CELLFIE MOBILE LLC

International Financial Reporting Standards
Financial Statements and
Independent Auditor's Report

31 December 2022

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS

Statement of Financial Position 1
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income 2
Statement of Changes in Equity 3
Statement of Cash Flows 4

Notes to the Financial Statements

1 Corporate Information 5
2 Operating Environment of the Company 5
3 Basis of Preparation 6
4 Significant Accounting Policies 6
5 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies 16
6 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations 19
7 New Accounting Pronouncements 20
8 Property and Equipment 23
9 Intangible Assets 24
10 Right-of-use Assets 25
11 Trade and Other Receivables 25
12 Other Non-Financial Assets and Liabilities 27
13 Cash and Cash Equivalents 27
14 Equity 28
15 Borrowings 28
16 Lease Liabilities 30
17 Provisions for Asset Retirement Obligation 30
18 Trade and Other Payables 31
19 Analysis of Revenue by Category 31
20 Service Costs 32
21 Other Operating Expenses 32
22 Management Fee 32
23 Finance Costs 32
24 Finance Income 33
25 Other Non-operating Income 33
26 Income Taxes 33
27 Balances and Transactions with Related Parties 33
28 Financial Risk Management 35
29 Management of Capital 38
30 Fair Value Disclosures 38
31 Presentation of Financial Instruments by Measurement Category 39
32 Contingencies and Commitments 40
33 Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities 41
34 Events after the Reporting Period 42

pwc

Independent Auditor's Report

To the Owners and Management of Cellfie Mobile LLC

Our opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Cellfie Mobile LLC (the "Company") as at 31 December 2022, and the Company's financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the statement of financial position as at 31 December 2022;
- the statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the financial statements, which include significant accounting policies and other explanatory information.

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of our report.

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

Independence

We are independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code). We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code.

Other information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report (but does not include the financial statements and our auditor's report thereon).

Our opinion on the financial statements does not cover the Management Report.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the Management Report and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement in the Management Report, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

pwc

In addition, we are required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing to express an opinion whether certain parts of the Management Report comply with respective regulatory normative acts and to consider whether the Management Report includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Based on the work undertaken in the course of our audit, in our opinion:

- the information given in the Management Report for the financial year for which the financial statements are prepared is consistent with the financial statements;
- the information given in the Management Report complies with the requirements of paragraph 6 of article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Responsibilities of management and those charged with governance for the financial statements

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

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

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

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

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going

concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.

- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC (Reg.# SARAS-F-775813)

Lasha Janelidze (Reg.#SARAS-A-562091)

12 July 2023
Tbilisi, Georgia

Statement of Financial Position

(All amounts in thousands of Georgian Lari unless otherwise stated)

	Note	31 December 2022	31 December 2021
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	8	86,510	76,517
Right of use asset	10	23,743	19,393
Intangible assets	0	8,370	8,239
Other non-financial assets	12	3,507	4,347
Total non-current assets		**122,130**	**108,496**
Current assets			
Inventories		383	385
Trade and other receivables	11	15,221	9,390
Other non-financial assets	12	5,472	6,504
Cash and cash equivalents	13	17,422	19,517
Total current assets		**38,498**	**35,796**
TOTAL ASSETS		**160,628**	**144,292**
EQUITY			
Subscribed capital	14	2	2
Additional paid in capital	14	488,165	616,734
Other reserves	14	(81,792)	-
Accumulated deficit		(997,769)	(1,057,684)
TOTAL EQUITY		**(591,394)**	**(440,948)**
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings	15	658,603	493,508
Lease liabilities	16	14,909	15,553
Provisions for asset retirement obligations	17	1,921	2,677
Total non-current liabilities		**675,433**	**511,738**
Current liabilities			
Borrowings	15	9,192	-
Lease liabilities	16	9,316	7,171
Trade and other payables	18	49,449	58,355
Other non-financial liabilities	12	8,632	7,976
Total current liabilities		**76,589**	**73,502**
TOTAL LIABILITIES		**752,022**	**585,240**
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		**160,628**	**144,292**

Authorised for issuance on behalf of the Management on 12 July 2023 by:

Vasil Berishvili
Chief Executive Officer

Irakli Chedia
Chief Financial Officer

CELLFIE MOBILE LLC
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income
(All amounts in thousands of Georgian Lari unless otherwise stated)

	Note	2022	2021
Service revenue	19	140,658	125,802
Total operating revenue		**140,658**	**125,802**
Depreciation of property and equipment and right-of-use assets	8,10	(30,622)	(24,349)
Service costs	20	(25,273)	(22,557)
Employee benefits expense		(21,014)	(17,640)
Utility expenses		(8,099)	(7,233)
Maintenance expense		(8,094)	(9,234)
Amortisation of intangible assets	9	(4,141)	(3,278)
Marketing expense		(3,202)	(3,492)
Net loss on disposal and impairment of property and equipment	8	(96)	(639)
Management fee	22	(81)	(495)
Other operating expenses	21	(11,472)	(10,397)
Operating profit		**28,564**	**26,488**
Finance costs	23	(58,415)	(61,287)
Finance income	24	968	942
Foreign exchange gain, net		87,200	28,410
Other non-operating income	25	507	258
Profit/(loss) before income tax		**58,824**	**(5,189)**
Income tax expense	26	-	-
NET INCOME/(LOSS) FOR THE YEAR		**58,824**	**(5,189)**
Other comprehensive income for the year		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME/(LOSS) FOR THE YEAR		**58,824**	**(5,189)**

CELLFIE MOBILE LLC
Statement of Changes in Equity
(All amounts in thousands of Georgian Lari unless otherwise stated)

	Note	Subscribed capital	Additional paid in capital	Other reserves	Accumulate deficit	Total equity
At 1 January 2021	14	**2**	**616,734**	**-**	**(1,052,495)**	**(435,759)**
Net loss for the year		-	-	-	(5,189)	**(5,189)**
Total comprehensive loss for the year		**-**	**-**	**-**	**(5,189)**	**(5,189)**
At 31 December 2021	14	**2**	**616,734**	**-**	**(1,057,684)**	**(440,948)**
Net income for the year		-	-	-	58,824	**58,824**
Total comprehensive income for the year		**-**	**-**	**-**	**58,824**	**58,824**
Net effect of fair value measurement of borrowings from shareholder	15	-	(128,569)	-	-	**(128,569)**
Recognition of joint borrowings	15	-	-	(86,242)	-	**(86,242)**
Repayments of joint borrowings	15	-	-	5,541	-	**5,541**
Transfer of interest expense and foreign exchange effect on joint borrowings		-	-	(1,091)	1,091	-
At 31 December 2022	14	**2**	**488,165**	**(81,792)**	**(997,769)**	**(591,394)**

CELLFIE MOBILE LLC
Statement of Changes in Equity
(All amounts in thousands of Georgian Lari unless otherwise stated)

	Note	Subscribed capital	Additional paid in capital	Other reserves	Accumulate deficit	Total equity
At 1 January 2021	14	**2**	**616,734**	**-**	**(1,052,495)**	**(435,759)**
Net loss for the year		-	-	-	(5,189)	**(5,189)**
Total comprehensive loss for the year		**-**	**-**	**-**	**(5,189)**	**(5,189)**
At 31 December 2021	14	**2**	**616,734**	**-**	**(1,057,684)**	**(440,948)**
Net income for the year		-	-	-	58,824	**58,824**
Total comprehensive income for the year		**-**	**-**	**-**	**58,824**	**58,824**
Net effect of fair value measurement of borrowings from shareholder	15	-	(128,569)	-	-	**(128,569)**
Recognition of joint borrowings	15	-	-	(86,242)	-	**(86,242)**
Repayments of joint borrowings	15	-	-	5,541	-	**5,541**
Transfer of interest expense and foreign exchange effect on joint borrowings		-	-	(1,091)	1,091	-
At 31 December 2022	14	**2**	**488,165**	**(81,792)**	**(997,769)**	**(591,394)**

	Note	2022	2021
Cash flows from operating activities			
Income/(loss) for the year before corporate income tax		58,824	(5,189)
Adjustments for:			
Depreciation of property and equipment and right-of-use assets	8,10	30,623	24,349
Amortisation of intangible assets	9	4,142	3,278
Impairment (recovery)/charge on property and equipment	8	(1,356)	524
Loss on disposal of property and equipment	8	1,452	115
(Recovery)/loss on impairment of trade and other receivables	11	(665)	334
Changes in provision for asset retirement obligations	17	(122)	(195)
Finance income	24	(968)	(942)
Finance costs	23	58,415	61,287
Other non-cash operating (income)/costs		(1,097)	-
Foreign exchange (gain)/loss, net		(87,200)	(28,410)
Operating cash flows before working capital changes in:		**62,048**	**55,151**
Trade and other receivables		(7,071)	(1,329)
Other non-financial assets		1,872	970
Inventories		4	53
Trade and other payables		6,423	(6,973)
Other non-financial liabilities		656	(575)
Interest received		773	842
Interest paid		(2,583)	(1,826)
Net cash from operating activities		**62,122**	**46,313**
Cash flows from investing activities			
Purchase of property, equipment and intangible assets		(44,547)	(28,457)
Net cash used in investing activities		**(44,547)**	**(28,457)**
Cash flows from financing activities			
Repayment of borrowings	15	(8,110)	-
Repayment of lease liabilities		(11,687)	(9,777)
Net cash used in financing activities		**(19,797)**	**(9,777)**
Net (decrease)/increase in cash and cash equivalents		**(2,222)**	**8,079**
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		127	(402)
Cash and cash equivalents at beginning of the year	**13**	**19,517**	**11,840**
Cash and cash equivalents at the end of the year	**13**	**17,422**	**19,517**

1 Corporate Information

Cellfie Mobile LLC ("Cellfie Mobile", "the Company"), former VEON Georgia LLC (Note 34), was registered on 19 November 2003 and is domiciled in Georgia. The Company is a limited liability company, set up in accordance with Georgian regulations, and is registered by the Krtsanisi-Mtatsminda district court with identification number: 204450584.

On 8 June 2022, Veon Ltd announced that it has completed an agreement for the sale of VEON Georgia LLC (further referred as "M&A transaction") to the minority shareholder, Khvicha Makatsaria, who became ultimate owner and controlling party of the shareholding companies of VEON Georgia LLC - Watertrail Industries Ltd (BVI) 71% and Investico Alliance Ltd (BVI) 29%.

Neither the Company's immediate parent nor the ultimate controlling party produce consolidated financial statements that are available for public use and comply with IFRS.

Principal activity. The Company earns revenues by providing mobile telecommunication services of GSM standard under the trademark "Beeline" throughout most of the major cities in Georgia (Note 34).

The Company operates in accordance with the following licences issued by Georgian National Communications Commission (GNCC):

- License #F5, #42 and #59 (radio frequency spectrums: 1775-1785 MHz, 1870-1880 MHz, 884.50-889.99 MHz and 929.50-934.99 MHz, together referred as "2G") combined as per GNCC's decision #55/2 issued on 29 January 2015 with prolonged maturity to 1 February 2030;
- License #F97 (Long-Term Evolution radio frequency spectrums: 806-816 MHz and 847-857 MHz, together referred as "4G LTE"), a standard for wireless communication of high-speed data for mobile phones and data terminals, issued on 29 January 2015 by GNCC's decision #56/1 with maturity on 1 February 2030; and
- License #101 and #102 (radio frequency spectrums: 1925 -1930 MHz and 2115 - 2120 MHz - License F101; and 1930 - 1935 MHz and 2120 - 2125 MHz – License F102, together referred as "3G") issued on 29 December 2016 by GNCC`s decisions 854/1 and 855/1 with maturity on 29 December 2031.

Registered address and place of business. The Company's registered address is #8 Bambis Rigi, Tbilisi, Georgia and principal place of business is #118 A. Tsereteli Avenue.

2 Operating Environment of the Company

The Company's principal business activities are within Georgia. Georgia displays certain characteristics of an emerging market, including relatively high inflation and high interest rates. Georgian tax legislation is subject to varying interpretations and frequent changes. The future economic direction of Georgia is largely dependent upon the effectiveness of economic, financial and monetary measures undertaken by the Government, together with tax, legal, regulatory and political developments.

Since 2021, Georgian economy has demonstrated positive dynamics in recovery from the Covid-19 pandemic, which positively impacted the Company's operations.

Despite Georgia's vulnerability to developments in Ukraine and Russia and economic links with these countries, the economy of Georgia expanded significantly, with real GDP increasing by 10.1% in 2022. The main factors supporting the strong growth are the resilience of Georgia's terms of trade at the time of rising commodity prices, higher remittance inflows, as well as immigration of citizens of Russia, Belarus and Ukraine that strengthened tourism recovery.

Management is unable to predict all developments which could have an impact on the Georgian economy and consequently what effect, if any, they could have on the future financial position of the Company. Management believes it is taking all the necessary measures to support the sustainability and development of the Company's business.

3 Basis of Preparation

These financial statements are prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS") and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, under the historical cost convention. The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated.

4 Significant Accounting Policies

The preparation of financial statements in conformity with IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Company's accounting policies. The areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimates are significant to the financial statements are disclosed in Note **Error! R eference source not found.**.

Foreign currency translation. The functional currency of the Company is the currency of the primary economic environment in which the entity operates. The functional currency of the Company, and the Company's presentation currency, is the national currency of Georgia, Georgian Lari ("GEL").

Transactions and balances. Transactions denominated in foreign currencies are initially recognised at the functional currency rate prevailing on the date of the transaction. At period end, monetary assets and liabilities are translated to the functional currency using the closing rate with differences taken to the Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income within 'finance income or costs'. Non-monetary items that are measured in terms of historical cost in foreign currency are translated to the functional currency at the rate prevailing on the initial transaction dates. Non-monetary items carried at fair value are translated to the functional currency at the date when the fair value was determined.

At 31 December 2022, the principal rate of exchange, as determined by the National Bank of Georgia, used for translating foreign currency balances was US Dollar 1 = GEL 2.7020 and EURO 1 = GEL 2.8844 (as at 31 December 2021: US Dollar 1 = GEL 3.0976 and EURO 1 = GEL 3.5040). At present, the Georgian Lari is not a freely convertible currency in most countries outside of Georgia.

Revenue recognition. Cellfie Mobile generates revenues from providing retail and wholesale mobile telecommunication services through a range of wireless and broadband networks. Products and services may be sold separately or in bundled packages.

Service revenues

Service revenues include revenues from airtime charges from contract and prepaid subscribers, monthly contract fees, interconnect revenues, roaming charges and charges for value added services ("VAS"). VAS includes short messages ("SMS"), multimedia messages ("MMS"), caller number identification, call waiting, data transmission, mobile internet, downloadable content and other services. The content revenue relating to VAS is presented net of related costs when the Company acts as an agent of the content providers and gross when the Company acts as the principle of the transaction. More specifically, the accounting for revenue sharing agreements and delivery of content depends on the analysis of the facts and circumstances surrounding these transactions, which will determine if the revenue is recognised gross or net.

Revenue for services with a fixed term, including fixed-term tariff plans and monthly subscriptions, is generally recognised over time, on a straight-line basis. For pay-as-you-use plans, in which the customer is charged based on actual usage, revenue is recognised over time, on a usage basis. Some tariff plans allow customers to rollover unused services to the following period. For these tariff plans, revenue is generally recognised over time, on a usage basis.

Sales of prepaid cards, used as a method of cash collection, is accounted for as customer advances for future services and the respective revenue is deferred until the customer uses the airtime. Subscriber balances are written-off to expenses in case of negative (receivable) balances and to income in case of positive (advances received) balances after certain period of inactivity. Mentioned period is three months for negative and six months for positive balances.

4 Significant Accounting Policies (continued)

Interconnect and roaming revenue

Interconnect revenue is generated when the Company receives traffic from mobile or fixed subscribers of other operators and that traffic terminates on Cellfie Mobile's network.

Roaming revenues include both revenues from Cellfie Mobile customers who roam outside of their home country network and revenues from other wireless carriers for roaming by their customers on Cellfie Mobile's network. For both revenue streams the Company has a single performance obligation and recognises mobile usage and roaming service revenues based on minutes of traffic processed when the services are rendered over the time. Revenues due from foreign carriers for international roaming calls are recognised in the period in which the call occurs.

Application to person (A2P) revenue

A2P revenue represents revenues generated from commercial entities, who use the Company`s network to distribute business messages. A2P SMS is a message in which recipients are not expected to reply, which is frequently used by businesses in order to communicate with consumers. The revenue is recognised in the period when the service is rendered.

Connection fees

Cellfie Mobile defers upfront telecommunications connection fees. The deferral of revenue is recognised over the estimated average subscriber life or the minimum contractual term.

Upfront (access) fees

All the special service or discount offerings are active for one month (no rollovers exist). Therefore, Cellfie Mobile defers related upfront access fees over a period of 30 days. In addition, Cellfie Mobile defers fees charged to subscribers for tariff plan changes service over the estimated average subscriber life or the minimum contractual term.

Multiple elements agreements ("MEA")

MEA are agreements under which Cellfie Mobile provides more than one service. Services/products may be provided or "bundled" under different agreements or in groups of agreements which are interrelated to such an extent that, in substance, they are elements of one agreement.

Although the bundle of core services is made up of a series individual performance obligations the Standalone Selling Price needs to be determined first for the bundle as a whole, and only then for the individual components within the bundle.

The Standalone Selling Price of a service bundle is determined by reference to the observable price of Cellfie Mobile's 'equivalent' SIM-only tariffs, being those for which both the airtime service entitlements and contract duration are substantively the same. As such, the Standalone Selling Price for the bundle will be used, and treated as a single performance obligation, except when:

- The Standalone Selling Price of the bundle of the core services cannot be determined (for example, the services bundle is never sold separately without a device); or
- The total transaction price of the bundle of core services exceeds the sum of the Standalone Selling Price's of the individual services.

