოიცავს მკურნალობას, რომელიც შეიძლება, მათ საზღვარგარეთ გაიარონ.

ჩვენი 222 თანამშრომელი პროფესიულ კავშირებშია გაერთიანებული.

თანასწორობისა და ინკლუზიურობის კულტურა

ჩვენი კორპორაციული კულტურის საფუძველია თანასწორობა და ინკლუზიურობა. ჩვენ მხარს ვუჭერთ თანაბარი შესაძლებლობების შექმნასა და ინტეგრაციას, და დისკრიმინაციის აკრძალვას ვნერგავთ პრაქტიკაში. ყველა ჩვენი პოლიტიკა და პროცესი სრულად ემსახურება ადამიანის უფლებების დაცვას.

თანასწორობაზე ორიენტირებული გარემოს შექმნისა და შენარჩუნების მიზნით, ჩვენ აქტიურად ვთანამშრომლობთ ორგანიზაციებთან UN Women-ი და UN Global Compact-ის ოფისი საქართველოში. მათი საპარტნიორო ინიციატივის - ქალთა გაძლიერების პრინციპების (WEP) დახმარებით, ჩვენ რეგულარულად განვიხილავთ ჩვენს არსებულ პრაქტიკას, რომელიც ხელს უწყობს გენდერულ თანასწორობას, და ამ მიმართულებით ვცდილობთ გაუმჯობესებას. მსგავსი თანამშრომლობისთვის ჩვენმა მზადყოფნამ „UN Women“-ის WEP პროგრამის ინიციატივამდე მიგვიყვანა, რაც „gender lens“-ს უზრუნველყოფს და ჩვენი მიმდინარე პრაქტიკების, სტანდარტებისა და ანგარიშების კვლევასა და ანალიზში გვეხმარება.

ჩვენ უზრუნველყოფთ თანასწორად კონკურენტულ გარემოს ყველა თანამშრომლისთვის. ჩვენი ამჟამინდელი რეგულაციები კატეგორიულად კრძალავს ნებისმიერი სახის დისკრიმინაციას და თანაბრად ეპყრობა ყველა თანამშრომელს, მიუხედავად სქესისა, ასაკისა, სექსუალური ორიენტაციისა, რასისა, ეთნიკური კუთვნილებისა, რელიგიისა და პოლიტიკური შეხედულებებისა, მატერიალური ან სოციალური სტატუსისა, შეზღუდული შესაძლებლობისა ან კლასიფიკაციის სხვა საფუძვლისა. ჩვენ მიზნად ვისახავთ კომპეტენციაზე, გამოცდილებასა და შედეგზე დაფუძნებული თანაბარი შესაძლებლობების შექმნას. ჩვენი მისწრაფების ნაწილია, გვქონდეს მრავალფეროვანი და ინკლუზიური სამუშაო გარემო, ჩვენ ვიჩენთ ნულოვან ტოლერანტობას დისკრიმინაციის, შევიწროების ან ბულინგის მიმართ. არასათანადო მოპყრობა სამსახურში, როგორცაა განმეორებადი უარყოფითი ქმედებები, რომლებიც ცალკეული თანამშრომლების მიმართ ხორციელდება, არ არის დაშვებული.

მომხმარებელთა კონფიდენციალურობა და მონაცემთა უსაფრთხოება

ჩვენთვის, როგორც სატელეკომუნიკაციო კომპანიისთვის, აუცილებელია მკაცრად დავიცვათ ჩვენი მომხმარებლების, ჩვენი თანამშრომლების, ბიზნესპარტნიორების და სხვა, მესამე პირების პერსონალური მონაცემების კონფიდენციალურობა. ჩვენ ვამუშავებთ ჩვენი მომხმარებლების, თანამშრომლების ან ბიზნესპარტნიორების პერსონალურ ინფორმაციას კონკრეტული ბიზნესმიზნებისთვის, კანონიერი, პროპორციული და ლეგიტიმური გზით.

მომხმარებელთა კონფიდენციალურობასა და მონაცემთა უსაფრთხოებასთან დაკავშირებული რეგულაციები და მათი აღსრულების პრაქტიკა საქართველოში ვითარდება (იხილეთ

მარეგულირებელი გარემო). ჩვენ მიზნად ვისახავთ, ცვლილებებს ფეხი ავუწყოთ და შიდა რეგულაციები და მიდგომები შესაბამისად შევცვალოთ. 2023 წელს დავიწყეთ ინფორმაციული უსაფრთხოების მართვის სისტემის (ISMS) დანერგვისთვის მოსამზადებელი პროცესი.

კომპანიის ინფორმაციული უსაფრთხოების დეპარტამენტი ანგარიშვალდებულია გენერალური დირექტორის წინაშე. დეპარტამენტი 9 თანამშრომლისგან შედგება და ინფორმაციული უსაფრთხოებისა და თაღლითობის მართვის რისკების პრევენციისა და გამოვლენის მიზნით, მხარს უჭერს ინფორმაციული უსაფრთხოების პოლიტიკებსა და კონტროლის მექანიზმებს შეიმუშავებს.