In these circumstances, the company applies the residual method for allocating transaction price to service bundles. The Standalone Selling Price of equipment is the price for which the equipment is offered for sale by Cellfie Mobile on a standalone basis.

Employee benefits. Wages, salaries, contributions to the Georgian state pension funds, paid annual leave and sick leave, bonuses, and non-monetary benefits (such as health services) are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Company. The Company has no legal or constructive obligation to make pension or similar benefit payments beyond the payments to the statutory defined contribution scheme.

4 Significant Accounting Policies (continued)

Customer acquisition costs. Certain costs are incurred when the Company acquires a contract with a new or existing customer. The costs of obtaining a contract with a customer are recorded on the balance sheet only if:

- The costs are incremental to acquiring a contract with customer;
- The incremental costs are recoverable;
- The cost incurred has added value to Cellfie Mobile.

All the costs that do not qualify above mentioned criteria are expensed when incurred.

Classification of non-operating items. The Company distinguishes results of operations into operating and non-operating parts depending on the nature of the transaction. Results that directly relate to operations are classified as operating items regardless of whether they involve cash, occur irregularly, infrequently, or are unusual in amount. Results that do not directly relate to operations such as sale of investments, changes in fair value of investments and other financial instruments are classified as non-operating.

Interest income/expense. For financial instruments measured at amortized cost interest income or expense is recorded using the effective interest rate, which is the rate that exactly discounts the estimated future cash payments or receipts based on the expected life of the financial instrument or a shorter period, where appropriate, to the net carrying amount of the financial asset or liability. Interest income or expense is included in financing income/costs in the Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income.

Income taxes. Income taxes have been provided for in this financial statements in accordance with legislation enacted or substantively enacted by the end of the reporting period.

On 13 May 2016, the Government of Georgia enacted the changes in the Tax Code of Georgia whereby companies (other than banks, credit unions, insurance companies, microfinance organizations and pawn shops) do not have to pay income tax on their profit earned since 1 January 2017, until that profit is distributed or deemed distributed in a form of dividend.15% income tax is payable on gross up value (i.e. net dividends shall be grossed up by withholding tax 5%, if applicable, and divided by 0.85) at the moment of the dividend payment to individuals or to non-resident legal entities. Dividends paid to resident legal entities from the profits earned since 1 January 2017 are tax exempted.

Dividends on earnings accumulated during the period from 1 January 2008 to 1 January 2017 is subject to income tax on grossed up value, reduced by respective tax credit calculated as a share of corporate income tax declared and paid on taxable profits vs total net profits for the same period multiplied to the dividend to be distributed. However, tax credit amount should not exceed the actual income tax imposed on dividend distribution.

Income tax arising from distribution of dividends is accounted for as an income tax expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. A contingent income tax liability which would arise upon the payment of dividends is not recognised in the statement of financial position.

In addition to the distribution of dividends, the tax is still payable on expenses or other payments incurred not related to economic activities, free delivery of assets or services and representation costs that exceed the maximum amount determined by the Tax Code of Georgia. All advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime and other certain transactions with such entities as well as loans granted to individuals or non-residents are immediately taxable. Such taxes along with other taxes, net of tax credits claimed on assets or services received in exchange for the advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime or recovery of loans granted to individuals or non-residents, are recorded under 'Taxes other than on income' within operating expenses.

4 Significant Accounting Policies (continued)

Uncertain tax positions. The Company's uncertain tax positions are reassessed by management at the end of each reporting period. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as more likely than not to result in additional taxes being levied if the positions were to be challenged by the tax authorities. The assessment is based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period, and any known court or other rulings on such issues. Liabilities for penalties, interest and taxes other than on income are recognised based on management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the end of the reporting period. Adjustments for uncertain income tax positions, other than interest and fines, are recorded within the income tax charge. Adjustments for uncertain income tax positions in respect of interest and fines are recorded within finance costs and other gains/(losses), net, respectively.

Value Added Tax. Output value added tax related to sales is payable to tax authorities on the earlier of (a) collection of receivables from customers or (b) delivery of goods or services to customers. Input VAT is generally recoverable against output VAT upon receipt of the VAT invoice. The tax authorities permit the settlement of VAT on a net basis. Input VAT related to acquisition of Property, Plant and Equipment items are deferred for 5 to 10 years for entities having more than 20% of its turnover exempt from VAT without right to credit. Where provision has been made for ECL of receivables, the impairment loss is recorded for the gross amount of the debtor, including VAT.

Property and equipment. Property and equipment (P&E) are stated at cost, less accumulated depreciation and accumulated impairment losses, if any.

The costs of an item of P&E include:

- its purchase price, including import duties and non-refundable purchase taxes, after deducting trade discounts and rebates;
- any costs directly attributable to bringing the asset to the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by management. This includes capitalising the internal labour cost of technical departments involved in the network development;
- initial cost estimations of dismantling and removing the item and restoring the site to which it is located, with an equal obligation recognised;
- costs of installation and assembly of a connection line between the customer and the Company's network;
- costs of site preparation, e.g. creating a foundation for the installation of connections; and
- professional fees, e.g. for engineers.

Land is not depreciated. Depreciation is calculated on a straight-line basis over the estimated useful lives of the assets as follows:

	Useful lives
Buildings	20 years
Telecommunications equipment	6-20 years
Office equipment	6-10 years
Furniture	10 years
Vehicles	5 years
Other	3-10 years

Repair and maintenance costs which do not meet capitalization requirements are expensed as incurred.

The carrying amount of an item in P&E is derecognised on disposal or when no future economic benefits are expected from its use or disposal. The gain or loss from derecognition of an item in P&E is calculated as the difference between the net proceeds from disposal, if any, and the carrying amount of the item, and is included in the Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income when derecognised.

Each asset's residual value, useful life and method of depreciation is reviewed at the end of each financial year and adjusted prospectively if necessary.

4 Significant Accounting Policies (continued)

Borrowing costs. Borrowing costs directly attributable to the acquisition, construction, or production of a qualifying asset, that necessarily takes a substantial period of time (longer than six months) to get ready for its intended use, are capitalized as part of the cost of the respective assets. All other borrowing costs are expensed in the period incurred. Borrowing costs consist of interest and other costs that Cellfie Mobile incurs in connection with the borrowing of funds in order to produce qualifying assets.

Right-of-use assets. The Company leases lands, offices for stores, office building and other spaces where network equipment is located. Contracts contain only lease components and each site lease is accounted as a single lease component.

Assets arising from a lease are initially measured on a present value basis.

Right-of-use assets are measured at cost comprising the following:

- the amount of the initial measurement of lease liability,
- any lease payments made at or before the commencement date less any lease incentives received,
- any initial direct costs, and
- costs to restore the asset to the conditions required by lease agreements.

Right-of-use assets are depreciated over the lease term (considering extension options) on a straight-line basis.

Below are the identified lease categories applicable to Cellfie Mobile together with the reasonably certain lease term according to the Company's policy:

	Useful lives
Stores	3 years
Space for tower sites	5 - 8 years
Warehouses	5 years
Office buildings	3 - 7 years

Intangible assets. Intangible assets acquired separately are measured initially at cost. Following initial recognition, intangible assets are carried at cost less accumulated amortization and accumulated impairment losses, if any. Internally generated intangible assets (excluding eligible development costs) are expensed in the income statement as incurred.

Intangible assets with a finite useful life are amortised over the assigned life on a systematic basis starting from the date the asset is ready for use. The amortisation method reflects the pattern in which the asset's future economic benefits are expected to be consumed by the Company. If that pattern cannot be determined reliably, the straight-line method is used. For intangible assets associated with customer relationships, the Company uses a declining balance amortization pattern based on the value contribution brought by customers. For other intangible

assets the straight-line method is used. The useful lives for licenses and other significant intangibles depend on details and terms of the license or other agreements. The amortization charge for each period is recognised in profit or loss. The amortization period and the amortization method for an intangible asset with a finite useful life is reviewed at least annually.

Intangible assets are amortised using the straight-line method over their useful lives:

	Useful lives
Telecommunication licenses	10 -15 years
Software licenses	3 - 10 years
Other licenses	1 - 8 years

Gains or losses arising from derecognition of an intangible asset are measured as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the asset and are recognised in the Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income when the asset is derecognised.

4 Significant Accounting Policies (continued)

Impairment of assets. The Company assesses, at each reporting date, whether there is an indication that an asset may be impaired. If any indication exists, or when annual impairment testing for an asset is required, the Company estimates the asset's recoverable amount. An asset's recoverable amount is the higher of an asset's or cash-generating unit's (CGU) fair value less costs of disposal and its value in use. Recoverable amount is determined for an individual asset, unless the asset does not generate cash inflows that are largely independent of those from other assets or groups of assets. When the carrying amount of an asset or CGU exceeds its recoverable amount, the asset is considered impaired and is written down to its recoverable amount.

In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset. In determining fair value less costs of disposal, recent market transactions are taken into account. If no such transactions can be identified, an appropriate valuation model is used.

The Company bases its impairment calculation on detailed budgets and forecast calculations. These budgets and forecast calculations are generally covering a period of five years. For longer periods, a long-term growth rate is calculated and applied to project future cash flows after the fifth year. Impairment losses of continuing operations, including impairment on inventories, are recognised in the Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income in expense categories consistent with the function of the impaired asset.

An assessment is made at each reporting date to determine whether there is an indication that previously recognised impairment losses no longer exist or have decreased. If such indication exists, the Company estimates the asset's or CGU's recoverable amount. A previously recognised impairment loss is reversed only if there has been a change in the assumptions used to determine the asset's recoverable amount since the last impairment loss was recognised.

The reversal is limited so that the carrying amount of the asset does not exceed its recoverable amount, nor exceed the carrying amount that would have been determined, net of depreciation, had no impairment loss been recognised for the asset in prior years. Such reversal is recognised in the Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income.

Financial instruments – key measurement terms. Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The best evidence of fair value is the price in an active market. An active market is one in which transactions for the asset or liability take place with sufficient frequency and volume to provide pricing information on an ongoing basis.

Fair value of financial instruments traded in an active market is measured as the product of the quoted price for the individual asset or liability and the number of instruments held by the entity. This is the case even if a market's normal daily trading volume is not sufficient to absorb the quantity held and placing orders to sell the position in a single transaction might affect the quoted price.

Valuation techniques such as discounted cash flow models or models based on recent arm's length transactions or consideration of financial data of the investees are used to measure fair value of certain financial instruments for which external market pricing information is not available. Fair value measurements are analysed by level in the fair value hierarchy as follows:

(i) level one are measurements at quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities, (ii) level two measurements are valuations techniques with all material inputs observable for the asset or liability, either directly (that is, as prices) or indirectly (that is, derived from prices), and (iii) level three measurements are valuations not based on solely observable market data (that is, the measurement requires significant unobservable inputs).

Transaction costs are incremental costs that are directly attributable to the acquisition, issue or disposal of a financial instrument. An incremental cost is one that would not have been incurred if the transaction had not taken place. Transaction costs include fees and commissions paid to agents (including employees acting as selling agents), advisors, brokers and dealers, levies by regulatory agencies and securities exchanges, and transfer taxes and duties. Transaction costs do not include debt premiums or discounts, financing costs or internal administrative or holding costs.

4 Significant Accounting Policies (continued)

Amortised cost ("AC") is the amount at which the financial instrument was recognised at initial recognition less any principal repayments, plus accrued interest, and for financial assets less any allowance for expected credit losses *("ECL")*. Accrued interest includes amortisation of transaction costs deferred at initial recognition and of any premium or discount to the maturity amount using the effective interest method. Accrued interest income and accrued interest expense, including both accrued coupon and amortised discount or premium (including fees deferred at origination, if any), are not presented separately and are included in the carrying values of the related items in the statement of financial position.

The effective interest method is a method of allocating interest income or interest expense over the relevant period, so as to achieve a constant periodic rate of interest (effective interest rate) on the carrying amount. The effective interest rate is the rate that exactly discounts estimated future cash payments or receipts (excluding future credit losses) through the expected life of the financial instrument or a shorter period, if appropriate, to the gross carrying amount of the financial instrument. The effective interest rate discounts cash flows of variable interest instruments to the next interest repricing date, except for the premium or discount which reflects the credit spread over the floating rate specified in the instrument, or other variables that are not reset to market rates. Such premiums or discounts are amortised over the whole expected life of the instrument. The present value calculation includes all fees paid or received between parties to the contract that are an integral part of the effective interest rate. For assets that are purchased or originated credit impaired ("POCI") at initial recognition, the effective interest rate is adjusted for credit risk, i.e. it is calculated based on the expected cash flows on initial recognition instead of contractual payments.

Financial instruments – initial recognition. Financial instruments at FVTPL are initially recorded at fair value. All other financial instruments are initially recorded at fair value adjusted for transaction costs. Fair value at initial recognition is best evidenced by the transaction price. A gain or loss on initial recognition is only recorded if there is a difference between fair value and transaction price which can be evidenced by other observable current market transactions in the same instrument or by a valuation technique whose inputs include only data from observable markets. After the initial recognition, an ECL allowance is recognised for financial assets measured at AC and investments in debt instruments measured at FVOCI, resulting in an immediate accounting loss.

Financial assets – classification and subsequent measurement – measurement categories. The Company classifies financial assets in the following measurement categories: FVTPL, FVOCI and AC.

Financial assets – classification and subsequent measurement – business model. The business model reflects how the Company manages the assets in order to generate cash flows – whether the Company's objective is: (i) solely to collect the contractual cash flows from the assets ("hold to collect contractual cash flows",) or (ii) to collect both the contractual cash flows and the cash flows arising from the sale of assets ("hold to collect contractual cash flows and sell") or, if neither of (i) and (ii) is applicable, the financial assets are classified as part of "other" business model and measured at FVTPL.

Business model is determined for a group of assets (on a portfolio level) based on all relevant evidence about the activities that the Company undertakes to achieve the objective set out for the portfolio available at the date of the assessment. Factors considered by the Company in determining the business model include the purpose and composition of a portfolio, past experience on how the cash flows for the respective assets were collected, how risks are assessed and managed, how the assets' performance is assessed and how managers are compensated.

Financial assets – classification and subsequent measurement – cash flow characteristics. Where the business model is to hold assets to collect contractual cash flows or to hold contractual cash flows and sell, the Company assesses whether the cash flows represent solely payments of principal and interest ("SPPI"). Where the contractual terms introduce exposure to risk or volatility that is inconsistent with a basic lending arrangement, the financial asset is classified and measured at FVTPL. The SPPI assessment is performed on initial recognition of an asset and it is not subsequently reassessed.

Financial assets – reclassification. Financial instruments are reclassified only when the business model for managing the portfolio as a whole changes. The reclassification has a prospective effect and takes place from the beginning of the first reporting period that follows after the change in the business model. The entity did not change its business model during the current and comparative period and did not make any reclassifications.

4 Significant Accounting Policies (continued)

Financial assets impairment – credit loss allowance for ECL. The Company assess, on a forward-looking basis, the ECL for debt instruments measured at AC and FVOCI and for the exposures arising from loan commitments and financial guarantee contracts, for contract assets. The Company measures ECL and recognises net impairment losses on financial and contract assets at each reporting date. The measurement of ECL reflects: (i) an unbiased and probability weighted amount that is determined by evaluating a range of possible outcomes, (ii) time value of money and (iii) all reasonable and supportable information that is available without undue cost and effort at the end of each reporting period about past events, current conditions and forecasts of future conditions.

The Company applies the simplified approach for calculating a lifetime ECL for its trade and other receivables, as well as for contract assets recognised as part of revenue recognition under IFRS 15. The expected loss rates are based on the payment profiles of sales over a period of last 12 months and the corresponding historical credit losses experienced within this period.

The historical loss rates are adjusted to reflect current and forward-looking information. The Company analyses different macroeconomic indicators however, macroeconomic indicators do not have material effect and thus the Company does not apply such forward-looking adjustment to its default rates.

The company uses the following segments for ECL calculation purposes:

- Receivables from customers;
- Receivables due for roaming and interconnect;
- Other trade receivables;

Financial assets – write-off. Financial assets are written-off, in whole or in part, when the Company exhausted all practical recovery efforts and has concluded that there is no reasonable expectation of recovery. The write-off represents a derecognition event. The Company may write-off financial assets that are still subject to enforcement activity when the Company seeks to recover amounts that are contractually due, however, there is no reasonable expectation of recovery.

Financial assets – derecognition. The Company derecognises financial assets when (a) the assets are redeemed or the rights to cash flows from the assets otherwise expire or (b) the Company has transferred the rights to the cash flows from the financial assets or entered into a qualifying pass-through arrangement whilst (i) also transferring substantially all the risks and rewards of ownership of the assets or (ii) neither transferring nor retaining substantially all the risks and rewards of ownership but not retaining control. Control is retained if the counterparty does not have the practical ability to sell the asset in its entirety to an unrelated third party without needing to impose additional restrictions on the sale.

Financial assets – modification. The Company sometimes renegotiates or otherwise modifies the contractual terms of the financial assets. The Company assesses whether the modification of contractual cash flows is substantial considering, among other, the following factors: significant change in interest rate, change in the currency denomination, new collateral or credit enhancement that significantly affects the credit risk associated with the asset or a significant extension of a loan when the borrower is not in financial difficulties.