მიმწოდებლის ქცევის კოდექსის და პრაქტიკის მიმოხილვა

ჯგუფის მიზანია გახდეს მსოფლიო კლასის მომსახურების ჯგუფი, რომელიც უზრუნველყოფს მაღალი ხარისხის მომსახურებას შესაბამისად, წინამდებარე კოდექსის მიღება ემსახურება იმ მიზანს, რომ ჯგუფის მიმწოდებლებმაც იცოდნენ კორპორატიულ მდგრადობასთან დაკავშირებით ჯგუფის მოლოდინები და თვალსაზრისი.

„მიმწოდებელთა ქცევის კოდექსი“ (შემდგომში „კოდექსი“) შესაბამისობაშია ჯგუფის „ანტიკორუფციული ქცევის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ეფუძნება შემდეგ საერთაშორისო ხელშეკრულებებსა და შეთანხმებებს: „გაეროს ადამიანის უფლებათა საყოველთაო დეკლარაცია“, შრომის საერთაშორისო ორგანიზაციის კონვენციები, კორუფციის წინააღმდეგ გაეროს კონვენცია და გაეროს დაცვისა და განვითარების შესახებ რიო-დე-ჟანეიროს დეკლარაცია.

„სილქნეტი“ და ყველა მისი თანამშრომელი ვალდებულია შეასრულოს ჯგუფის ანტიკორუფციული ქცევის კოდექსის მოთხოვნები, ამავე დროს, სილქნეტის ყველა მიმწოდებელი ვალდებულია აკმაყოფილებდეს წინამდებარე კოდექსით დადგენილ მოთხოვნებს იმ შემთხვევაშიც კი, თუ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სტანდარტი უფრო მაღალია, ვიდრე მოცემული ქვეყნის ადგილობრივი კანონებით ან ნორმატიული აქტებით დადგენილი სტანდარტი

1. სოციალური მოთხოვნები

1.1. ადამიანის უფლებები

- 1.1.1. მიმწოდებელი ან მისი ქვეკონტრაქტორი დაქირავებულ ყველა დროებით თუ მუდმივ თანამშრომელს უნდა მოეპყროს პატივისცემითა და ღირსების დაცვით და მათ უნდა შეეძლოთ ადამიანის ძირითადი უფლებებით სარგებლობა. მიმწოდებელმა უნდა უზრუნველყოს, რომ მისთვის პირდაპირ თუ ირიბად მომუშავე ყველა თანამშრომელმა იცოდეს ეს უფლებები და ესმოდეს მათი შინაარსი;
- 1.1.2. გამოხატვის თავისუფლებისა და თანამშრომლების, კლიენტებისა და სხვა დაინტერესებული მხარეების პირადი ცხოვრების უფლების დაცვა განსაკუთრებით მნიშვნელოვანია.
- 1.1.3. აკრძალულია ნებისმიერი ნიშნით დისკრიმინაცია, მათ შორის ეთნიკური, სქესობრივი, სექსუალური ორიენტაციის, ოჯახური, სოციალური თუ მშობლის სტატუსით, რელიგიური თუ პოლიტიკური მრწამსის, ეროვნების, შეზღუდული შესაძლებლობის, ასაკის და სხვა.
- 1.1.4. დაუშვებელია იმ პირის დასაქმება, რომლის ასაკიც სამუშაოზე მოწყობის კანონით გათვალისწინებულ მინიმალურ ასაკზე მცირეა. აკრძალულია მიმწოდებლების, ქვეკონტრაქტორების ან დროებითი დასაქმების სააგენტოების მიერ არასრულწლოვანთა

შრომის გამოყენება გარდა კანონმდებლობით გათვალისწინებული გამონაკლისი შემთხვევებისა. არასრულწლოვანთა შრომის გამოყენების შემთხვევაში განუხრელად უნდა იქნას დაცული კანონმდებლობის მოთხოვნები, მათ შორის მოთხოვნები, რომელიც კრძალავს არასრულწლოვანებთან ხელშეკრულების დადებას მძიმე, მავნე და საშიშპირობებიანი სამუშაოების შესასრულებლად.

- 1.1.5. იმ პროდუქტების მიმწოდებლები, რომლებიც შეიცავს კალას, ვოლფრამს, ტანტალიტს ან/და ოქროს, ვალდებული არიან იქონიონ მკაფიო პოლიტიკა ყველა კონფლიქტურ წიაღისეულთან დაკავშირებით და უზრუნველყონ მათი წარმოშობის დადგენა