If the modified terms are substantially different, the rights to cash flows from the original asset expire and the Company derecognises the original financial asset and recognises a new asset at its fair value. The date of renegotiation is considered to be the date of initial recognition for subsequent impairment calculation purposes, including determining whether a SICR has occurred. The Company also assesses whether the new loan or debt instrument meets the SPPI criterion. Any difference between the carrying amount of the original asset derecognised and fair value of the new substantially modified asset is recognised in profit or loss, unless the substance of the difference is attributed to a capital transaction with owners.

In a situation where the renegotiation was driven by financial difficulties of the counterparty and inability to make the originally agreed payments, the Company compares the original and revised expected cash flows to assets whether the risks and rewards of the asset are substantially different as a result of the contractual modification.

4 Significant Accounting Policies (continued)

If the risks and rewards do not change, the modified asset is not substantially different from the original asset and the modification does not result in derecognition. The Company recalculates the gross carrying amount by discounting the modified contractual cash flows by the original effective interest rate (or credit-adjusted effective interest rate for POCI financial assets) and recognises a modification gain or loss in profit or loss.

Financial liabilities – measurement categories. Financial liabilities are classified as subsequently measured at AC, except for (i) financial liabilities at FVTPL: this classification is applied to derivatives, financial liabilities held for trading (e.g. short positions in securities), contingent consideration recognised by an acquirer in a business combination and other financial liabilities designated as such at initial recognition and (ii) financial guarantee contracts and loan commitments.

The Company's financial liabilities include trade and other payables, loans and borrowings and leases which are classified at AC.

Loans and borrowings

After initial recognition, interest bearing loans and borrowings are subsequently measured at amortised cost using the effective interest rate method. Gains and losses are recognised in the Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income when the liabilities are derecognised as well as through the effective interest rate method (EIR) amortisation process.

Amortised cost is calculated by taking into account any discount or premium on acquisition and fee or costs that are an integral part of the EIR. The EIR amortisation is included in finance cost in the Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income.

Loans and borrowings from parent companies

From time to time the parent companies extend loans and borrowings in the form of below market interest rate loans. Below market interest rate loans from parent companies are initially recognised at fair value, being the present value of future repayments based on expected maturities of the loan using market interest rate.

The difference between the consideration received by the Company under the loan and its fair value is treated as an equity contribution by the Parent and is recorded as additional paid-in capital. After initial recognition, these loans and borrowings are measured at amortised cost using the effective interest method.

Subsequent changes in the terms of the loans and borrowings (interest rates, maturity dates, etc.) which are not substantial are considered as changes in estimate and are recognised prospectively from the beginning of the reporting period in which respective change occurred. The resulting gain or loss on remeasurement is included in the finance costs in the Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income.

Lease liabilities

Liabilities arising from a lease are initially measured on a present value basis. Lease liabilities include the net present value of the fixed payments. Extension options (or period after termination options) are only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended (or not terminated). Lease payments to be made under reasonably certain extension options are also included in the measurement of the liability.

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

From 2022 the Company uses customized interest rates on loans that align with the rates published by the National Bank of Georgia at the time of lease recognition. Various factors are involved in determining the interest rate for leases that are over a similar term, currency, and business sector.

4 Significant Accounting Policies (continued)

Lease payments are allocated between principal and finance costs. The finance costs are charged to profit or loss over the lease period so as to produce a constant periodic rate of interest on the remaining balance of the liability for each period.

Financial liabilities – derecognition. Financial liabilities are derecognised when they are extinguished (i.e. when the obligation specified in the contract is discharged, cancelled or expires). Modifications of liabilities that do not result in extinguishment are accounted for as a change in estimate using a cumulative catch up method, with any gain or loss recognised in profit or loss, unless the economic substance of the difference in carrying values is attributed to a capital transaction with owners.

Offsetting financial instruments. Financial assets and liabilities are offset and the net amount reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognised amounts, and there is an intention to either settle on a net basis, or to realise the asset and settle the liability simultaneously. Such a right of set off (a) must not be contingent on a future event and (b) must be legally enforceable in all of the following circumstances: (i) in the normal course of business, (ii) in the event of default and (iii) in the event of insolvency or bankruptcy.

Inventories. Inventories are valued at the lower of cost and net realizable value. The costs of inventories is comprised of all costs of purchase, costs of conversion and other costs incurred in bringing the inventories to their present location and condition. Inventories are expensed by applying the weighted-average cost method.

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents include cash in hand, deposits held at call with banks, and other short-term highly liquid investments with original maturities of three months or less. Cash and cash equivalents are carried at AC because: (i) they are held for collection of contractual cash flows and those cash flows represent SPPI, and (ii) they are not designated at FVTPL. Features mandated solely by legislation, such as the bail-in legislation in certain countries, do not have an impact on the SPPI test, unless they are included in contractual terms such that the feature would apply even if the legislation is subsequently changed.

Trade and other receivables. Trade and other receivables are recognised initially at fair value and are subsequently carried at AC using the effective interest method.

Trade and other payables. Trade payables are accrued when the counterparty performs its obligations under the contract and are recognised initially at fair value and subsequently carried at AC using the effective interest method.

Estimated costs of dismantling and removing an item of property, plant and equipment (asset retirement obligations) are added to the cost of the item either when an item is acquired or as the item is used during a particular period for purposes other than to produce inventories during that period.

Subscribed capital. The amount of subscribed capital is defined by the Company's Charter. The changes in the Company's Charter (including changes in subscribed capital, ownership, etc.) shall be made only based on the decision of the Company's shareholders.

Asset retirement obligations. When there are changes in the measurement of an existing asset retirement obligation due to changes in the estimated timing or amount of the outflow of resources embodying economic benefits required to settle the obligation, or from changes in the discount rate, the cost of the related asset is adjusted if the related asset is measured using the cost model or the revaluation surplus is adjusted if the asset is measured using the revaluation model.

Provisions. Provisions are recognised when the Company has a present obligation (legal or constructive) as a result of a past event, it is probable that the Company will be required to settle the obligation and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation. No provision is made where the legal procedures are at too early of a stage.

The amount recognized as a provision is the best estimate of the expenditure required to settle the obligation at the balance sheet date. Provisions are discounted to their present value if the effect of the time value of money is material. In order to calculate the present value, rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the liability is used.

4 Significant Accounting Policies (continued)

In some cases, a part or all of the expenditure required to settle a provision is expected to be reimbursed by another party. The reimbursement is recognized only if it is virtually certain that the reimbursement will be received when the obligation is settled. The reimbursement is treated as a separate asset.

Contingent liabilities and assets are not recognised on the statement of financial position.

Amendment of the financial statements after issue. Any changes to these financial statements after issue require approval of the management, who authorised these financial statements.

5 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies

The Company makes estimates and assumptions that affect the amounts recognised in the financial statements and the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. Estimates and judgements are continually evaluated and are based on management's experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. Management also makes certain judgements, apart from those involving estimations, in the process of applying the accounting policies. Judgements that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements and estimates that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

Going concern. Management prepared these financial statements on a going concern basis. In making this judgement management has considered that, at the end of the year 2022, its current liabilities exceeded its current assets by GEL 38,091 thousand (2021: GEL 37,706 thousand). The Company recorded net income for the year ended 31 December 2022 of GEL 58,824 thousand, which is mostly attributable to non-operating activities, in particular foreign exchange gains on borrowings of GEL 82,453 thousand. However, the Company consistently generates positive cash inflows from operating activities (2022: GEL 62,122 thousand; 2021: GEL 46,313 thousand). Furthermore, as part of M&A transaction, the accrued management fee payable of GEL 18,424 thousand (Note 22), included in trade and other payables (particularly, in payables for services), was transferred to the current shareholder, Watertrail Industries Ltd (BVI), which is not going to request payment in foreseeable future. Besides, the loans received from the shareholder are fully payable at maturity in 2032 and bear zero interest rate after the transaction. The ultimate owner of the Company has the intention and ability to support the Company with funding requirements, if needed, and to perform other actions, which may be needed to enable the Company's normal operations until at least 12-month period from the date of issuance of these financial statements. As such, Management believes that there is no material uncertainty that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern in foreseeable future.

Events after the reporting period. The financial statements present, among other things, the Company's financial position at the end of the reporting period. In certain circumstances, it is appropriate to adjust the financial statements for events that occurred subsequent to the end of the reporting period but prior to the date the financial statements are authorised for issue, where the events offer greater clarity concerning the conditions that existed at the end of the reporting period. Reported amounts in certain cases should be adjusted for 'adjusting events' that provide evidence of conditions that existed at the end of the reporting period, whereas in other cases ('non-adjusting events'), the Company is not required to change reported amounts, but is required to disclose the nature of the non-adjusting events in the financial statements. Judgment is needed to distinguish between adjusting and non-adjusting events.

Revenue recognition. The Company's revenues primarily consist of revenues from sale of services and periodic subscriptions. The Company offers subscribers, via multiple element arrangements ("bundles") or otherwise, a number of different services with different price plans, and provides discounts in various types and forms, often in connection with different campaigns, over the contractual or average customer relationship period. Determining the standalone selling price of each deliverable can require complex estimates due to the nature of the goods and services provided.

The Company also sells wholesale products to other operators and vendors in different countries and across borders. Management has to make estimates related to revenue recognition, relying to some extent, on information from other operators regarding values of services delivered. Management also makes estimates for the final outcome in instances where the other parties dispute the amounts charged.

5 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies (continued)

Furthermore, management has to estimate the average customer life in order to calculate the period over which revenue should be recognised. This may occur in the event of an indefinite contract term (stand-ready obligation) or in the event of a series or material rights to renew a contract (i.e. month-to-month contracts). Cellfie Mobile's policy for determining the average customer life is with reference to the following formula:

Average customer life = 1 + Churn Rate

Management also applies judgement in evaluating whether the Company is acting as a principal or agent in certain circumstances. In this case, among others, the main factor is whether the Company is considered as the primary obligor in the transactions.

Depreciation and amortisation of non-current assets. Depreciation and amortisation expenses are based on management estimates of useful life, residual value, and amortisation method of property and equipment and intangible assets. Estimates may change due to technological developments, competition, changes in market conditions and other factors and may result in changes in the estimated useful life and in the amortization or depreciation charges. Technological developments are difficult to predict and our views on the trends and pace of development may change over time.

Some of the assets and technologies, in which the Company invested several years ago, are still in use and provide the basis for the new technologies. Critical estimates in the evaluations of useful lives for intangible assets include, but are not limited to, the estimated average customer relationship based on churn, the remaining license or concession period and the expected developments in technology and markets.

The useful lives of property and equipment and intangible assets are reviewed at least annually, taking into consideration the factors mentioned above and all other important relevant factors. Estimated useful lives for similar types of assets may vary between different entities in the Company due to local factors such as growth rate, maturity of the market, history and expectations for replacements or transfer of assets, climate and quality of components used. The actual economic lives of intangible assets may be different than our estimated useful lives, thereby resulting in a different carrying value of our intangible assets with finite lives.

We continue to evaluate the amortization period for intangible assets with finite lives to determine whether events or circumstances warrant revised amortization periods. A change in estimated useful lives is a change in accounting estimate, and depreciation and amortization charges are adjusted prospectively.

ECL measurement. Measurement of ECLs is a significant estimate that involves determination of methodology, models and data inputs. Details of ECL measurement methodology are disclosed in Note 28. The following components have a major impact on credit loss allowance: definition of default, SICR, probability of default ("PD"), exposure at default ("EAD"), and loss given default ("LGD"), as well as models of macroeconomic scenarios. The Company regularly reviews and validates the models and inputs to the models to reduce any differences between expected credit loss estimates and actual credit loss experience.

The Company evaluates different macroeconomic factors, however, macroeconomic factors do not have material effect on the ability of the customers to settle the receivables, thus the Company does not apply such forward-looking adjustment to its historical loss rates.

Depreciation of right-of-use assets. In determining the lease term, management considers all facts and circumstances that create an economic incentive to exercise an extension option, or not exercise a termination option. Extension options (or periods after termination options) are only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended (or not terminated).

In such cases, where extension of the lease is legally enforceable, company has identified asset categories and determined reasonably certain lease terms.

The lease term is reassessed if an option is not actually exercised. The assessment of reasonable certainty is only revised if a significant event or a significant change in circumstances occurs, which affects this assessment, and that is within the control of the lessee.

5 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies (continued)

Discount rates used for determination of lease liabilities. The Company uses its incremental borrowing rate as a base for calculation of the discount rate because the interest rate implicit in the lease cannot be readily determined.

From 2022 the Company uses customized interest rates on loans that align with the rates published by the National Bank of Georgia at the time of lease recognition. Various factors are involved in determining the interest rate for leases that are over a similar term, currency, and business sector.

Provisions. The Company is subject to various legal proceedings, disputes and claims, including regulatory discussions related to the Company's business, licenses, tax positions and investments, and the outcomes are subject to significant uncertainty. Management evaluates, among other factors, the degree of probability of an unfavourable outcome and the ability to make a reasonable estimate of the amount of loss. Unanticipated events or changes in these factors may require the Company to increase or decrease the amount recorded or to be recorded for a matter that has not been previously recorded because it was not considered probable or a reasonable estimate could not be made.

For certain operations in emerging markets, the Company is involved in legal proceedings, and regulatory discussions. Management's estimates relating to legal proceedings and regulatory discussions in these countries involve a high level of uncertainty.

Borrowings. Refer to Note 15 for details and sensitivity of assumptions and key estimates used in remeasurement of borrowings.

6 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations

The following amendments became effective from 1 January 2022:

Proceeds before intended use, Onerous contracts – cost of fulfilling a contract, Reference to the Conceptual Framework – narrow scope amendments to IAS 16, IAS 37 and IFRS 3, and Annual Improvements to IFRSs 2018-2020 – amendments to IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 and IAS 41 (issued on 14 May 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2022). The amendment to IAS 16 prohibits an entity from deducting from the cost of an item of property, plant or equipment any proceeds received from selling items produced while the entity is preparing the asset for its intended use. The proceeds from selling such items, together with the costs of producing them, are now recognised in profit or loss. An entity has to use IAS 2 to measure the cost of those items. Cost does not include depreciation of the asset being tested because it is not yet ready for its intended use. The amendment to IAS 16 also clarifies that an entity is 'testing whether the asset is functioning properly' when it assesses the technical and physical performance of the asset. The financial performance of the asset is not relevant to this assessment. An asset might therefore be capable of operating as intended by management and subject to depreciation before it has achieved the level of operating performance expected by management.

The amendment to IAS 37 clarifies the meaning of 'costs to fulfil a contract'. The amendment explains that the direct cost of fulfilling a contract comprises the incremental costs of fulfilling that contract; and an allocation of other costs that relate directly to fulfilling. The amendment also clarifies that, before a separate provision for an onerous contract is established, an entity recognises any impairment loss that has occurred on assets used in fulfilling the contract, rather than on assets dedicated to that contract.

IFRS 3 was amended to refer to the 2018 Conceptual Framework for Financial Reporting, in order to determine what constitutes an asset or a liability in a business combination. Prior to the amendment, IFRS 3 referred to the 2001 Conceptual Framework for Financial Reporting. In addition, a new exception in IFRS 3 was added for liabilities and contingent liabilities. The exception specifies that, for some types of liabilities and contingent liabilities, an entity applying IFRS 3 should instead refer to IAS 37 or IFRIC 21, rather than the 2018 Conceptual Framework. Without this new exception, an entity would have recognised some liabilities in a business combination that it would not recognise under IAS 37. Therefore, immediately after the acquisition, the entity would have had to derecognise such liabilities and recognise a gain that did not depict an economic gain. It was also clarified that the acquirer should not recognise contingent assets, as defined in IAS 37, at the acquisition date.

The amendment to IFRS 9 addresses which fees should be included in the 10% test for derecognition of financial liabilities. Costs or fees could be paid to either third parties or the lender. Under the amendment, costs or fees paid to third parties will not be included in the 10% test.

Illustrative Example 13 that accompanies IFRS 16 was amended to remove the illustration of payments from the lessor relating to leasehold improvements. The reason for the amendment is to remove any potential confusion about the treatment of lease incentives.

IFRS 1 allows an exemption if a subsidiary adopts IFRS at a later date than its parent. The subsidiary can measure its assets and liabilities at the carrying amounts that would be included in its parent's consolidated financial statements, based on the parent's date of transition to IFRS, if no adjustments were made for consolidation procedures and for the effects of the business combination in which the parent acquired the subsidiary. IFRS 1 was amended to allow entities that have taken this IFRS 1 exemption to also measure cumulative translation differences using the amounts reported by the parent, based on the parent's date of transition to IFRS. The amendment to IFRS 1 extends the above exemption to cumulative translation differences, in order to reduce costs for first-time adopters. This amendment will also apply to associates and joint ventures that have taken the same IFRS 1 exemption.

The requirement for entities to exclude cash flows for taxation when measuring fair value under IAS 41 was removed. This amendment is intended to align with the requirement in the standard to discount cash flows on a post-tax basis.

The application of the amendments had no significant impact on the Company's financial statements.

7 New Accounting Pronouncements

Certain new standards and interpretations have been issued that are mandatory for the annual periods beginning on or after 1 January 2023 or later, and which the Company has not early adopted.

Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture – Amendments to IFRS 10 and IAS 28 (issued on 11 September 2014 and effective for annual periods beginning on or after a date to be determined by the IASB). These amendments address an inconsistency between the requirements in IFRS 10 and those in IAS 28 in dealing with the sale or contribution of assets between an investor and its associate or joint venture. The main consequence of the amendments is that a full gain or loss is recognised when a transaction involves a business. A partial gain or loss is recognised when a transaction involves assets that do not constitute a business, even if these assets are held by a subsidiary.

IFRS 17 "Insurance Contracts" (issued on 18 May 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). IFRS 17 replaces IFRS 4, which has given companies dispensation to carry on accounting for insurance contracts using existing practices. As a consequence, it was difficult for investors to compare and contrast the financial performance of otherwise similar insurance companies. IFRS 17 is a single principle-based standard to account for all types of insurance contracts, including reinsurance contracts that an insurer holds. The standard requires recognition and measurement of groups of insurance contracts at: (i) a risk-adjusted present value of the future cash flows (the fulfilment cash flows) that incorporates all of the available information about the fulfilment cash flows in a way that is consistent with observable market information; plus (if this value is a liability) or minus (if this value is an asset) (ii) an amount representing the unearned profit in the group of contracts (the contractual service margin). Insurers will be recognising the profit from a group of insurance contracts over the period they provide insurance coverage, and as they are released from risk. If a group of contracts is or becomes loss-making, an entity will be recognising the loss immediately.

Amendments to IFRS 17 and an amendment to IFRS 4 (issued on 25 June 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendments include a number of clarifications intended to ease implementation of IFRS 17, simplify some requirements of the standard and transition. The amendments relate to eight areas of IFRS 17, and they are not intended to change the fundamental principles of the standard. The following amendments to IFRS 17 were made:

- *Effective date*: The effective date of IFRS 17 (incorporating the amendments) has been deferred by two years to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023; and the fixed expiry date of the temporary exemption from applying IFRS 9 in IFRS 4 has also been deferred to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023.
- *Expected recovery of insurance acquisition cash flows*: An entity is required to allocate part of the acquisition costs to related expected contract renewals, and to recognise those costs as an asset until the entity recognises the contract renewals. Entities are required to assess the recoverability of the asset at each reporting date, and to provide specific information about the asset in the notes to the financial statements.
- *Contractual service margin attributable to investment services:* Coverage units should be identified, considering the quantity of benefits and expected period of both insurance coverage and investment services, for contracts under the variable fee approach and for other contracts with an 'investment-return service' under the general model. Costs related to investment activities should be included as cash flows within the boundary of an insurance contract, to the extent that the entity performs such activities to enhance benefits from insurance coverage for the policyholder.
- *Reinsurance contracts held – recovery of losses:* When an entity recognises a loss on initial recognition of an onerous group of underlying insurance contracts, or on addition of onerous underlying contracts to a group, an entity should adjust the contractual service margin of a related group of reinsurance contracts held and recognise a gain on the reinsurance contracts held. The amount of the loss recovered from a reinsurance contract held is determined by multiplying the loss recognised on underlying insurance contracts and the percentage of claims on underlying insurance contracts that the entity expects to recover from the reinsurance contract held. This requirement would apply only when the reinsurance contract held is recognised before or at the same time as the loss is recognised on the underlying insurance contracts.

7 New Accounting Pronouncements (continued)

- *Other amendments:* Other amendments include scope exclusions for some credit card (or similar) contracts, and some loan contracts; presentation of insurance contract assets and liabilities in the statement of financial position in portfolios instead of groups; applicability of the risk mitigation option when mitigating financial risks using reinsurance contracts held and non-derivative financial instruments at fair value through profit or loss; an accounting policy choice to change the estimates made in previous interim financial statements when applying IFRS 17; inclusion of income tax payments and receipts that are specifically chargeable to the policyholder under the terms of an insurance contract in the fulfilment cash flows; and selected transition reliefs and other minor amendments.

Classification of liabilities as current or non-current – Amendments to IAS 1 (originally issued on 23 January 2020 and subsequently amended on 15 July 2020 and 31 October 2022, ultimately effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024). These amendments clarify that liabilities are classified as either current or non-current, depending on the rights that exist at the end of the reporting period. Liabilities are non-current if the entity has a substantive right, at the end of the reporting period, to defer settlement for at least twelve months. The guidance no longer requires such a right to be unconditional. The October 2022 amendment established that loan covenants to be complied with after the reporting date do not affect the classification of debt as current or non-current at the reporting date. Management's expectations whether they will subsequently exercise the right to defer settlement do not affect classification of liabilities. A liability is classified as current if a condition is breached at or before the reporting date even if a waiver of that condition is obtained from the lender after the end of the reporting period. Conversely, a loan is classified as non-current if a loan covenant is breached only after the reporting date. In addition, the amendments include clarifying the classification requirements for debt a company might settle by converting it into equity. 'Settlement' is defined as the extinguishment of a liability with cash, other resources embodying economic benefits or an entity's own equity instruments. There is an exception for convertible instruments that might be converted into equity, but only for those instruments where the conversion option is classified as an equity instrument as a separate component of a compound financial instrument.

Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2: Disclosure of Accounting policies (issued on 12 February 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). IAS 1 was amended to require companies to disclose their material accounting policy information rather than their significant accounting policies. The amendment provided the definition of material accounting policy information. The amendment also clarified that accounting policy information is expected to be material if, without it, the users of the financial statements would be unable to understand other material information in the financial statements. The amendment provided illustrative examples of accounting policy information that is likely to be considered material to the entity's financial statements. Further, the amendment to IAS 1 clarified that immaterial accounting policy information need not be disclosed. However, if it is disclosed, it should not obscure material accounting policy information. To support this amendment, IFRS Practice Statement 2, 'Making Materiality Judgements' was also amended to provide guidance on how to apply the concept of materiality to accounting policy disclosures.

Amendments to IAS 8: Definition of Accounting Estimates (issued on 12 February 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendment to IAS 8 clarified how companies should distinguish changes in accounting policies from changes in accounting estimates.

Deferred tax related to assets and liabilities arising from a single transaction – Amendments to IAS 12 (issued on 7 May 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendments to IAS 12 specify how to account for deferred tax on transactions such as leases and decommissioning obligations. In specified circumstances, entities are exempt from recognising deferred tax when they recognise assets or liabilities for the first time. Previously, there had been some uncertainty about whether the exemption applied to transactions such as leases and decommissioning obligations – transactions for which both an asset and a liability are recognised. The amendments clarify that the exemption does not apply and that entities are required to recognise deferred tax on such transactions. The amendments require companies to recognise deferred tax on transactions that, on initial recognition, give rise to equal amounts of taxable and deductible temporary differences.

7 New Accounting Pronouncements (continued)

Transition option to insurers applying IFRS 17 – Amendments to IFRS 17 (issued on 9 December 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendment to the transition requirements in IFRS 17 provides insurers with an option aimed at improving the usefulness of information to investors on initial application of IFRS 17. The amendment relates to insurers' transition to IFRS 17 only and does not affect any other requirements in IFRS 17. The transition requirements in IFRS 17 and IFRS 9 apply at different dates and will result in the following one-time classification differences in the comparative information presented on initial application of IFRS 17: accounting mismatches between insurance contract liabilities measured at current value and any related financial assets measured at amortised cost; and if an entity chooses to restate comparative information for IFRS 9, classification differences between financial assets derecognised in the comparative period (to which IFRS 9 will not apply) and other financial assets (to which IFRS 9 will apply). The amendment will help insurers to avoid these temporary accounting mismatches and, therefore, will improve the usefulness of comparative information for investors. It does this by providing insurers with an option for the presentation of comparative information about financial assets. When initially applying IFRS 17, entities would, for the purpose of presenting comparative information, be permitted to apply a classification overlay to a financial asset for which the entity does not restate IFRS 9 comparative information. The transition option would be available, on an instrument-by-instrument basis; allow an entity to present comparative information as if the classification and measurement requirements of IFRS 9 had been applied to that financial asset, but not require an entity to apply the impairment requirements of IFRS 9; and require an entity that applies the classification overlay to a financial asset to use reasonable and supportable information available at the transition date to determine how the entity expects that financial asset to be classified applying IFRS 9.

Amendments to IFRS 16 Leases: Lease Liability in a Sale and Leaseback (issued on 22 September 2022 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024). The amendments relate to the sale and leaseback transactions that satisfy the requirements in IFRS 15 to be accounted for as a sale. The amendments require the seller-lessee to subsequently measure liabilities arising from the transaction and in a way that it does not recognise any gain or loss related to the right of use that it retained. This means deferral of such a gain even if the obligation is to make variable payments that do not depend on an index or a rate.

Unless otherwise described above, the new standards and interpretations are not expected to significantly affect the Company's financial statements.

8 Property and Equipment

Property and equipment, at cost, consisted of the following at 31 December 2022 and 2021:

	Land	Buildings	Telecom. equipment	Office equipment	Furniture	Vehicles	Other	CIP*	Total
Cost									
31 December 2020	**1,161**	**7,893**	**328,895**	**38,009**	**711**	**1,134**	**49,759**	**14,575**	**442,137**
Additions	-	-	27	-	-	-	-	35,160	**35,187**
Disposals	-	(3)	(12,884)	(248)	-	(288)	(1,220)	-	**(14,643)**
Transfers	-	124	18,673	1,369	5	-	592	(20,763)	-
Changes in estimates of ARO	-	-	(1,205)	-	-	-	-	-	**(1,205)**
31 December 2021	**1,161**	**8,014**	**333,506**	**39,130**	**716**	**846**	**49,131**	**28,972**	**461,476**
Additions	-	-	-	-	-	-	-	31,038	**31,038**
Disposals	-	(37)	(101,068)	(1,533)	(50)	(65)	(2,517)	-	**(105,270)**
Transfers	-	252	37,508	6,691	24	-	675	(45,150)	-
Changes in estimates of ARO	-	-	(887)	-	-	-	-	-	**(887)**
31 December 2022	**1,161**	**8,229**	**269,059**	**44,288**	**690**	**781**	**47,289**	**14,860**	**386,357**
Depreciation and impairment									
31 December 2020	**-**	**3,371**	**293,300**	**34,045**	**416**	**946**	**47,434**	**4,761**	**384,273**
Depreciation charge	-	397	11,323	1,741	53	66	1,083	-	**14,663**
Disposals	-	(1)	(12,753)	(244)	-	(288)	(1,215)	-	**(14,501)**
Impairment charge	-	-	-	-	-	-	-	524	**524**
31 December 2021	**-**	**3,767**	**291,870**	**35,542**	**469**	**724**	**47,302**	**5,285**	**384,959**
Depreciation charge	-	403	16,240	2,311	46	63	1,044	-	**20,107**
Disposals	-	(20)	(99,703)	(1,515)	(44)	(65)	(2,516)	-	**(103,863)**
Reversals of impairment	-	-	-	-	-	-	-	(1,356)	**(1,356)**
31 December 2022	**-**	**4,150**	**208,407**	**36,338**	**471**	**722**	**45,830**	**3,929**	**299,847**
Carrying amount									
31 December 2020	**1,161**	**4,522**	**35,595**	**3,964**	**295**	**188**	**2,325**	**9,814**	**57,864**
31 December 2021	**1,161**	**4,247**	**41,636**	**3,588**	**247**	**122**	**1,829**	**23,687**	**76,517**
31 December 2022	**1,161**	**4,079**	**60,652**	**7,950**	**219**	**59**	**1,459**	**10,931**	**86,510**

(*) CIP - Construction in progress and uninstalled equipment

Construction in progress consists of construction of base stations and uninstalled equipment. Upon completion, assets are transferred to Telecommunications equipment.

At 31 December 2022, the gross carrying value of property and equipment, which has been fully depreciated and still in use, was approximately GEL 159,617 thousand (2021: GEL 210,263 thousand).

Impairment assessment. As of 31 December 2022, the management performed an impairment assessment according to which no impairment indicators have been identified. Reversals of impairment of GEL 1,356 thousand (2021: impairment charge of GEL 524 thousand) relate to the recovery of obsolete network equipment not installed, CIP and spare parts.

9 Intangible Assets

The total gross carrying value and accumulated amortization of Cellfie Mobile's intangible assets consisted of the following at 31 December 2022 and 2021:

	Telecommunication licenses, frequencies and permissions	Software	Other intangible assets	Total
Cost				
31 December 2020	**119,697**	**17,889**	**159**	**137,745**
Additions	639	3,486	-	**4,125**
Disposals / write-offs	(752)	(3,277)	-	**(4,029)**
31 December 2021	**119,584**	**18,098**	**159**	**137,841**
Additions	942	3,331	-	**4,273**
Disposals / write-offs	(1,470)	(2,663)	-	**(4,133)**
31 December 2022	**119,056**	**18,766**	**159**	**137,981**
Amortisation and impairment				
31 December 2020	**115,744**	**14,600**	**132**	**130,476**
Amortisation charge	991	2,164	-	**3,155**
Disposals / write-offs	(752)	(3,277)	-	**(4,029)**
31 December 2021	**115,983**	**13,487**	**132**	**129,602**
Amortisation charge	989	3,152	1	**4,142**
Disposals / write-offs	(1,470)	(2,663)	-	**(4,133)**
31 December 2022	**115,502**	**13,976**	**133**	**129,611**
Carrying amount				
31 December 2020	**3,953**	**3,289**	**27**	**7,269**
31 December 2021	**3,601**	**4,611**	**27**	**8,239**
31 December 2022	**3,554**	**4,790**	**26**	**8,370**

10 Right-of-use Assets

The Company leases spaces for towers, stores, office and warehouse. Rental contracts typically have fixed durations ranging from 1 year to 5 years.

	Space for tower sites	Stores and office	Vehicles	Warehouse	Total
Carrying amount at 1 January 2021	**20,166**	**1,768**	**-**	**-**	**21,934**
Additions	4,401	-	464	-	**4,865**
Remeasurements and modifications	2,343	(63)	-	-	**2,280**
Depreciation charge	(8,125)	(1,494)	(67)	-	**(9,686)**
Carrying amount at 31 December 2021	**18,785**	**211**	**397**	**-**	**19,393**
Additions	2,336	137	-	-	**2,473**
Remeasurements and modifications	6,631	5,762	-	-	**12,393**
Depreciation charge	(8,312)	(2,088)	(116)	-	**(10,516)**
Carrying amount at 31 December 2022	**19,440**	**4,022**	**281**	**-**	**23,743**

11 Trade and Other Receivables

	31 December 2022	31 December 2021
Accounts receivable from:		
-customers	1,452	988
-pay-box operators	6,734	4,288
-roaming partners	6,063	4,159
-interconnect services	756	1,180
Other	4,187	3,723
Less: impairment loss provision	(3,971)	(4,948)
Total trade accounts receivable	**15,221**	**9,390**

Trade receivables are mostly non-interest bearing and are generally on 30 days' term and denominated in GEL, USD and EUR.

Trade receivables of GEL 11,620 thousand (2021: GEL 6,719 thousand), net of impairment loss provisions, are denominated in foreign currency, out of which GEL 9,885 thousand (2021: GEL 5,269 thousand) is in US Dollars and GEL 1,735 thousand (2021: GEL 1,450 thousand) is in EUR.

The Company applies the IFRS 9 simplified approach to measuring expected credit losses, which uses a lifetime expected loss allowance for all trade and other receivables.

To measure the expected credit losses, trade and other receivables have been grouped based on shared credit risk characteristics and the days past due.

The expected loss rates are based on the payment profiles of sales over a period of 12 months before 31 December 2022 or 1 January 2022, respectively, and the corresponding historical credit losses experienced within this period.

11 Trade and Other Receivables (continued)

The Company evaluates different macroeconomic factors, however, macroeconomic factors do not have material effect on the ability of the customers to settle the receivables, thus the Company does not apply such forward-looking adjustment to its historical loss rates.

The credit loss allowance for trade and other receivables is determined according to provision matrix presented in the table below. The provision matrix is based on the number of days that an asset is past due, adjusted for forward-looking information.

	31 December 2022				31 December 2021			
	Loss Rate	Gross carrying amount	Lifetime ECL	Net carrying value	Loss Rate	Gross carrying amount	Lifetime ECL	Net carrying value
Trade receivables								
- current	1%	6,673	84	6,589	1%	3,677	35	3,642
- less than 30 days overdue	10%	1,549	156	1,393	18%	641	114	527
- 30 to 60 days overdue	6%	1,028	63	965	24%	539	130	409
- 61 to 90 days overdue	1%	880	10	870	4%	591	25	566
- over 90 days overdue	72%	4,875	3,514	1,361	87%	5,167	4,499	668
Total	**26%**	**15,005**	**3,827**	**11,178**	**45%**	**10,615**	**4,803**	**5,812**

	31 December 2022				31 December 2021			
	Loss Rate	Gross carrying amount	Lifetime ECL	Net carrying value	Loss rate	Gross carrying amount	Lifetime ECL	Net carrying value
Other receivables								
- current	0%	1,228	-	1,228	0%	1,023	-	1,023
- less than 30 days overdue	0%	539	-	539	0%	185	-	185
- 30 to 60 days overdue	0%	74	-	74	0%	107	-	107
- 61 to 90 days overdue	0%	42	-	42	0%	49	-	49
- over 90 days overdue	6%	2,304	144	2,160	6%	2,359	145	2,214
Total	**3%**	**4,187**	**144**	**4,043**	**4%**	**3,723**	**145**	**3,578**

The following table explains the changes in the credit loss allowance for trade and other receivables under simplified ECL model between the beginning and the end of the annual period:

	2022	2021
Allowance for credit losses on trade receivables at 1 January	**(4,948)**	**(4,678)**
Reversals of ECL allowance/(new originated or purchased)	665	(334)
Financial assets derecognised during the period	-	-
Changes in estimates and assumptions	95	-
Total credit loss allowance charge in profit or loss for the period	**760**	**(334)**
Write-offs	217	64
Allowance for credit losses on trade receivables at 31 December	**(3,971)**	**(4,948)**

12 Other Non-Financial Assets and Liabilities

Other non-financial assets consisted of the following:

	31 December 2022	31 December 2021
Advances to suppliers and other prepayments	2,560	2,853
Contract costs	2,031	1,422
Other taxes prepaid, net	881	2,229
Other current non-financial assets	**5,472**	**6,504**
Prepaid VAT on IRU agreements	3,507	4,347
Other non-current non-financial assets	**3,507**	**4,347**

Other non-financial liabilities consisted of the following:

	31 December 2022	31 December 2021
Advances received from customers	2,139	1,935
Amounts due to employees	3,089	3,016
Deferred revenue	3,404	3,003
Other	-	22
Other current non-financial liabilities	**8,632**	**7,976**

13 Cash and Cash Equivalents

Cash and cash equivalents consisted of the following items as at:

	31 December 2022	31 December 2021
Cash on hand	9	6
Bank balances payable on demand	17,377	19,473
Corporate credit cards	32	31
Cash in transit	4	7
Total cash and cash equivalents	**17,422**	**19,517**

The Company earns interest income on current accounts placed in resident banks. Annual interest rates on current accounts range between 6%-8% in local currency and 0-0.4% in foreign currencies (2021: 6%-8% in local currency and 0-1.8% in foreign currencies). In 2022, the Company earned GEL 773 thousand (2021: GEL 843 thousand) of finance income on current accounts.