1.2. შრომითი უფლებები

- 1.2.1. მომწოდებლის ან ქვეკონტრაქტორის მიერ დაქირავებულ ყველა დროებით თუ მუდმივ თანამშრომელს უნდა ჰქონდეს მისთვის გასაგებ ენაზე შედგენილი წერილობითი ხელშეკრულება. ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უნდა იყოს ხელშეკრულების არსებითი პირობები, მათ შორის მუშაობის დაწყების თარიღი და შრომითი ურთიერთობის ხანგრძლივობა; სამუშაო დრო და დასვენების დრო; სამუშაო ადგილი; თანამდებობა და შესასრულებელი სამუშაოს სახე; შრომის ანაზღაურების ოდენობა და გადახდის წესი; ზეგანაკვეთური სამუშაოს ანაზღაურების წესი; ანაზღაურებადი და ანაზღაურების გარეშე შვებულებების ხანგრძლივობა და შვებულების მიცემის წესი.
- 1.2.2. ჩვეულებრივი სამუშაო კვირა არ უნდა აღემატებოდეს კვირაში 40 საათს, ხოლო სპეციფიკური სამუშაო რეჟიმის მქონე საწარმოში, სადაც წარმოების/შრომითი პროცესი ითვალისწინებს 8 საათზე მეტი ხანგრძლივობის უწყვეტ რეჟიმს, – კვირაში 48 საათს. ზეგანაკვეთური შრომა უნდა იყოს ნებაყოფლობითი და არ უნდა აღემატებოდეს 12 საათს კვირაში, თუ კოლექტიური შრომის ხელშეკრულებებით სხვაგვარად არ არის დარეგულირებული. დასაქმებულებს უნდა ჰქონდეთ უფლება ისარგებლონ შვიდ დღიან პერიოდში სულ მცირე ერთი დასვენების დღით მაინც.
- 1.2.3. შრომის ანაზღაურება და პირობები უნდა იყოს სამართლიანი და აკმაყოფილებდეს ძირითად საჭიროებებს, რაც არ უნდა იყოს შესაბამისი ქვეყნის კანონით გათვალისწინებულ მინიმალურ შრომის ანაზღაურებაზე ნაკლები და უნდა მოიცავდეს დახმარებებს და შეღავათებს. ზეგანაკვეთური შრომის ანაზღაურების განაკვეთები უნდა აღემატებოდეს ჩვეულებრივ სახელფასო განაკვეთებს.
- 1.2.4. დასაქმებულებს მათთვის გასაგებ ენაზე უნდა მიეწოდოთ ინფორმაცია მათი დასაქმების პირობებისა და უფლებების შესახებ და მათ სრულად უნდა ესმოდათ ეს პირობები. დასაქმებულებს შესაძლებლობა უნდა ჰქონდეთ თავიანთი პრობლემის შესახებ ისაუბრონ დასჯის ან ანგარიშსწორების შიშის გარეშე.
- 1.2.5. სამსახურებრივი მოვალეობები, მათ შორის, დოკუმენტურად ასახული საშიში სამუშაოები, დადგენილი უნდა იყოს, უნდა ხდებოდეს მათი განახლება და ყველა დასაქმებულისა და კონსულტანტისათვის გაცნობა. ყველა დასაქმებულს უნდა ჰქონდეს წვდომა ისეთ ძირითად საშუალებებზე, როგორიცაა სასმელი წყალი, საპირფარეშო და ადეკვატური დასვენების ოთახები ან საერთო საცხოვრებელი ფართები, რომლებიც სუფთაა, უსაფრთხოა და შეესაბამება დანიშნულებას.
- 1.2.6. იძულებითი შრომის ნებისმიერი ფორმა სასტიკად აკრძალულია. დასაქმებულებს არ მოეთხოვებათ დეპოზიტების შეტანა ან პირადობის დამადასტურებელი ან ეკვივალენტური დოკუმენტების ორიგინალების დამსაქმებლისათვის შესანახად

გადაცემა. დასაქმებულებს აქვთ თავისუფლად გადაადგილების უფლება და არასამუშაო საათებში სამუშაო ადგილის დატოვების შესაძლებლობა.

- 1.2.7. არავინ უნდა დაექვემდებაროს ფიზიკურ სასჯელს, უკანონო დაკავებას, ფიზიკურ, სექსუალურ, ფსიქოლოგიურ ან სიტყვიერ შევიწროებას ან შეურაცხყოფას.
- 1.2.8. ყველა დასაქმებულს უფლება აქვს ჩამოაყალიბოს პროფესიული კავშირი, გაწევრიანდეს ან არ გაწევრიანდეს პროფესიულ კავშირში ან მსგავს ორგანიზაციებში და დადოს კოლექტიური ხელშეკრულება.

1.3. ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება

- 1.3.1. მშენებლობის, საველე ტექ-მომსახურების, სარემონტო და ქსელის გაშვების მომსახურება, რომელიც ითვალისწინებს შემდეგს: ჩაკეტილ სივრცეში მუშაობა; დაკიდულ კონსტრუქციებზე მუშაობა/აწევის სამუშაოები; მიწის/სამოქალაქო მშენებლობის/სამშენებლო სამუშაოები; რადიო სიხშირესთან დაკავშირებული სამუშაოები; ელექტროსამონტაჟო სამუშაოები; სიმაღლეზე მუშაობა; ავტომატური მართვა (როდესაც სამუშაოს აუცილებელი ნაწილია) უნდა შეესაბამებოდეს დადგენილ სტანდარტებს.
- 1.3.2. მიმწოდებლის სამუშაო ადგილზე უნდა იყოს ნორმალური სამუშაო პირობები და ეს გარემო უნდა იყოს უსაფრთხო და ჯანმრთელი, მათ შორის, ჯანმრთელი როგორც ფიზიკური, ასევე ფსიქოლოგიური თვალსაზრისით. დასაქმებულებს უნდა გადაეცეთ სათანადო ინფორმაცია ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების შესახებ და ჩატარდეთ შესაბამისი ტრენინგი ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების საკითხებში, მათ შორის და არა მხოლოდ ისეთ საკითხებში, როგორიცაა: სახანძრო უსაფრთხოება, ქიმიური ნივთიერებებისა და მანქანა-დანადგარების სწორად გამოყენება, საგანგებო სიტუაციებისათვის მზადყოფნა და პირველადი დახმარება.
- 1.3.3. მიღებული უნდა იყოს სათანადო ზომები ფიზიკური ტრავმებისა და აგრეთვე ფსიქო-სოციალური დაავადებების თავიდან ასაცილებლად და საშიში სამუშაო გარემოსათვის დამახასიათებელი მიზეზების შესამცირებლად. მომწოდებელმა დასაქმებულები უფასოდ უნდა უზრუნველყოს შესაფერისი ინდივიდუალური დაცვის საშუალებებით. ფიზიკური ინციდენტები და უბედური შემთხვევები, ისევე როგორც ფსიქოსოციალური დაავადებები დოკუმენტირებული უნდა იქნეს და ეცნობოს მიმწოდებლის ხელმძღვანელობას.

1.4. ანტიკორუფციული მოთხოვნები

- 1.4.1. ყველა სახის კორუფცია, მათ შორის და არა მხოლოდ, გამოძალვა, მექრთამეობა, ფორმალუბების დაჩქარებისთვის საკომისიოების გადახდა, ნეპოტიზმი, თაღლითობა და ფულის გათეთრება, მკაცრად აკრძალულია.
- 1.4.2. არავის აქვს უფლება ვინმეს პირდაპირ თუ ირიბად შესთავაზოს, მოსთხოვოს, მისცეს ან ვინმესგან მიიღოს პირადი თანხა, საჩუქარი ან სარგებელი მიკერძოებული მოპყრობის სანაცვლოდ, რომლის მიზანია საქმიან გარიგებაზე ზემოქმედება ან პირადი ან საქმიანი უპირატესობის მოპოვება. ეს ნორმა მოიცავს “სილქნეტის”, მიმწოდებლისა და მისი ქვეკონტრაქტორების როგორც ოჯახის წევრებს, ასევე დასაქმებულებს.
- 1.4.3. „სილქნეტში“ დასაქმებულებს მკაცრად ეკრძალებათ შესყიდვის პროცესში და საჯარო მოსამსახურებთან დაკავშირებით ნებისმიერი სახის საჩუქრის მიღება ან მიცემა. გარდა ამისა, „სილქნეტში“ დასაქმებულებს მკაცრად ეკრძალებათ მიმწოდებლების

პროდუქტებისა თუ მომსახურების რეკლამაში ან სარეკლამო მასალაში მონაწილეობის მიღება.

- 1.4.4. „სილქნეტის“ შესაბამისი დეპარტამენტის/განყოფილების/სამსახურის თანამშრომლებმა საჩუქრების მიღება ან მიცემა შეიძლება განახორციელონ მხოლოდ „სილქნეტის“ სახელით, თუ ამ საჩუქრებს აქვს მკაფიო საქმიანი მიზანი, შესაფერისია საქმიანი ურთიერთობის ბუნებისთვის და შეზღუდული ღირებულებისაა. ღონისძიებები ბიზნესთან უშუალოდ უნდა იყოს დაკავშირებული. ყველა საჩუქარი უნდა აღირიცხოს და იქნება „სილქნეტის“ საკუთრება.
- 1.4.5. მიმწოდებლისათვის სავალდებულოა კეთილსინდისიერი კონკურენციის და ღია ბაზრის პრინციპების დაცვა. საქმიანი გადაწყვეტილებები პირადი ურთიერთობებით ან ინტერესებით არ უნდა იყოს მოტივირებული და არც ამგვარი ურთიერთობები ან ინტერესები უნდა ახდენდეს ზემოქმედებას ასეთ გადაწყვეტილებებზე.
- 1.4.6. მიმწოდებელს შემუშავებული უნდა ჰქონდეს საერთაშორისოდ აღიარებულ სტანდარტებთან შესაბამისობაში მოყვანილი ანტიკორუფციული პროგრამა. ადეკვატური ტრენინგის ჩატარებისა და ინფორმაციის გადაცემის შედეგად ეს პროგრამა უნდა იყოს გამჭვირვალე და ეფექტურად დაცული.