The table below discloses the credit quality of cash and cash equivalents balances based on credit risk grades at 31 December 2022 and 2021:

	31 December 2022	31 December 2021
Neither past due nor impaired		
- Bank of Georgia JSC – BB-rated (2021: BB-rated) according to Fitch	5,887	7,997
- TBC Bank JSC – B+-rated (2021: BB-rated) according to Fitch	6,403	11,000
- Liberty Bank JSC – BB rated according to Fitch	5,119	-
- VTB Bank JSC – currently not valid (2021: BB-rated) according to S&P	-	507
Total bank balances payable on demand	**17,409**	**19,504**

14 Equity

Subscribed capital. The total subscribed capital of the Company as at 31 December 2022 and 2021 comprised GEL 2 thousand. As at 31 December 2022 the Company had 2 thousand shares, each with a nominal value of GEL 1.

Additional paid in capital. The additional paid-in capital relates to the difference between the fair value and the nominal value of the borrowings from parent companies, refer to Note 15.

Other reserves. In 2022, the Company recognized joint borrowings from banks of GEL 86,242 thousand with corresponding entry to equity, other reserves (Note 15). Other reserves further decreased by the repayments (GEL 5,541 thousand) and increased by interest accruals and foreign exchange effect (GEL 1,091 thousand), during the reporting period.

15 Borrowings

Borrowings consisted of the following items as at 31 December 2022:

Lender	Agreement	Credit limit (in original CCY)	Amount withdrawn (in original CCY)	Nominal interest rate	CCY	Maturity	31 December 2022
Non-current							
Watertrail Industries	#164-#197	230,395	230,395	0.0%	USD	31-Mar-32	586,003
Bank of Georgia JSC	8369526	18,000	18,000	5.75%*	GEL	7-Jun-29	16,325
Bank of Georgia JSC	8369476	8,000	8,000	9.00%**	EUR	7-Jun-29	20,082
TBC Bank JSC	12010323	17,550	17,550	5.75%*	GEL	7-Jun-29	15,918
TBC Bank JSC	12037167	7,955	7,955	9.00%**	EUR	7-Mar-29	20,275
Total non-current borrowings							**658,603**
Current							
Bank of Georgia JSC	8369526	18,000	18,000	5.75%*	GEL	7-Jun-29	1,874
Bank of Georgia JSC	8369476	8,000	8,000	9.00%**	EUR	7-Jun-29	2,652
TBC Bank JSC	12010323	17,550	17,550	5.75%*	GEL	7-Jun-29	1,825
TBC Bank JSC	12037167	7,955	7,955	9.00%**	EUR	7-Mar-29	2,841
Total current borrowings							**9,192**
Total borrowings							**667,795**

(*) Plus Refinance Rate defined by the National Bank of Georgia
(**) Plus 6-month EURIBOR

Borrowings consisted of the following items as at 31 December 2021:

Lender	Agreement	Credit limit (in original currency)	Amount withdrawn (in original currency)	Nominal interest rate	CCY	Maturity	31 December 2021
Non-current							
VEON Holding	#164-#197	230,395	230,395	6.5%	USD	31-Mar-32	493,508
Total non-current borrowings							**493,508**
Total current borrowings							-
Total borrowings							**493,508**

15 Borrowings (continued)

Loans received from the shareholder. On 7 June 2022, as part of M&A transaction (Note 1), borrowings from VEON Holding (former entity under common control) were transferred to Watertrail Industries Ltd (BVI), the shareholding company of Cellfie Mobile LLC. Pursuant to the transfer agreement, all rights, claims, and benefits, including entitlement to accrued but unpaid interest, were unconditionally and irrevocably transferred to Watertrail Industries Ltd (BVI). The contractual interest rate changed from 6.5% to 0% for all loans, while all other contractual terms remained unchanged. The modification of contractual terms resulted in the extinguishment of borrowings. The net effect of fair value remeasurement amounted to GEL 128,569 thousand. The fair value remeasurement utilized a market rate of 7.1%, determined based on publicly available statistical data on market rates for similar financial instruments, as published by the National Bank of Georgia. Various factors, including currency, maturity term, collateralization, and borrower type, were considered when determining the applicable market rate for the Company's borrowings.

Joint borrowings from banks. According to the loan agreements signed on 7 June 2022 and their amendments, the Company became a co-borrower of the loans obtained from JSC TBC Bank and JSC Bank of Georgia by the Company's current ultimate owner, Khvicha Makatsaria. The purpose of the loans was to finance the purchase of 100% shares in Watertrail Industries Ltd (BVI) and Investico Alliance Ltd (BVI), thus indirectly acquire 100% ownership interest in the Company. Total amount of loans obtained was GEL 35,550 thousand and EUR 15,955 thousand. According to the agreements, Cellfie Mobile LLC is a co-borrower / solidary debtor liable to the lenders with no additional exceptions or conditions. Thus, the Company has unconditional liability to fulfil the contractual obligations under the agreements both, jointly and separately. The rights of the banks apply equally, without limitation, to the borrower and the Company. Consequently, the loans have been recognized by the Company with corresponding entry to equity ("Other reserves"). Other reserves further increased by net effect of interest accruals and foreign exchange, and decreased by the repayments, during the reporting period. The Company is subject to certain covenants related to its joint borrowings (Note 32).

Interest expense accrued on borrowings in 2022 amounted to GEL 55,580 thousand (2021: GEL 59,097 thousand).

The table below sets out an analysis of net debt and the movements in the Company's liabilities from financing activities for each of the periods presented. The items of these liabilities are those that are reported as financing in the statement of cash flows:

	Borrowings
Liabilities from financing activities at 1 January 2021	**461,806**
Interest expense	59,097
Foreign exchange adjustments	(27,395)
Liabilities from financing activities at 31 December 2021	**493,508**
Interest expense	55,580
Repayment of principal	(8,110)
Net effect of fair value measurement of borrowings from shareholder	128,569
Recognition of joint borrowings*	86,242
Repayments of joint borrowings*	(5,541)
Foreign exchange adjustments	(82,453)
Liabilities from financing activities at 31 December 2022	**667,795**

(*) Joint borrowings from banks were withdrawn and repaid by the primary borrower, Khvicha Makatsaria. Therefore, these represent non-cash movements for the Company and do not impact the Statement of Cash Flows.

At 31 December 2022, all assets owned by the Company (including property and equipment, intangible assets and 100% shares owned by Watertrail Industries Ltd (BVI) and Investico Alliance Ltd (BVI) in the Company) and assets that will be acquired by the Company in the future, have been pledged to third parties as collateral with respect to the joint borrowings from banks.

16 Lease Liabilities

The Company recognised lease liabilities as follows:

	31 December 2022	31 December 2021
Short-term lease liabilities	9,316	7,171
Long-term lease liabilities	14,909	15,553
Total lease liabilities	**24,225**	**22,724**

The Company has fixed payment term for all leased property. The Company recognises all short-term and low-value leases as short-term lease liabilities and there are no expenses related to leases recognised in general and administrative expenses. Total cash outflow for leases in 2022 was GEL 14,270 thousand (2021: GEL 11,603 thousand).

Lease liability reconciliation. The table below sets out an analysis of lease liability and the movements in the Company's liabilities from financing activities. The items of these liabilities are those that are reported as financing in the statement of cash flows.

	Lease liability
Liabilities from financing activities at 1 January 2021	**25,655**
Interest accrual	1,826
Interest payment	(1,826)
Acquisition of new lease and remeasurement	7,044
Principal payment	(9,777)
Foreign exchange gain	(198)
Liabilities from financing activities at 31 December 2021	**22,724**
Interest accrual	2,583
Interest payment	(2,583)
Acquisition of new lease and remeasurement	14,027
Principal payment	(11,687)
Foreign exchange gain	(838)
Liabilities from financing activities at 31 December 2022	**24,226**

17 Provisions for Asset Retirement Obligation

Base stations for wireless networks are constructed on leased land and the term of the lease requires that the land or premises be reinstated upon expiry of lease term. The obligation is referred to as asset retirement obligation and is recognized when the equipment is installed. Asset retirement obligation is recognized and measured at the best estimate of the future costs to dismantle and remove equipment and restore the site.

As of 31 December 2022, asset retirement obligation is GEL 1,921 thousand (2021: GEL 2,677 thousand).

17 Provisions and Assets Retirement Obligations (continued)

Movements in asset retirement obligation are as follows:

	2022	2021
Carrying amount at 1 January	**2,677**	**3,686**
Additions to property and equipment	6	27
Changes in estimates adjusted against property and equipment	(892)	(1,205)
Utilisation	(122)	(195)
Unwinding of the present value discount	252	364
Carrying amount at 31 December	**1,921**	**2,677**

18 Trade and Other Payables

	31 December 2022	31 December 2021
Payables for:		
- services	28,474	27,930
- non-current assets	11,213	20,451
- accrued roaming rebates	6,846	6,826
- interconnect	1,645	1,815
- roaming	562	660
- inventory	114	92
Other	595	581
Total trade and other payables	**49,449**	**58,355**

All payables are non-interest bearing and are normally settled on 30 to 90 days terms.

19 Analysis of Revenue by Category

Service revenue consisted of the following for the years ended 31 December:

	2022	2021
Data revenue	53,793	44,011
Voice service revenues	41,705	42,610
A2P messaging revenue	13,159	10,196
Other value-added services	11,683	7,199
Interconnect revenues	8,502	9,291
Guest roaming	4,815	3,459
Revenue from roaming of own subscribers	3,028	1,284
SMS revenue	2,394	6,244
Other	1,579	1,508
Total service revenue	**140,658**	**125,802**

From 2014, Cellfie Mobile joined discounting program managed by the related party (an entity under common control) at that time, whereby the Company provides discount on roaming services to the foreign operators and deducts it from "Guest roaming" revenue. The discount amount is based on international roaming traffic usage. In 2022, the Company recorded a discount of GEL 4,872 thousand (2021: GEL 3,345 thousand).

Total revenue is recognised over time.

20 Service Costs

Service costs consisted of the following for the years ended 31 December:

	2022	2021
Cost of interconnect	13,682	13,827
Cost of A2P messaging	5,770	3,559
Content costs	2,806	1,978
Roaming cost	1,225	1,447
Cost of data services	1,026	1,029
Rent of transport network	732	680
Cost of scratch cards sold	32	37
Total service costs	**25,273**	**22,557**

21 Other Operating Expenses

	2022	2021
Information technology and technical support	4,715	3,087
Professional service fees*	2,390	2,284
Regulatory fees	1,070	899
Property tax	905	564
Tax expenses other than income tax	732	657
Amortization of contract costs	673	708
Cash-in terminal service commission	284	133
Business trips	253	237
Dealer commissions	163	192
(Recovery)/charge on impairment of trade receivables	(759)	334
Other	1,046	1,302
Total other operating expenses	**11,472**	**10,397**

(*) Professional service fees include GEL 278 thousand (2021: GEL 213 thousand) fees incurred for IFRS and regulatory audit services provided by Auditor/Audit Firm as defined in the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

22 Management Fee

On 16 March 2017 the Company has signed a General Service Agreement ('GSA') with VEON Ltd ('former HQ'), effective from 1 January 2016, for provision of management services by VEON Ltd, including finance and accounting services, treasury services, tax services, investor relations services, assurance services and mergers & acquisition (M&A) services. Management fees for year 2021 and up to May 2022 included costs related tax, treasury and other day to day operational costs incurred by former HQ in respect with the Company. Since 8 June 2022, after M&A transaction, mentioned GSA has been terminated.

23 Finance Costs

	2022	2021
Interest expense on loans	55,580	59,097
Interest expense on lease liability	2,583	1,826
Provisions for asset retirement obligations: unwinding of the present value discount	252	364
Total finance costs	**58,415**	**61,287**

24 Finance Income

	2022	2021
Net gain on early settlement of lease liability	195	99
Interest income	773	843
Total finance income	**968**	**942**

25 Other Non-operating Income

	2022	2021
Sponsorship	(109)	(11)
Other non-operating income	616	269
Net other non-operating income	**507**	**258**

26 Income Taxes

Starting from 1 January 2017, the income tax is paid on distributed profits, thus, recognition of deferred tax is not relevant (Note 4).

27 Balances and Transactions with Related Parties

Parties are generally considered to be related if the parties are under common control or if one party has the ability to control the other party or can exercise significant influence or joint control over the other party in making financial and operational decisions. In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, not merely the legal form.

Due to the change in the Company's ownership in 2022, the related parties of the Company changed correspondingly (Note 1). As a result, transactions and balances with both, current and former related parties, are presented considering the relevant periods in which the parties represented the related parties.

Balances with related parties at 31 December 2022 were as follows:

	Amounts owed by related parties	Amounts owed to related parties
Immediate parent		
Watertrail Industries Ltd	-	604,434
Entities under common control		
Other group companies	138	248

27 Balances and Transactions with Related Parties (Continued)

Transactions with related parties in 2022 were as follows:

	Sales to related parties	Purchases/ expenses from related parties	Roaming rebates	Roaming discounts
Former related parties:				
Immediate parent				
OJSC Vimpelcom	1,197	886	280	153
VEON Ltd	-	130	-	-
Entities under common control				
VEON Holding	-	26,543	-	-
Other group companies	523	511	231	24

	Sales to related parties	Purchases/ expenses from related parties	Roaming rebates	Roaming discounts
Current related parties:				
Immediate parent				
Watertrail Industries Ltd	-	23,322	-	-
Entities under common control				
Other group companies	5	1,511	-	-

Transactions and balances with related parties at 31 December 2021 were as follows:

	Sales to related parties	Purchases/ expenses from related parties	Amounts owed by related parties	Amounts owed to related parties	Roaming rebates	Roaming discounts
Immediate parent						
OJSC Vimpelcom	2,051	2,152	180	-	433	-
VEON Ltd	-	174	1,508	19,142	-	-
Entities under common control						
VEON Holding	-	59,097	-	493,508	-	-
Other group companies	1,975	440	1,096	2,780	582	92

Borrowings from related parties are disclosed in Note 15.

Total compensation to key management (including Chief Executive Officer, Chief Financial Officer, Chief Technology Officer, Chief Legal Officer, Chief People & Organization Officer, Chief Ethics & Compliance Officer, Customer Experience Manager and Head of PR) personnel recorded in Employee benefits expense amounted to GEL 6,375 thousand and GEL 3,489 thousand for the years ended 31 December 2022 and 31 December 2021 respectively (in 2021, the key management team comprised the Chief Executive Officer, Chief Financial Officer, Chief Commercial Officer, Chief Technology Officer, and Head of Human Resources and Administration.). Compensation to key management personnel mainly consists of contractual salary and performance bonus based on operating results. Besides, in 2022, a one-time bonus of GEL 2,971 thousand was granted to the key management as a reward for the successful completion of the M&A process.

28 Financial Risk Management

The Company's principal financial liabilities comprise of loans and borrowings and trade and other payables. The main purpose of these financial liabilities is to finance the Company's operations. The Company has trade and other receivables, and cash and cash equivalents that derive directly from its operations.

Company is exposed through its operations to the following financial risks:

- Credit risk;
- Market price risk;
- Liquidity risk.

This note describes the Company's objectives, policies and processes for managing those risks and the methods used to measure them. Further quantitative information in respect of these risks is presented throughout these financial statements.

Principal financial instruments. The principal financial instruments used by the Company, from which financial risks arise, are as follows:

- Trade accounts receivable;
- Cash and cash equivalents;
- Trade and other payables;
- Loans and borrowings.

Credit risk. Credit risk is the risk that a customer or counterparty to a financial instrument fails to meet its contractual obligations. Company is mainly exposed to credit risk from credit sales.

The Company's maximum exposure to credit risk is reflected in the carrying amounts of financial assets in the statement of financial position.

Credit risk management. Credit risk is one of the largest risks for the Company's business. Management therefore carefully manages its exposure to credit risk. The estimation of credit risk for risk management purposes is complex and involves the use of models, as the risk varies depending on market conditions, expected cash flows and the passage of time. The assessment of credit risk for a portfolio of assets entails further estimations of the likelihood of defaults occurring, the associated loss ratios and default correlations between counterparties.

Expected credit loss (ECL) measurement. ECL is a probability-weighted estimate of the present value of future cash shortfalls (i.e., the weighted average of credit losses, with the respective risks of default occurring in a given time period used as weights). An ECL measurement is unbiased and is determined by evaluating a range of possible outcomes. ECL measurement is based on four components used by the Company: Probability of Default ("PD"), Exposure at Default ("EAD"), Loss Given Default ("LGD") and Discount Rate.