1.5. გარემოსდაცვითი მოთხოვნები

- 1.5.1. მიმწოდებელს უნდა ჰქონდეს გარემოს მართვის სისტემა, მათ შორის, მიზნები და სტანდარტები, მაგ., ISO14001 ან მისი ეკვივალენტური. მიმწოდებელმა უნდა შეამციროს მისი/მიმწოდებლის სამუშაოების გარემოზე უარყოფითი ზემოქმედება. მიმწოდებელი ვალდებულია გამოიყენოს ფრთხილი მიდგომა და ეცადოს შეინარჩუნოს და გაზარდოს ბიომრავალფეროვნება.
- 1.5.2. მიმწოდებელი დაადგენს განახლებადი წყაროებიდან ენერგიის მიღების პრიორიტეტებს და შეზღუდავს წყლის მოხმარებას, განსაკუთრებით დაზარალებულ ტერიტორიებზე.
- 1.5.3. მიმწოდებელმა უნდა შემოიღოს მონიტორინგის პროცესი დამაბინძურებელი ნივთიერებებისა თუ ნარჩენების, მათ შორის, ელექტრონული ნარჩენების ატმოსფეროში გაფრქვევაზე, მდინარეებსა თუ ზღვებში ჩაღვრაზე და დაყრაზე. ნარჩენების მართვა უნდა ხორციელდებოდეს სათანადოდ, ხოლო მათი გადამუშავება განმეორებით გამოყენების მიზნით – გამჭვირვალედ.
- 1.5.4. მიმწოდებელი უნდა ეცადოს შეამციროს საავტომობილო, საზღვაო და სარკინიგზო ტრანსპორტის გამოყენებისას გარემოზე ზემოქმედება. „სილქნეტისათვის“ საქონლის ან მომსახურების მოწოდებისას პრიორიტეტი უნდა მიენიჭოს საწვავის ეკონომიურად მომხმარებელ სატრანსპორტო საშუალებებს.
- 1.5.5. „მიმწოდებელი“ ვალდებულია რეგულარულად შეაფასოს ქიმიური ან სხვა ნივთიერებების გამოყენება და დაადგინოს, შესაძლებელია თუ არა მათი ნაკლებად საშიში ალტერნატივებით ჩანაცვლება. ქიმიური ნივთიერებების გამოყენება და განკარგვა უნდა ხდებოდეს უსაფრთხოდ და სწორედ ისე, რომ მინიმუმამდე იყოს დაყვანილი გარემოზე მავნე ზემოქმედება. მიმწოდებლის მიერ გამოყენებული ქიმიური ნივთიერებები უნდა იყოს დოკუმენტურად აღრიცხული.
- 1.5.6. ანტენების, კოშკურებისა და ანძების არქიტექტურა და ადგილმდებარეობა უნდა ითვალისწინებდეს ელექტრომაგნიტური ტალღების, ხმაურის, ხილვადობის შეზღუდვის, საკუთრების უფლებების, მისაწვდომობის, გარემოზე ზემოქმედებისა და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების საკითხებს.

2. შესაბამისობის მოთხოვნები

- 2.1. „კოდექსის“ მოთხოვნები გათვალისწინებული იქნება მიმწოდებლის მიერ ქვეკონტრაქტორებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებში. მიმწოდებელი ვალდებულია მოთხოვნისთანავე მონაწილეობა მიიღოს „სილქნეტის“ მიერ ორგანიზებულ თვითშეფასების პროცესში. „სილქნეტს“ აქვს უფლება ახლანდელ, მომავალ ან ყოფილ ობიექტებზე გასვლით ან კამერალურად შეამოწმოს, როგორ ასრულებენ მიმწოდებელი და ქვეკონტრაქტორები წინამდებარე „კოდექსის“ მოთხოვნებს.
- 2.2. მიმწოდებელი ვალდებულია მოთხოვნისთანავე სილქნეტს წარმოუდგინოს მონაცემები და ინფორმაცია წლიური ან სხვა ანგარიშებისათვის.
- 2.3. მიმწოდებელთა მხრიდან წინამდებარე „კოდექსის“ მოთხოვნების არსებითი დარღვევა „სილქნეტს“ ანიჭებს უფლებას დაუყოვნებლივ შეწყვიტოს მიმწოდებელთან გაფორმებული ნებისმიერი ან ყველა ხელშეკრულება.

„კოდექსის“ დარღვევის ან სავარაუდო დარღვევის გამოვლენის შემთხვევაში, მიმწოდებელი ვალდებულია აღნიშნულის თაობაზე შეატყობინოს „სილქნეტს“. ეს გამოყენებული არ იქნება მიმწოდებლის ან ქვეკონტრაქტორის წინააღმდეგ, თუ ის კეთილსინდისიერად მოქმედებდა.

მიმწოდებლის ანტიკორუფციული პოლიტიკის მიმოხილვა

ჯგუფმა შეიმუშავა პოლიტიკა კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლის საკითხებზე. ანტიკორუფციული პოლიტიკის მოთხოვნები გამოიყენება ყველა იმ იურიდიული/ფიზიკური პირის მიმართ, რომლებიც „სილქნეტს“ აწვდიან პროდუქციას ან/და უწევენ მომსახურებას, ასევე, რომლებსაც „სილქნეტი“ აწვდის პროდუქციას ან/და უწევს მომსახურებას. აღნიშნული პოლიტიკა მათ შორის ვრცელდება მიმწოდებლებისა და მათი ქვეკონტრაქტორების თანამშრომლებსა და კონსულტანტებზე, მიუხედავად იმისა, ისინი უვადოდ არიან დასაქმებული თუ დროებით, უშუალო დასაქმებულები არიან თუ არა ან მათზე უშუალო ხელმძღვანელობა ხორციელდება თუ არა.

წესები და პირობები

1. სილქნეტთან სახელშეკრულებო ურთიერთობებში მყოფი მიმწოდებელი და ნებისმიერი ფიზიკური ან იურიდიული პირი, რომელსაც მიმწოდებელი იყენებს სილქნეტთან ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების შესასრულებლად, მათ შორის, დასაქმებულები, აგენტები, კონსულტანტები, კონტრაქტორები და ქვეკონტრაქტორები ვალდებული არიან:
 - 1.1. არ შესთავაზონ, შეპირდნენ, მისცენ, მოითხოვონ ან მიიღონ ნებისმიერი ქრთამი ან სხვა კორუფციული თანხა, მათ შორის საჯარო დაწესებულების თანამშრომლისგან;
 - 1.2. განზრახ ან გაუფრთხილებლობით არ ჩაიდინონ ისეთი რამ, რამაც, სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს მიმწოდებლის, მყიდველის ან ნებისმიერი მათი პირდაპირი ან არაპირდაპირი დამფუძნებლების/მონაწილეების (რომელიც მოიცავს მაგრამ არ შემოიფარგლება აფილირებული პირებით), დირექტორების, ხელმძღვანელი პირების ან დასაქმებულების მიერ მექრთამეობასა და კორუფციასთან დაკავშირებული ნებისმიერი მოქმედი კანონმდებლობის (შემდგომში - „კანონმდებლობის“) დარღვევას;

- 1.3. „სილქნეტთან“ სახელშეკრულებო და საქმიან ურთიერთობებში ყოფნის პერიოდის განმავლობაში იქონიოს ქმედითი მექანიზმი წინამდებარე პოლიტიკასთან და კანონმდებლობასთან საქმიანობის შესაბამისობის უზრუნველყოფის, კორუფციული ქმედებების პრევენციისა და აღმოფხვრის მიზნით;
- 1.4. აცნობოს „სილქნეტს“ მიმწოდებლის მიერ ხომ არ არის დასაქმებული საჯარო დაწესებულების თანამშრომელი და აგრეთვე დაუყოვნებლივ შეატყობინოს მას ამგვარი მონაცემების ცვლილების თაობაზე.
- 1.5. სილქნეტთან სახელშეკრულებო ურთიერთობების პერიოდში და ასევე ხელშეკრულების შეწყვეტიდან სულ მცირე ხუთი წლის განმავლობაში, ხელშეკრულების საფუძველზე მიღებული თანხების ან/და სახსრების შესახებ შესაბამისი ინფორმაცია - თანხის ოდენობის, დანიშნულებისა და მიმღების, მესამე პირის ქვითრების და ინვოისების მითითებით, სათანადოდ და ზუსტად, კანონმდებლობისა და შიდა პროცედურების შესაბამისად შეინახოს წიგნებსა და ჩანაწერებში.
- 1.6. ხელშეკრულების ვადის გასვლისას ან მოთხოვნის შემთხვევაში, წერილობით დაადასტუროს რომ მიმწოდებელი აკმაყოფილებს კანონმდებლობისა და ხელშეკრულების ანტიკორუფციული პოლიტიკის მოთხოვნებს;
- 1.7. დაუყოვნებლივ აცნობოს სილქნეტს თადლითობის, მექრთამეობის, კორუფციის ან უკანონო საქმიანობის გამო მიმწოდებლის წინააღმდეგ სასამართლო, საარბიტრაჟო ან ადმინისტრაციული წარმოების შესახებ, ან ხელშეკრულების მოქმედების პერიოდში ამგვარი ბრალდებების გამო მიმდინარე საგამომიებო მოქმედებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.
- 1.8. კანონმდებლობის დარღვევის ან დარღვევის საფრთხის შესახებ სილქნეტის საფუძვლიანი ეჭვის არსებობის შემთხვევაში, კეთილსინდისიერად ითანამშრომლოს სილქნეტთან და მის წარმომადგენლებთან ამგვარი დარღვევის არსებობის/არარსებობის დასადგენად;
- 1.9. ხელშეკრულების მოქმედების პერიოდში და ასევე ხელშეკრულების შეწყვეტიდან სულ მცირე ხუთი წლის განმავლობაში, კანონმდებლობით ან/და რეგულაციებით დაშვებულ ფარგლებში, მოთხოვნის შემთხვევაში სილქნეტი უფლებამოსილია მიმწოდებლის საწარმოო ან სხვა სათავსებში ან/და სილქნეტი საწარმოო ან სხვა სათავსებში ჩაატაროს აუდიტი მიმწოდებლის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების, როგორცაა გადახდის და ანგარიშგაქტურის გამოწერის, ხელშეკრულების საგნის რაოდენობის და ხარისხის და დაკავშირებული პროცესების, კონფიდენციალური ინფორმაციის, ინფორმაციული ტექნოლოგიების და სამუშაო ადგილებზე უსაფრთხოების, პერსონალურ მონაცემთა დაცვის და მიმწოდებელთა ქცევის კოდექსის ჯეროვანი შესრულების დადგენის მიზნით. აუდიტი უნდა ჩატარდეს აღნიშნულის თაობაზე 7 (შვიდი) სამუშაო დღით ადრე გაფრთხილების საფუძველზე. სილქნეტი უფლებამოსილია ჩაატაროს აუდიტი მიმწოდებლის მოკლე დროით - 1 (ერთი) სამუშაო დღით ადრე გაფრთხილების საფუძველზეც, თუ ამკარა შემთხვევა ბადებს ეჭვს მიმწოდებლის მიერ ამ დებულების მოთხოვნების დარღვევის შესახებ.
- 1.10. აუდიტი უნდა ჩატარდეს სილქნეტის თანამშრომლების ან სილქნეტის მიერ დაქირავებული პროფესიონალი მესამე მხარის მიერ, იმის გათვალისწინებით, რომ სილქნეტის მიერ დაქირავებული მესამე მხარე დაიცავს ინფორმაციის კონფიდენციალურობას მიმწოდებლისათვის გონივრულად მისაღებ ფარგლებში. სილქნეტმა უნდა გაიღოს საკუთარი ინიციატივით ჩატარებული აუდიტის ხარჯები, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აუდიტის შედეგად აღმოჩენილია მიმწოდებლის მიერ ხელშეკრულების დარღვევის ფაქტი, რომელიც არ არის უმნიშვნელო. ასეთ შემთხვევაში აუდიტის ხარჯებს გაიღებს მიმწოდებელი.