EAD is an estimate of exposure at a future default date, taking into account expected changes in the exposure after the reporting period, including repayments of principal and interest, and expected drawdowns on committed facilities. PD is an estimate of the likelihood of default to occur over a given time period. LGD is an estimate of the loss arising on default. It is based on the difference between the contractual cash flows due and those that the lender would expect to receive, including from any collateral. It is usually expressed as a percentage of the EAD. The expected losses are discounted to present value at the end of the reporting period. The discount rate represents the effective interest rate ("EIR") for the financial instrument or an approximation thereof.

28 Financial Risk Management (continued)

Management models *Lifetime ECL*, that is, losses that result from all possible default events over the remaining lifetime period of the financial instrument. The *12-month ECL*, represents a portion of lifetime ECLs that result from default events on a financial instrument that are possible within 12 months after the reporting period, or remaining lifetime of the financial instrument if it is less than a year.

The ECLs that are estimated by management for the purposes of these financial statements are point-in-time estimates, rather than through-the-cycle estimates that are commonly used for regulatory purposes. The estimates consider *forward-looking information*, that is, ECLs reflect probability weighted development of key macroeconomic variables that have an impact on credit risk.

For purposes of measuring PD, the Company defines default as a situation when the exposure meets one or more of the following criteria:

- the borrower is more than 90 days past due on its contractual payments;
- the borrower is deceased; and
- the borrower is insolvent.

For purposes of disclosure, the Company fully aligned the definition of default with the definition of credit-impaired assets. The default definition stated above is applied to all types of financial assets of the Company.

The Company considers a financial instrument to have experienced a SICR when one or more of the following quantitative, qualitative or backstop criteria have been met:

- the borrower is more than 30 days past due on its contractual payments.

The Company measures ECL on a portfolio basis. When assessment is performed on a portfolio basis, the Company analyses its exposures by segments determined on the basis of shared credit risk characteristics, such that exposures within a group have homogeneous or similar risks.

In general, ECL is the sum of the multiplications of the following credit risk parameters: EAD, PD and LGD, that are defined as explained above, and discounted to present value using the instrument's effective interest rate. The ECL is determined by predicting credit risk parameters (EAD, PD and LGD) for each future year during the lifetime period for each individual exposure. These three components are multiplied together and adjusted for the likelihood of survival (i.e., the exposure has been repaid or defaulted in an earlier month). This effectively calculates an ECL for each future period, that is then discounted back to the reporting date and summed up. The discount rate used in the ECL calculation is the original effective interest rate or an approximation thereof.

Market price risk. Market price risk consists of interest rate risk and foreign exchange risk.

a. Interest rate risk

Interest rate risk is the risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in market interest rates.

As at 31 December 2022, the Company is not exposed to the interest rate risk on attracted financing from the shareholder, since the loans are bearing zero interest rate. With regards to the joint borrowings from banks, the Company is exposed to the interest rate risk as loans are bearing floating interest rates (Note 15).

As at 31 December 2021, the Company was not exposed to the interest rate risk on attracted financing, since all financial liabilities were bearing fixed interest.

28 Financial Risk Management (continued)

The table below summarises the Company's exposure to interest rate risks. The table presents the aggregated amounts of the Company's financial assets and liabilities at carrying amounts, categorised by the earlier of contractual interest repricing or maturity dates:

	Demand and less than 1 month	From 1 to 6 months	From 6 to 12 months	More than 1 year	Non-monetary	Total
31 December 2022						
Joint borrowings (Note 15)	-	-	-	81,792	-	**81,792**
Net interest sensitivity gap at 31 December 2022	-	-	-	**81,792**	-	**81,792**

b. Foreign exchange risk

Foreign exchange risk arises when Company enters into transactions denominated in a currency other than its functional currency.

The Company's exposure to the risk of changes in foreign exchange relates to its borrowings. The Company does not hedge foreign exchange risk. Apart from these particular cash flows, the Company aims to fund expenses and investments in the respective currency and to manage foreign exchange risk at a local level by matching the currency in which revenue is generated and expenses are incurred.

The following tables demonstrate the sensitivity to a reasonably possible change in the US Dollar and Euro exchange rates, with all other variables held constant.

	At 31 December 2022		At 31 December 2021	
	Impact on profit or loss	Impact on equity	Impact on profit or loss	Impact on equity
US Dollar strengthening by 10%	(61,088)	(61,088)	(52,944)	(52,944)
US Dollar weakening by 10%	61,088	61,088	52,944	52,944
Euro strengthening by 10%	(4,650)	(4,650)	(1,006)	(1,006)
Euro weakening by 10%	4,650	4,650	1,006	1,006

Company's monetary assets and liabilities exposed to foreign exchange risk can be presented as follows:

	At 31 December 2022			At 31 December 2021		
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net balance sheet position	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net balance sheet position
US Dollars	10,033	(620,916)	(610,883)	8,407	(537,852)	(529,445)
Euros	1,805	(48,304)	(46,499)	1,739	(11,796)	(10,057)
Total	**11,838**	**(669,220)**	**(657,382)**	**10,146**	**(549,648)**	**(539,502)**

Liquidity risk. Liquidity risk arises from the Company's management of working capital, the finance charges and principal repayments on its debt instruments and payment of lease fee. It is the risk that the Company will encounter difficulty in meeting its financial obligations as they fall due.

28 Financial Risk Management (continued)

The following are the contractual maturities of financial liabilities as at 31 December 2022:

	Carrying value	Less than 3 months	3 to 12 months	1 to 5 years	Over 5 years	Total undiscounted
Loans and borrowings	667,795	4,777	14,331	76,432	1,133,938	1,229,478
Lease Liabilities	24,225	2,580	6,720	16,419	712	26,431
Trade and other payables	49,449	49,449	-	-	-	49,449
Total future payments, including future principal and interest payments	**741,469**	**56,806**	**21,051**	**92,851**	**1,134,650**	**1,305,358**

The following are the contractual maturities of financial liabilities as at 31 December 2021:

	Carrying value	Less than 3 months	3 to 12 months	1 to 5 years	Over 5 years	Total undiscounted
Loans and borrowings	493,508	-	-	-	1,734,516	1,734,516
Lease Liabilities	22,724	2,461	6,019	17,139	659	26,278
Trade and other payables	58,355	58,355	-	-	-	58,355
Total future payments, including future principal and interest payments	**574,587**	**60,816**	**6,019**	**17,139**	**1,735,175**	**1,819,149**

29 Management of Capital

The Company's objectives when managing capital are to safeguard the Company's ability to continue as a going concern in order to provide returns for shareholders and benefits for other stakeholders and to maintain an optimal capital structure to reduce the cost of capital. In order to maintain or adjust the capital structure, the Company may adjust the amount of dividends paid to shareholders, return capital to shareholders, issue new shares or sell assets to reduce debt. The Company's management does not have explicit procedure for managing its capital.

30 Fair Value Disclosures

Fair value measurements are analysed by level in the fair value hierarchy as follows: (i) level one are measurements at quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities, (ii) level two measurements are valuations techniques with all material inputs observable for the asset or liability, either directly (that is, as prices) or indirectly (that is, derived from prices), and (iii) level three measurements are valuations not based on observable market data (that is, unobservable inputs). Management applies judgement in categorising financial instruments using the fair value hierarchy. If a fair value measurement uses observable inputs that require significant adjustment, that measurement is a Level 3 measurement. The significance of a valuation input is assessed against the fair value measurement in its entirety.

30 Fair Value Disclosures (continued)

Assets and liabilities not measured at fair value but for which fair value is disclosed. Fair values analysed by level in the fair value hierarchy and the carrying value of assets and liabilities not measured at fair value are as follows:

	31 December 2022				31 December 2021			
	Level 1	Level 2	Level 3	Carrying value	Level 1	Level 2	Level 3	Carrying value
ASSETS								
Financial assets at AC								
- Cash and cash equivalents	17,422	-	-	**17,422**	19,517	-	-	**19,517**
- Trade and other receivables	-	-	15,221	**15,221**	-	-	9,390	**9,390**
Total financial assets	**17,422**	**-**	**15,221**	**32,643**	**19,517**	**-**	**9,390**	**28,907**
LIABILITIES								
Financial liabilities at AC								
- Loans and Borrowings	-	-	667,795	**667,795**	-	-	493,508	**493,508**
- Lease Liabilities	-	-	24,225	**24,225**	-	-	22,724	**22,724**
- Trade and other payables	-	-	49,449	**49,449**	-	-	58,355	**58,355**
Total financial liabilities	**-**	**-**	**741,469**	**741,469**	**-**	**-**	**574,587**	**574,587**

The fair values in level 2 and level 3 of the fair value hierarchy were estimated using the discounted cash flows valuation technique. The fair value of floating rate instruments that are not quoted in an active market was estimated to be equal to their carrying amount. The fair value of unquoted fixed interest rate instruments was estimated based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities.

Financial assets carried at amortised cost. The fair value of floating rate instruments is normally their carrying amount. The estimated fair value of fixed interest rate instruments is based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities. Discount rates used depend on the credit risk of the counterparty. ***Liabilities carried at amortised cost.*** Fair values of other liabilities were determined using valuation techniques. The estimated fair value of fixed interest rate instruments with stated maturities were estimated based on expected cash flows discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities.

31 Presentation of Financial Instruments by Measurement Category

For the purposes of measurement, IFRS 9 "Financial Instruments" classifies financial assets into the following categories: (a) financial assets at FVTPL; (b) debt instruments at FVOCI, (c) equity instruments at FVOCI and (c) financial assets at AC. Financial assets at FVTPL have two sub-categories: (i) assets mandatorily measured at FVTPL, and (ii) assets designated as such upon initial recognition. In addition, finance lease receivables form a separate category. All the financial assets of the Company fall into the financial assets at AC category.

32 Contingencies and Commitments

Legal proceedings. From time to time and in the normal course of business, claims against the Company may be received. Currently the Company has two ongoing civil suits in Batumi city court for the compensation of damages caused by the fire on the Company's electric grid lines. Total amount of claims is equal to GEL 748 thousand. On the basis of its own estimates, management believes it is highly probable that the Company loses the cases. Although, as the total amount of claims is insignificant, no material losses are expected to be incurred in respect of claims, thus no provisions have been recognised in the financial statements.

Tax legislation. The taxation system in Georgia is relatively new and is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are often unclear, contradictory and subject to varying interpretation by different tax authorities. Taxes are subject to review and investigation by a number of government bodies, which have the authority to impose severe fines, penalties and interest charges. A tax year remains open for review by the tax authorities during the three subsequent calendar years, however, under certain circumstances a tax year may remain open longer.

These circumstances may create tax risks in Georgia that are substantially more significant than in many other countries. Management believes that it has provided adequately for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and the effect on this financial information, if the authorities were successful in enforcing their own interpretations, could be significant.

On 29 December 2022, the Company received tax inspection results for the period from 1 January 2019 to 31 December 2019, based on which tax payable of the Company increased by GEL 1,155 thousand, out of which GEL 755 thousand relates to property tax and GEL 400 thousand represents the related accrued fines. The Company appealed the tax inspection results and, as per Management's assessment, it is highly probable that they will succeed in the case, thus the accrued amounts have not been reflected in these financial statements.

Asset retirement obligation. Base stations for wireless networks are constructed on leased land and the term of the lease require that the land or premises be reinstated upon expiry of lease term. The obligation is referred to as asset retirement obligation and is recognized when the equipment is installed. Asset retirement obligation is recognised and measured at the best estimate of the future costs to dismantle and remove equipment and restore the site (Note 17).

Compliance with covenants. The Company is subject to certain covenants related to its borrowings. Non-compliance with such covenants may result in negative consequences for the Company including ceasing the contracts and/or requesting full or partial repayment before contractual maturity. The Company was in compliance with covenants at 31 December 2022.

33 Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities

Financial instruments subject to offsetting, enforceable master netting and similar arrangements are as follows at 31 December 2022:

	Gross amounts before offsetting in the statement of financial position (a)	Gross amounts set off in the statement of financial position (b)	Net amount after offsetting in the statement of financial position (c) = (a) – (b)
ASSETS			
Accounts receivable from roaming partners	4,035	2,029	6,064
Accounts receivable from accrued roaming discounts	2,130	(2,130)	-
TOTAL ASSETS SUBJECT TO OFFSETTING, MASTER NETTING AND SIMILAR ARRANGEMENT	**6,165**	**(101)**	**6,064**
LIABILITIES			
Accounts payable for accrued roaming rebates	(6,951)	101	(6,850)
TOTAL LIABILITIES SUBJECT TO OFFSETTING, MASTER NETTING AND SIMILAR ARRANGEMENT	**(6,951)**	**101**	**(6,850)**

Financial instruments subject to offsetting, enforceable master netting and similar arrangements are as follows at 31 December 2021:

	Gross amounts before offsetting in the statement of financial position (a)	Gross amounts set off in the statement of financial position (b)	Net amount after offsetting in the statement of financial position (c) = (a) – (b)
ASSETS			
Accounts receivable from roaming partners	5,051	(892)	4,159
Accounts receivable from accrued roaming discounts	1,146	(1,146)	-
TOTAL ASSETS SUBJECT TO OFFSETTING, MASTER NETTING AND SIMILAR ARRANGEMENT	**6,197**	**(2,038)**	**4,159**
LIABILITIES			
Accounts payable for accrued roaming rebates	(8,864)	2,038	(6,826)
TOTAL LIABILITIES SUBJECT TO OFFSETTING, MASTER NETTING AND SIMILAR ARRANGEMENT	**(8,864)**	**2,038**	**(6,826)**

The amount set off in the statement of financial position reported in column (b) is the lower of (i) the gross amount before offsetting reported in column (a) and (ii) the amount of the related instrument that is eligible for offsetting and (c) for each individual instrument in order not to understate the ultimate net exposure.

The Company has master netting arrangements, which are enforceable in case of default. In addition, applicable legislation allows an entity to unilaterally set off trade receivables and payables that are due for payment, denominated in the same currency and outstanding with the same counterparty. These fall in the scope of the disclosure as they were set off in the statement of financial position.

34 Events after the Reporting Period

Changes in key management. Effective from 1 March 2023, Chief Executive Officer of the Company, Lasha Tabidze, has been replaced by Chief Financial Officer (CFO) of the Company at the time, Vasil Berishvili. Irakli Chedia has been appointed as a CFO effective from 20 March 2023.

New logo and brand name. Since the company is no longer part of the VEON Group, and in line with its strategic direction towards the development of digital products, the management has made the decision to operate under a new brand in the market. Effective from 5 April 2023, the Company operates under the new brand name and logo - Cellfie Mobile, showcasing its renewed dedication to providing subscribers with modern and innovative offerings.

New legal name. On 24 April 2023, as part of the rebranding campaign, the legal name of the Company was changed from VEON Georgia LLC to Cellfie Mobile LLC.

შპს „სელფი მობაილ“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების
მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 კორპორაციული ინფორმაცია 5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო 6
3 მომზადების საფუძველი 6
4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები 7
5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ... 23
6 ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება 27
7 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები 29
8 ძირითადი საშუალებები 33
9 არამატერიალური აქტივები 35
10 აქტივის გამოყენების უფლება 36
11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 36
12 სხვა არაფინანსური აქტივები და ვალდებულებები 39
13 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 40
14 კაპიტალი 40
15 ნასესხები სახსრები 41
16 საიჯარო ვალდებულებები 44
17 ანარიცხები აქტივების ხმარებიდან ამოღების მოვალეობისთვის 45
18 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 45
19 ამონაგების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით 46
20 მომსახურების ხარჯი 46
21 სხვა საოპერაციო ხარჯები 47
22 ხელმძღვანელობის საფასური 47
23 ფინანსური ხარჯები 47
24 ფინანსური შემოსავალი 48
25 სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი 48
26 მოგების გადასახადი 48
27 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 48
28 ფინანსური რისკის მართვა 51
29 კაპიტალის მართვა 55
30 რეალური ღირებულების შეფასება 56
31 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით 57
32 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები 58
33 ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა 59
34 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები 61

ნათია სვანიძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს სელფი მობაილის ხელმძღვანელობას და მესაკუთრეს:

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს სელფი მობაილის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

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

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ნათია სვანიძე

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

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს;

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ნათია სვანიძე

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

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

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

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2023 წლის 12 ივლისი
თბილისი, საქართველო

ნათია სვანიძე

შპს სელფი მობაილ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	86,510	76,517
აქტივის გამოყენების უფლება	10	23,743	19,393
არამატერიალური აქტივები	9	8,370	8,239
სხვა არაფინანსური აქტივები	12	3,507	4,347
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**122,130**	**108,496**
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		383	385
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	15,221	9,390
სხვა არაფინანსური აქტივები	12	5,472	6,504
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	17,422	19,517
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**38,498**	**35,796**
სულ აქტივები		**160,628**	**144,292**
კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი	14	2	2
დამატებითი გადახდილი კაპიტალი	14	488,165	616,734
სხვა რეზერვები	14	(81,792)	-
დაგროვილი ზარალი		(997,769)	(1,057,684)
სულ კაპიტალი		**(591,394)**	**(440,948)**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	15	658,603	493,508
საიჯარო ვალდებულებები	16	14,909	15,553
ანარიცხები აქტივების ხმარებიდან ამოღების მოვალეობისთვის	17	1,921	2,677
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**675,433**	**511,738**
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	15	9,192	-
საიჯარო ვალდებულებები	16	9,316	7,171
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	49,449	58,355
სხვა არაფინანსური ვალდებულებები	12	8,632	7,976
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**76,589**	**73,502**
სულ ვალდებულებები		**752,022**	**585,240**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**160,628**	**144,292**

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა 2023 წლის 12 ივლისს:

ვასილ ბერიშვილი
გენერალური დირექტორი

ირაკლი ჭედია
ფინანსური დირექტორი

ნათია სვანიძე

შპს სელფი მობაილ

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები მომსახურებიდან	19	140,658	125,802
სულ საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ამონაგები		**140,658**	**125,802**
ძირითადი საშუალებების და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	8,10	(30,622)	(24,349)
მომსახურების ხარჯები	20	(25,273)	(22,557)
თანამშრომელთა სარგებელის ხარჯი		(21,014)	(17,640)
კომუნალური ხარჯები		(8,099)	(7,233)
მოვლა-შენახვის ხარჯები		(8,094)	(9,234)
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	9	(4,141)	(3,278)
მარკეტინგის ხარჯები		(3,202)	(3,492)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების და გასვლის შედეგად მიღებული წმინდა ზარალი	8	(96)	(639)
მენეჯმენტის მომსახურების საფასური	22	(81)	(495)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	21	(11,472)	(10,397)
საოპერაციო მოგება		**28,564**	**26,488**
ფინანსური ხარჯები	23	(58,415)	(61,287)
ფინანსური შემოსავალი	24	968	942
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა, ნეტო		87,200	28,410
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	25	507	258
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		**58,824**	**(5,189)**
მოგების გადასახადის ხარჯი	26	-	-
წლის წმინდა შემოსავალი/(ზარალი)		**58,824**	**(5,189)**
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		**58,824**	**(5,189)**

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5- 61 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ნათია სვანიძე

შპს სელფი მობაილ

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

(ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	განთავსებული კაპიტალი	დამატებითი სრულად ანაზღაურებული კაპიტალი	სხვა რეზერვები	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	14	**2**	**616,734**	**-**	**(1,052,495)**	**(435,759)**
წლის წმინდა ზარალი		-	-	-	(5,189)	**(5,189)**
სულ წლის სრული ზარალი		**-**	**-**	**-**	**(5,189)**	**(5,189)**
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14	**2**	**616,734**	**-**	**(1,057,684)**	**(440,948)**
წლის წმინდა შემოსავალი		-	-	-	58,824	**58,824**
სულ წლის სრული შემოსავალი		**-**	**-**	**-**	**58,824**	**58,824**
აქციონერისგან ნასესხები სახსრების რეალური ღირებულების შეფასების წმინდა გავლენა ერთობლივი ნასესხები	15	-	(128,569)	-	-	**(128,569)**
სახსრების აღიარება ერთობლივი ნასესხები	15	-	-	(86,242)	-	**(86,242)**
სახსრების დაფარვა საპროცენტო ხარჯისა და საკურსო სხვაობის გავლენა ერთობლივ ნასესხებ სახსრებზე	15	-	-	5,541	-	**5,541**
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14	**2**	**488,165**	**(81,792)**	**(997,769)**	**(591,394)**

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5- 61 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ნათია სვანიძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის შემოსავალი/(ზარალი) კორპორაციული მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		58,824	(5,189)
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების და აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა	8,10	30,623	24,349
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	9	4,142	3,278
გაუფასურების (აღდგენა)/დარიცხვა ძირითად საშუალებებზე	8	(1,356)	524
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	8	1,452	115
გაუფასურების (აღდგენა)/დარიცხვა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე	11	(665)	334
აქტივების ხმარებიდან ამოღების ვალდებულების ანარიცხის ცვლილებები	17	(122)	(195)
ფინანსური შემოსავალი	24	(968)	(942)
ფინანსური ხარჯები	23	58,415	61,287
სხვა არაფულადი საოპერაციო (შემოსავალი)/ხარჯები		(1,097)	-
სავალუტო (შემოსულობა)/ზარალი, ნეტო		(87,200)	(28,410)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე:		**62,048**	**55,151**
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(7,071)	(1,329)
სხვა არაფინანსური აქტივები		1,872	970
მარაგები		4	53
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		6,423	(6,973)
სხვა არაფინანსური ვალდებულებები		656	(575)
მიღებული პროცენტი		773	842
გადახდილი პროცენტი		(2,583)	(1,826)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		**62,122**	**46,313**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(44,547)	(28,457)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(44,547)**	**(28,457)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
ნასესხები სახსრების დაფარვა	15	(8,110)	-
იჯარის ვალდებულებების დაფარვა		(11,687)	(9,777)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(19,797)**	**(9,777)**
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		**(2,222)**	**8,079**
სავალუტო კურსის ცვლილების შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		127	(402)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	**13**	**19,517**	**11,840**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	**13**	**17,422**	**19,517**

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5- 61 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ნათია სვანიძე

1 კორპორაციული ინფორმაცია

შპს „სელფი მობაილ" (შემდგომში - „სელფი მობაილ", „კომპანია"), ყოფილი შპს „ვიონ საქართველო" (შენიშვნა 34), დაფუძნდა 2003 წლის 19 ნოემბერს და საქმიანობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და დარეგისტრირებულია კრწანისი-მთაწმინდის რაიონული სასამართლოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 204450584.

2022 წლის 8 ივნისს შპს ვიონმა განაცხადა, რომ დაასრულა შპს ვიონ საქართველოს გაყიდვის ხელშეკრულება (შემდგომში „M&A გარიგება") მინორიტარ აქციონერზე, ხვიჩა მაქაცარიაზე, რომელიც გახდა შპს ვიონ საქართველოს სააქციო კომპანიების - შპს Watertrail Industries (BVI) 71%-ის და შპს Investico Alliance (BVI) 29%-ის საბოლოო მფლობელი და მაკონტროლებელი მხარე.

არც კომპანიის უშუალო მშობელი და არც საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არ აწარმოებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც ხელმისაწვდომია საჯარო გამოყენებისთვის და შეესაბამება ფასს-ს.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ამონაგებს გამოიმუშავებს GSM სტანდარტის მობილური სატელეკომუნიკაციო სერვისების - სავაჭრო ნიშნით „ბილაინი" - მიწოდებით საქართველოს დიდი ქალაქების უმეტესობაში (შენიშვნა 34).

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

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

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

ნათია სვანიძე

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საოპერაციო გარემო საქართველოს ფარგლებშია. საქართველო ავლენს განვითარებადი ბაზრის განსაზღვრულ მახასიათებლებს, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება ხშირ ცვლილებებსა და ცვალებად ინტერპრეტირებას. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ზომების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

2021 წლიდან, საქართველოს ეკონომიკამ COVID-19-ის პანდემიის შედეგებისგან აღორძინების დადებითი დინამიკა აჩვენა, რამაც ასევე დადებითად იმოქმედა კომპანიის საქმიანობაზეც.

უკრაინასა და რუსეთში განვითარებული მოვლენების მიმართ საქართველოს მოწყვლადობისა და ამ ქვეყნებთან ეკონომიკური კავშირების მიუხედავად, საქართველოს ეკონომიკა მნიშვნელოვნად გაფართოვდა და რეალური მშპ 2022 წელს 10,1%-ით გაიზარდა. ძლიერი ზრდის ხელშემწყობი ძირითადი ფაქტორებია საქართველოს ვაჭრობის პირობების გამძლეობა სასაქონლო ფასების ზრდის დროს, ფულადი გზავნილების უფრო მაღალი შემოდინება, ასევე რუსეთის, ბელორუსიისა და უკრაინის მოქალაქეების იმიგრაცია, რამაც ხელი შეუწყო ტურიზმის აღორძინებას.

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

3 მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს"-ები) და საქართველოს კანონის „საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" მოთხოვნების შესაბამისად პირვანდელი ღირებულებების კონვენციის გათვალისწინებით. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ნათია სვანიძე

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ფასს-თან შესაბამისობაში ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასების გამოყენებას. ის, აგრეთვე, ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს გამოიყენოს მისი განჯსა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ის სფეროები, სადაც განსჯისა და კომპლექსურობის მაღალი დონეა ჩართული, ან ის სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებებისთვის, გამოვლენილია მე-5 შენიშვნაში.

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

ოპერაციები და ნაშთები. ოპერაციები, რომელიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კონვერტირებულია ქართულ ლარში ოპერაციის დღის გაცვლითი კურსის მიხედვით. პერიოდის ბოლოს, ფულადი აქტივები და ვალდებულებები სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება დახურვის კურსის გამოყენებით, სხვაობებით, რომლებიც გადატანილია მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში „ფინანსური შემოსავლების ან ხარჯების“ ნაწილში. არაფულადი მუხლები, რომლებიც ფასდება უცხოურ ვალუტაში პირვანდელი ღირებულების მიხედვით, გადაიყვანება სამუშაო ვალუტაში საწყისი ოპერაციის თარიღებზე მოქმედი სავალუტო კურსით. რეალური ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლები გადაიყვანება სამუშაო ვალუტაში რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღისთვის.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ განსაზღვრული იყო: ამერიკული დოლარი 1=2.7020 ქართულ ლარს და ევრო 1=2.8844 ქართულ ლარს (2021 წლის 31 დეკემბრის მგდომარეობა ასეთი იყო: ამერიკული დოლარი 1=3.0976 ქართულ ლარს და ევრო 1=3.5040) ამაჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ამონაგების აღიარება: სელფი მობაილ ამონაგებს გამოიმუშავებს მობილური სატელეკომუნიკაციო მომსახურებების საცალო და საბითუმო მიწოდებიდან, მთელი რიგი უსადენო და ფართოზოლოვანი ქსელების გამოყენებით; პროდუქტები და მომსახურება შეიძლება გაიყიდოს ცალკე ან შეფუთულ პაკეტებად.

ამონაგები მომსახურებიდან

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

ნათია სვანიძე

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

ამონაგები ურთიერთჩართვიდან და როუმინგიდან

ურთიერთჩართვიდან ამონაგების გამომუშავება ხდება, როდესაც კომპანია სხვა ოპერატორების მობილური ან ფიქსირებული აბონენტებისაგან იღებს ტრაფიკს და ეს ტრაფიკი „სელფი მობაილის“ ქსელში სრულდება.

როუმინგიდან ამონაგები მოიცავს, როგორც „სელფი მობაილის“ მომხმარებლებისგან ამონაგებს, რომლებიც როუმინგით სარგებლობენ საკუთარი ქვეყნის საზღვრებს გარეთ, ასევე „სელფი მობაილის“ ქსელში ჩართული სხვა ქვეყნის მობილური ქსელის მომხმარებლების მიერ როუმინგით სარგებლობისთვის მიღებულ ამონაგებს. ორივე სახის ამონაგების შემთხვევაში, კომპანიას აქვს ერთი ვალდებულება და მობილურით სარგებლობას და როუმინგის მომსახურებას აღიარებს დროთა განმავლობაში მომსახურების გაწევისას გამოყენებული ტრაფიკის საფუძველზე. საერთაშორისო როუმინგულ ზარებზე უცხოური მობილური ოპერატორებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება ზარის განხორციელება.

ამონაგები A2P შეტყობინებების მომსახურებიდან

ამონაგები A2P შეტყობინებების მომსახურებიდან გულისხმობს ამონაგებს კომერციული კომპანიებისგან, რომლებიც იყენებენ კომპანიის სერვისს, იმისათვის რომ აბონენტებს მიაწოდონ სხვადასხვა ტიპის ბიზნეს შეტყობინებები. A2P შეტყობინებები წარმოადგენს ისეთ შეტყობინებას, რომელზეც პასუხი მიმღებისგან არ არის სავალდებულო და გამოიყენება ბიზნესის მიერ მომხმარებლებთან კომუნიკაციისთვის. ამონაგების აღიარება ხდება იმ პერიოდში როცა მოხდა სერვისის გაწევა.

ქსელში ჩართვის გადასახადი

სელფი მობაილ გადაავადებს ავანსად გადახდილ სატელეკომუნიკაციო ქსელში ჩართვის გადასახადებს. ამონაგების გადავადება აღიარდება სავარაუდო საშუალო სააბონენტო არსებობის პერიოდზე ან მინიმუმ კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვადაზე.

ნათია სვანიძე

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ავანსად გადახდილი (სააბონენტო) გადასახადები

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

მრავალ ელემენტიანი ხელშეკრულებები ("MEA")

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

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

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

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

ამ პირობებში, კომპანია იყენებს მომსახურების პაკეტებზე გარიგების ფასის დაწესების ნარჩენ მეთოდს. მოწყობილობების ინდივიდუალური გასაყიდი ფასი არის ფასი, რომლითაც სელფი მობაილი ცალკეულ მოწყობილობებს გასაყიდად სთავაზობს მომხმარებელს.

დასაქმებულთა გასამრჯელოები. ხელფასის, სარგოს, შენატანები საქართველოს სახელმწიფო საპენსიო ფონდებში, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენის, ბონუსების და არაფულადი სარგებლის (როგორიცაა, მაგალითად ჯანდაცვის მომსახურება) დარიცხვა ხდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც მოხდა კომპანიის თანამშრომლების მიერ ამ მომსახურების გაწევა. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან სხვა მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდა, გარდა კანონით განსაზღვრული გადახდის სქემისა.

ნათია სვანიძე

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების გაფორმებასთან ერთად საჭიროა დამატებითი ხარჯების გაწევა;
- დამატებითი ხარჯები ანაზღაურდება;
- გაწეული ხარჯები დამატებით ღირებულებას წარმოადგენს სელფი მობაილისთვის

ყველა ის ხარჯი, რომელიც არ აკმაყოფილებს ზემოთ აღნიშნულ კრიტერიუმებს, ხარჯად აისახება მათი გაწევისას.

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

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

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად. ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აიგროსება' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს. დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა.

ნათია სვანიძე

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოგების გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო მდგომარეობას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებების აღრიცხვა მოგების გადასახადის მდგომარეობისთვის განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, იმის მიხედვით, რაც უფრო სავარაუდოა, რომ არ მოახდენს საგადასახადო ორგანოების მიერ გასაჩივრებასა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა, სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციებისთვის კორექტირებები, პროცენტისა და ჯარიმების გარდა, აღირიცხება მოგების გადასახადის საფასურში. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციების კორექტირება პროცენტებთან და ჯარიმებთან მიმართებაში აღირიცხება ფინანსურ ხარჯებში და სხვა შემოსულობაში/(ზარალში), შესაბამისად, წმინდად.

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

ნათია სვანიძე

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

ძირითადი საშუალებები თვითღირებულება მოიცავს:

- მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად მენეჯმენტის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, ვალდებულების თანაბრად აღიარებით;
- მომხმარებელსა და კომპანიის ქსელს შორის კავშირის ხაზის დამონტაჟებისა და მოწყობის დანახარჯებს;
- ადგილმდებარეობის მომზადების დანახარჯებს, მაგ.: კავშირების დამონტაჟებისთვის საძირკვლის გათხრა; და
- პროფესიული მომსახურების დანახარჯებს, მაგ. ინჟინრებისთვის გადასახდელი გასამრჯელოები.

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

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

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

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

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

ნათია სვანიძე

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები, ისეთი განსაკუთრებული აქტივის შეძენისთვის, მშენებლობისთვის ან წარმოებისთვის, უშუალოდ მიკუთვნებადი სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლის მიზნობრივი მოხმარებისთვის ან რეალიზაციისთვის მომზადებასაც საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება (ექვს თვეზე მეტი ხანი), კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის თვითღირებულების ნაწილი. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანარჩენი დანახარჯი ხარჯად აღირიცხება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გაწევა. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს საპროცენტო და სხვა ხარჯებს, რასაც სელფი მობაილ გაწევს ფულადი სახსრების სესხად აღებასთან დაკავშირებით, განსაკუთრებული აქტივის შესაქმნელად.

აქტივის გამოყენების უფლება. კომპანია იჯარით იღებს მიწას, ოფისებს მაღაზიებისთვის, ოფისის შენობას და სხვა ტერიტორიებს სადაც განთავსებულია ქსელის აღჭურვილობა. იჯარის ხელშეკრულებები მოიცავს მხოლოდ იჯარის კომპონენტს და თითოეული სივრცის იჯარა აღირიცხება როგორც ერთი იჯარის კომპონენტი.

აქტივები, რომლებიც იჯარიდან წარმოიშვება თავდაპირველად ფასდება დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე.

აქტივების გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს:

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

აქტვების გამოყენების უფლებას ცვეთა დაერიცხება წრფივი მეთოდით (ვადის გაგრძელების გათვალისწინებით), იჯარის ვადის განმავლობაში.

ქვემოთ მოცემულია იჯარის გამოვლენილი კატეგორიები, რომლებიც გამოყენებული შეიძლება იქნეს სელფი მობაილისთვის, ასევე გონივრულად სარწმუნო იჯარის ვადასთან ერთად, კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად:

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

არამატერიალური აქტივები. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება. საწყისი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციისა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის ოდენობით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. საწარმოს შიგნით შექმნილი არამატერიალური აქტივების შემდგომი დანახარჯები (შესაფერისი განვითარების ხარჯების გამოკლებით) მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯად აღირიცხება გაწევისთანავე.

ნათია სვანიძე

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება სისტემატურად მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ამორტიზება იწყება იმ დროს, როდესაც აქტივის გამოყენება შესაძლებელია. ამორტიზაციის მეთოდი ასახავს მოდელს, რომლის მიხედვითაც კომპანია ვარაუდობს აქტივების მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. თუ ამ მოდელის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, მაშინ წრფივი მეთოდი გამოიყენება. მომხმარებლებთან ურთიერთობებთან დაკავშირებული არამატერიალური აქტივების შემთხვევაში, კომპანია იყენებს ამორტიზაციის ნაშთის შემცირების მოდელს, რომელიც ემყარება მომხმარებლების ღირებულებით კონტრიბუციას. სხვა არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ლიცენზიების ან სხვა მნიშვნელოვანი არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა დამოკიდებულია ლიცენზიის ან სხვა ხელშეკრულებების პირობებსა და დეტალებზე. ყოველი პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივის ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი გადაისინჯება მინიმუმ ყოველწლიურად.