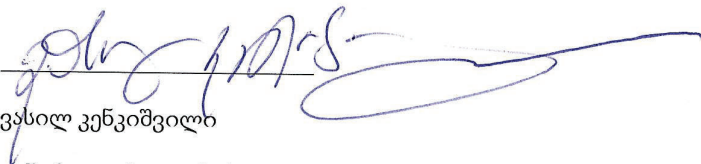
- 1.11. თუ სილქნეტი ობიექტურ საფუძველზე დაყრდნობით ეჭვობს ან აღმოაჩენს, რომ მიმწოდებელმა დაარღვია წინამდებარე პოლიტიკის რომელიმე პირობა, ამგვარი დარღვევა ჩაითვლება ხელშეკრულების პირობების არსებით დარღვევად და სილქნეტი უფლებამოსილია შეაჩეროს გადახდა ან შეწყვიტოს ხელშეკრულება, რაც არ ჩაითვლება სილქნეტის მიერ ხელშეკრულებით ან კანონით გათვალისწინებულ უფლებებზე უარის თქმად. გარდა ამისა, იმ შემთხვევაში თუ ამგვარი დარღვევა სილქნეტს აყენებს პოტენციური სისხლისსამართლებრივი პასუხისმგებლობის საფრთხის წინაშე, ხელშეკრულების შეჩერება ან/და შეწყვეტა უნდა მოხდეს დაუყოვნებლივ, მიმწოდებლისათვის შეტყობინებისთანავე, ხელშეკრულებაში ამგვარი დარღვევის აღმოფხვრის უფლების არსებობის მიუხედავად.
 - 1.12. წინამდებარე პოლიტიკით განსაზღვრული მიზნის მისაღწევად, მიმწოდებელმა უნდა უზრუნველყოს, რომ ხელშეკრულების საგნის მიწოდებასთან რაიმე კავშირში მყოფი ნებისმიერი გარეშე ფიზიკური ან იურიდიული პირი მოქმედებს მხოლოდ გაფორმებული წერილობითი ხელშეკრულების საფუძველზე, რომლითაც იღებს ვალდებულებას შეასრულოს მიმწოდებლის მიერ ამ პოლიტიკით ნაკისრი ვალდებულებები. მიუხედავად ზემოაღნიშნულისა, მიმწოდებელი ვალდებულია უზრუნველყოს ზემოაღნიშნული პირების მიერ წესების და პირობების დაცვა და შესრულება და ნებისმიერი დარღვევისათვის სილქნეტის წინაშე პასუხს აგებს უშუალოდ.
 - 1.13. მიმწოდებელმა სილქნეტს და მის პირდაპირ და არაპირდაპირ დამფუძნებლებს/მონაწილეებს (რაც მოიცავს მაგრამ არ შემოიფარგლება აფილირებული პირებით, გამონაკლისს წარმოადგენს ანგარიშვალდებულ საწარმოებში საჯარო ვაჭრობაზე დაშვებული აქციების მფლობელები), დირექტორებს, ხელმძღვანელ პირებს და დასაქმებულებს უნდა აუწყოს ნებისმიერი ზიანი, რომელიც მათ განიცადეს, მათ შორის, მიმწოდებლის მიერ ამ დებულების დარღვევის შედეგად დაკისრებული ნებისმიერი სამოქალაქო ან სისხლისსამართლებრივი ჯარიმის/საურავის სახით.
2. წინამდებარე პოლიტიკის მიზნებისთვის „საჯარო დაწესებულების თანამშრომელი“ ნიშნავს:
- 2.1. საკანონმდებლო, აღმასრულებელ, სასამართლო ხელისუფლებაში, პრეზიდენტის ადმინისტრაციაში, მათ შორის ადმინისტრაციულ ორგანოებში, საქვეუწყებო დაწესებულებებში, საერთაშორისო სამთავრობო ორგანოებში დასაქმებულ/მათი სახელით მოქმედ ნებისმიერ პირს;
 - 2.2. პოლიტიკური პარტიის თანამდებობის პირს;
 - 2.3. პრეზიდენტობის, პარლამენტის წევრობის, ადგილობრივი თვითმმართველობის წევრობის კანდიდატს ან ნებისმიერ სხვა პირს რომელიც მონაწილეობს წინასაარჩევნო კამპანიაში;
 - 2.4. სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული საწარმოში/ დაწესებულებაში/ არასამეწარმეო/ (არაკომერციულ) იურიდიულ პირში დასაქმებულ ნებისმიერ პირს.

ვასილ კენკიშვილი

გენერალური დირექტორი

2 ოქტომბერი 2023

- 1.11. თუ სილქნეტი ობიექტურ საფუძველზე დაყრდნობით ეჭვობს ან აღმოაჩენს, რომ მიმწოდებელმა დაარღვია წინამდებარე პოლიტიკის რომელიმე პირობა, ამგვარი დარღვევა ჩაითვლება ხელშეკრულების პირობების არსებით დარღვევად და სილქნეტი უფლებამოსილია შეაჩეროს გადახდა ან შეწყვიტოს ხელშეკრულება, რაც არ ჩაითვლება სილქნეტის მიერ ხელშეკრულებით ან კანონით გათვალისწინებულ უფლებებზე უარის თქმად. გარდა ამისა, იმ შემთხვევაში თუ ამგვარი დარღვევა სილქნეტს აყენებს პოტენციური სისხლისსამართლებრივი პასუხისმგებლობის საფრთხის წინაშე, ხელშეკრულების შეჩერება ან/და შეწყვეტა უნდა მოხდეს დაუყოვნებლივ, მიმწოდებლისათვის შეტყობინებისთანავე, ხელშეკრულებაში ამგვარი დარღვევის აღმოფხვრის უფლების არსებობის მიუხედავად.
- 1.12. წინამდებარე პოლიტიკით განსაზღვრული მიზნის მისაღწევად, მიმწოდებელმა უნდა უზრუნველყოს, რომ ხელშეკრულების საგნის მიწოდებასთან რაიმე კავშირში მყოფი ნებისმიერი გარეშე ფიზიკური ან იურიდიული პირი მოქმედებს მხოლოდ გაფორმებული წერილობითი ხელშეკრულების საფუძველზე, რომლითაც იღებს ვალდებულებას შეასრულოს მიმწოდებლის მიერ ამ პოლიტიკით ნაკისრი ვალდებულებები. მიუხედავად ზემოაღნიშნულისა, მიმწოდებელი ვალდებულია უზრუნველყოს ზემოაღნიშნული პირების მიერ წესების და პირობების დაცვა და შესრულება და ნებისმიერი დარღვევისათვის სილქნეტის წინაშე პასუხს აგებს უშუალოდ.
- 1.13. მიმწოდებელმა სილქნეტს და მის პირდაპირ და არაპირდაპირ დამფუძნებლებს/მონაწილეებს (რაც მოიცავს მაგრამ არ შემოიფარგლება აფილირებული პირებით, გამონაკლისს წარმოადგენს ანგარიშვალდებულ საწარმოებში საჯარო ვაჭრობაზე დაშვებული აქციების მფლობელები), დირექტორებს, ხელმძღვანელ პირებს და დასაქმებულებს უნდა აუწყდეს ნებისმიერი ზიანი, რომელიც მათ განიცადეს, მათ შორის, მიმწოდებლის მიერ ამ დებულების დარღვევის შედეგად დაკისრებული ნებისმიერი სამოქალაქო ან სისხლისსამართლებრივი ჯარიმის/საურავის სახით.
2. წინამდებარე პოლიტიკის მიზნებისთვის „საჯარო დაწესებულების თანამშრომელი“ ნიშნავს:
- 2.1. საკანონმდებლო, აღმასრულებელ, სასამართლო ხელისუფლებაში, პრეზიდენტის ადმინისტრაციაში, მათ შორის ადმინისტრაციულ ორგანოებში, საქვეუწყებო დაწესებულებებში, საერთაშორისო სამთავრობო ორგანოებში დასაქმებულ/მათი სახელით მოქმედ ნებისმიერ პირს;
 - 2.2. პოლიტიკური პარტიის თანამდებობის პირს;
 - 2.3. პრეზიდენტობის, პარლამენტის წევრობის, ადგილობრივი თვითმმართველობის წევრობის კანდიდატს ან ნებისმიერ სხვა პირს რომელიც მონაწილეობს წინასაარჩევნო კამპანიაში;
 - 2.4. სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული საწარმოში/ დაწესებულებაში/ არასამეწარმეო/ (არაკომერციულ) იურიდიულ პირში დასაქმებულ ნებისმიერ პირს.


 ვასილ კენკიშვილი

გენერალური დირექტორი

2 ოქტომბერი 2023