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

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

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება როგორც აქტივის გასვლის წმინდა შემოსულობისა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აღიარდება მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივის აღიარება შეწყდება.

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

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

ნათია სვანიძე

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კომპანია გაუფასურების გაანგარიშებას ახორციელებს დეტალური ბიუჯეტებისა და ფინანსური პროგნოზების საფუძველზე. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის, გრძელვადიანი ზრდის ტემპი გამოითვლება, რომელიც მეხუთე წლის შემდეგ ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის გამოიყენება. უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით, მათ შორის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურებით, გამოწვეული ზარალის აღიარება ხდება მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გაუფასურებელი აქტივის ფუნქციის შესაბამისი ხარჯის კატეგორიებში.

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

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვიდან ან გადაიხდება ნებაყოფლობითი ოპერაციისას ვალდებულების გადაცემით ბაზრის მონაწილეთა შორის შეფასების თარიღისთვის მიმდინარე საბაზრო პირობებში. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გავრცელებით საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა საკმარისი არ არის არსებული რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მოდელები რომლებიც ეფუძნება ე.წ. „გაშლილი ხელის მანძილის გარიგების“ პრინციპით შესრულებულ ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსურ მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონის შეფასება არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი პირდაპირ (ფასების სახით) ან ირიბად (ფასებიდან გამომდინარე) დაკვირვებადია და (iii) მესამე დონის შეფასება, რომელიც არ ეფუძნება მხოლოდ ბაზარზე არსებულ დაკვირვებად მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო მონაცემები).

ნათია სვანიძე

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითია დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩევლებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარეგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით *("ECL")*. დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი, ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს კრედიტის გავრცელებას ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები რეალური ღირებულებით, მოგება ან ზარალში ასახვით თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, რომელიც კორექტირებულია გარიგების ხარჯებისთვის. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. შემოსულობა ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის სხვაობა არსებობს, რაც შეიძლება დადასტურდეს იმავე ინსტრუმენტში სხვა მიმდინარე დაკვირვებადი საბაზრო გარიგებებით ან შეფასების ისეთი მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს მოიცავს.

ნათია სვანიძე

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ხდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის აღიარება ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისთვის და მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში რეალური ღირებულებით აღრიცხულ სავალო ინსტრუმენტებში ჩადებული ინვესტიციებისთვის, რაც მყისიერ ბუღალტრულ ზარალს იწვევს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შეფასების შემდეგ კატეგორიებად აჯგუფებს: რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით ('FVTPL'), რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით ('FVOCI') და ამორტიზებული ღირებულებით ('AC').

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი'), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად ფლობილი') ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა" ბიზნეს მოდელში და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება ან ზარალში ასახვით ('FVTPL').

კომპანიის აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება.

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

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

ნათია სვანიძე

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების მიზნებისათვის, კომპანია შემდეგ სეგმენტებს იყენებს:

- მომხმარებლებისგან მისაღები მოთხოვნები
- მოთხოვნები როუმინგისა და ურთიერთჩართვისთვის
- სხვა სავაჭრო მოთხოვნები

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

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (გ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული. კომპანია გადაცემულ აქტივზე კონტროლს ინარჩუნებს, თუ მიმღებ სუბიექტს არ გააჩნია გადაცემული აქტივის გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე და, ამავე დროს, აქტივის გაყიდვაზე ყოველგვარი დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ნათია სვანიძე

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

ნათია სვანიძე

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სესხები და ნასესხები სახსრები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხები და ნასესხები სახსრები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა ხდება, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, ამორტიზაციის პროცესში.

ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შენაძენზე ნებისმიერი დისკონტის ან პრემიის და საფასურის ან ხარჯების გათვალისწინებით, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ამორტიზაცია შედის ფინანსურ ხარჯებში, მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სესხები და ნასესხები სახსრები მშობელი კომპანიებისგან

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

კომპანიის მიერ სესხად მიღებულ ანაზღაურებასა და მის რეალურ ღირებულებას შორის სხვაობა განიხილება, როგორც მშობელი კომპანიის მიერ კაპიტალში შენატანი, და აღირიცხება, როგორც დამატებითი სრულად ანაზღაურებული კაპიტალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ეს სესხები და ნასესხები სახსრები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

იჯარის ვალდებულებები

იჯარისგან წარმოქმნილი ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასდება დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე. იჯარის ვალდებულებები მოიცავს ფიქსირებული გადახდების წმინდა დღევანდელ ღირებულებას. ვადის გაგრძელების შესაძლებლობები (ან პერიოდი შეწყვეტის შემდეგ ოფციონის) შეყვანილია იჯარის პირობებში მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება). იჯარის გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული ვადის გაგრძელების შესაძლებლობასთან ერთად, ასევე შეტანილია ვალდებულების შეფასებაში.

იჯარის გადახდები დისკონტირდება ზღვრული სასესხო განაკვეთით. ზღვრული სასესხო განაკვეთი განისაზღვრება, როგორც „საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც მოიჯარემ უნდა გადაიხადოს მსგავსი ვადით და უზრუნველყოფით სესხის აღებისთვის, თანხები, რომლებიც აუცილებელია მსგავს ეკონომიკურ გარემოში, აქტივის გამოყენების უფლების მსგავსი ღირებულების აქტივის მისაღებად“.

ნათია სვანიძე

4 საღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2022 წლიდან კომპანია იყენებს სესხებზე მორგებულ საპროცენტო განაკვეთებს, რომლებიც შეესაბამება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ იჯარის აღიარების დროს გამოქვეყნებულ განაკვეთებს. სხვადასხვა ფაქტორები მონაწილეობს იჯარის საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრაში, რომლებსაც გააჩნიათ მსგავსი პირობები, ვალუტა და ბიზნეს სექტორი. იჯარის გადახდები განაწილდება ძირ თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები დაირიცხება მოგება ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ იწარმოებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის.

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

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

მარაგები. მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს, წარმოების თვითღირებულებას და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად. მარაგები ხარჯად აღირიცხება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპის გამოყენებით.

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

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

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

ნათია სვანიძე

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების რომელიმე ნივთის დემონტაჟისა და ამოღების სავარაუდო ხარჯები (აქტივის ბრუნვიდან ამოღების ვალდებულებები) ემატება ნივთის ღირებულებას ნივთის შეძენისას ან ნივთის შეძენის შემდეგ კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში, სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შექმნის გარდა სხვა მიზნებისთვის, ნივთის გამოყენების დროს.

განთავსებული კაპიტალი. განთავსებული კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის ცვლილებები განთავსებულ კაპიტალში, საკუთრებაში და ა.შ.) უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის აქციონერების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

აქტივების ბრუნვიდან ამოღების ვალდებულებები. როდესაც არსებობს ცვლილებები არსებული აქტივის ხმარებიდან ამოღების ვალდებულების შეფასებაში, შეფასებული დროის ცვლილებების ან რესურსების გადინების ოდენობის გამო, რომლებიც მოიცავს ვალდებულების დასაფარად საჭირო ეკონომიკურ სარგებელს, ან დისკონტირების განაკვეთის ცვლილებას, დაკავშირებული აქტივის ღირებულება კორექტირდება, თუ დაკავშირებული აქტივი შეფასებულია თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, ან გადაფასების ნამეტი კორექტირდება, თუ აქტივი შეფასებულია გადაფასების მოდელის გამოყენებით.

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

ანარიცხებად აღიარებული თანხა წარმოადგენს მაქსიმალურად მიახლოებულ ხარჯის თანხას, რომელიც საჭიროა საბალანსო უწყისის თარიღისათვის ვალდებულების დასაფარად. ანარიცხები დისკონტირდება მათი დღევანდელი ღირებულებით, თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა არსებითად მნიშვნელოვანია. დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად გამოყენებულია დაბეგვრამდე განაკვეთი, რომელიც ასახავს მიმდინარე საბაზრო შეფასებას ფულის დროითი მნიშვნელობისა და კონკრეტული ვალდებულებისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას.

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

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

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

ნათია სვანიძე

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

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

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს ფუნქციონირებადობის საფუძველზე მოამზადა. ამ მოსაზრებების წარმოდგენისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ის ფაქტი, რომ 2022 წელს მისი მოკლევადიანი ვალდებულებები 38,091 ათასი ლარით აღემატებოდა მის მოკლევადიან აქტივებს (2021: 37,706 ათასი ლარი). კომპანიამ დააფიქსირა წმინდა შემოსავალი 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის 58,824 ათასი ლარის ოდენობით, რაც უმეტესად მიეკუთვნება არასაოპერაციო საქმიანობას, კერძოდ, ნასესხებ სახსრებზე სავალუტო შემოსულობას 82,453 ათასი ლარის ოდენობით. თუმცა, კომპანიას მუდმივად აქვს დადებითი ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან (2022 წელს: 62,122 ათასი ლარი; 2021 წელს: 46,313 ათასი ლარი). გარდა ამისა, M&A გარიგების ფარგლებში, დარიცხული მენეჯმენტის მომსახურების ვალდებულება 18,424 ათასი ლარის ოდენობით (შენიშვნა 22), რომელიც შედის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში (კერძოდ, მომსახურების ვალდებულებებში) გადაეცა ამჟამინდელ აქციონერს შპს Watertrail Industries (BVI), რომელიც არ აპირებს აღნიშნული ვალდებულების დაფარვის მოთხოვნას უახლოეს მომავალში. გარდა ამისა, კომპანიისთვის აქციონერისგან მიღებული სესხების სრულად გადახდის ვალდებულება დგება 2032 წელს ვადის გასვლისას და M&A გარიგების შემდეგ აღნიშნულ სესხებს ნულოვანი საპროცენტო განაკვეთი ერიცხება. კომპანიის საბოლოო მფლობელს აქვს განზრახვა და შესაძლებლობა, საჭიროების შემთხვევაში, მხარი დაუჭიროს კომპანიის დაფინანსების მოთხოვნებს და განახორციელოს სხვა ქმედებები, რომლებიც შეიძლება საჭირო გახდეს კომპანიის სრულყოფილი ფუნქციონირების ხელშესაწყობად წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დღიდან მინიმუმ 12 თვიან პერიოდამდე. ამდენად, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ არ არსებობს ისეთი მნიშვნელოვანი გაურკვევლობა, რომელიც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევს უახლოეს მომავალში კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების თვალსაზრისით.

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

ნათია სვანტ

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

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

კომპანია ასევე ყიდის საბითუმო მომსახურებას სხვა ოპერატორებსა და შემსყიდველებზე, როგორც ქვეყნის შიგნით, ასევე მის საზღვრებს მიღმა. ხელმძღვანელობამ უნდა გააკეთოს შეფასებები ამონაგების აღიარებასთან დაკავშირებით, სადაც გარკვეულწილად დაეყრდნობა სხვა ოპერატორებისგან მიღებულ ინფორმაციას მიწოდებული მომსახურების ღირებულებასთან დაკავშირებით. ხელმძღვანელობა ასევე აკეთებს შეფასებებს საბოლოო შედეგებთან დაკავშირებით იმ შემთხვევებში, როდესაც სხვა მხარეები სადავოს ხდიან გადასახდელ თანხებს.

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

მომხმარებელთან საშუალო სასიცოცხლო ვადა = 1 ÷ აბონენტების დენადობა

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

გრძელვადიანი აქტივების ცვეთა და ამორტიზაცია. ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებულ ნარჩენი ღირებულების, და ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის მეთოდის შეფასებებს. შეფასებები შეიძლება შეიცვალოს ტექნოლოგიური განვითარების, კონკურენციის, საბაზრო პირობების ცვლილებისა და სხვა ფაქტორების გამო, და შეიძლება ცვლილებები გამოიწვიოს შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადებში და ამორტიზაციის ან ცვეთის დარიცხულ ოდენობაში. რთულია ტექნოლოგიური განვითარების პროგნოზირება, ხოლო ჩვენი შეხედულებები ტენდენციებსა და განვითარების ტემპზე შეიძლება შეიცვალოს დროთა განმავლობაში.

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

ნათია სვანიძე

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

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაიხედება მინიმუმ ყოველწლიურად, ზემოთ აღნიშნული და ყველა სხვა მნიშვნელოვანი ფაქტორის გათვალისწინებით. მსგავსი ტიპის აქტივებისთვის, სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის სხვადასხვა საწარმოების მიხედვით, ადგილობრივი ფაქტორებიდან გამომდინარე, როგორიცაა ზრდის ტემპი, ბაზრის ვადიანობა, აქტივების ჩანაცვლების ან გადაცემის ისტორია და მოლოდინები, გამოყენებული კომპონენტების ხასიათი და ხარისხი. არამატერიალური აქტივების ფაქტობრივი საექსპლუატაციო ეკონომიური ვადა შეიძლება განსხვავდებოდეს ჩვენი შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადისგან და ამით იწვევდეს არამატერიალური აქტივების განსხვავებულ საბალანსო ღირებულებას შეზღუდული ექსპლუატაციის ვადით.

ჩვენ ვაგრძელებთ სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის პერიოდის შეფასებას რათა განვსაზღვროთ თუ რამდენად იძლევა მოვლენები თუ გარემოებები მოდიფიცირებული ამორტიზაციის პერიოდების გარანტიას. ცვლილება შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის პერიოდში არის ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებებში, და შესაბამისად ხდება ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯების კორექტირებაც.

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

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

აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა. იჯარის პირობების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს გაგრძელების ოფციონის გამოსაყენებლად ან შეწყვეტის ოფციონის არ გამოსაყენებლად. გაგრძელების ოფციონი (ან შეწყვეტის შემდგომი პერიოდის ოფციონის) იჯარის პირობებში შეყვანილია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება).

ასეთ შემთხვევებში, როდესაც იჯარის ვადის გაგრძელება სამართლებრივად აღსრულებადია, კომპანიამ განსაზღვრა აქტივების კატეგორიები და განსაზღვრა გონივრულად სარწმუნო იჯარის პირობები.

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

იჯარის ვალდებულებების განსასაზღვრად გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები. კომპანია იყენებს მის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს, როგორც დისკონტირების განაკვეთის გამოთვლის საფუძველს, იმიტომ, რომ იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი არ შეიძლება პირდაპირ განისაზღვროს.

ნათია სვანიძე

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

2022 წლიდან კომპანია იყენებს სესხებზე მორგებულ საპროცენტო განაკვეთებს, რომლებიც შეესაბამება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ იჯარის აღიარების დროს გამოქვეყნებულ განაკვეთებს. იჯარის საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრაში სხვადასხვა ფაქტორები მონაწილეობენ, რომლებსაც გააჩნიათ მსგავსი პირობები, ვალუტა და ბიზნეს სექტორი.

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

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

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრების გამოთვლისას გამოყენებული დაშვებების და ძირითადი შეფასებების მგრძნობელობა და დეტალები მოცემულია მე-15 შენიშვნაში.

ნათია სვანიძე

6 ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა შემდეგი შესწორებები:

შემოსულობა გამიზნულ გამოყენებამდე; წამგებიანი კონტრაქტები - ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები, მინიშნება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - მცირემასშტაბიანი ცვლილებები ბასს 16-ში, ბასს 37-სა და ფასს 3-ში, და ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები, 2018-2020 – ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-სა და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 16-ში ცვლილებით აკრძალულია საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან იმ შემოსავლის გამოქვითვა, რომელიც მიღებულია ისეთი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, რომელთაც საწარმო გამიზნული დანიშნულებით ამზადებს. მსგავსი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების დანახარჯებთან ერთად, მოგება ან ზარალში აღიარდება. საწარმო ბასს 2-ს გამოიყენებს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ შეიცავს იმ აქტივის ცვეთას, რომლის ტესტირებაც მიმდინარეობს, რადგან ის მზად არ არის გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის. ბასს 16-ში ცვლილებით ასევე განმარტებულია, რომ აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შედეგების შეფასებისას საწარმო „ახორციელებს ტესტირებას, რათა დაადგინოს აქტივი სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა“. აქტივის ფინანსური შედეგები შეუსაბამოა ამ შეფასებისთვის. ამგვარად, აქტივი შეიძლება ვარგისი იყოს ხელმძღვანელობის მიერ გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის და მას ცვეთა ერიცხებოდეს მანამ, სანამ ის მიაღწევს საოპერაციო შედეგების დონეს, რომელსაც ხელმძღვანელობა მოელის.

ბასს 37-ში ცვლილებით განმარტებულია „ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯების“ მნიშვნელობა. ახსნილია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი დანახარჯები მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების ნაზარდ დანახარჯებს; ასევე, მის შესრულებასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების განაწილებას. ცვლილებაში განმარტებულია ასევე, რომ წამგებიანი ხელშეკრულებისთვის ცალკე ანარიცხის გაკეთებამდე საწარმო აღიარებს იმ აქტივების გაუფასურების ზარალს, რომლებიც გამოყენებულ იქნა ამ ხელშეკრულების შესრულებისთვის, ნაცვლად ამ ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილი აქტივებისა.

ფასს 3-ში ცვლილება შევიდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან მიმართებით, რათა განისაზღვროს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. ამ ცვლილებამდე ფასს 3 ეყრდნობოდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს. ამასთან, ფასს 3-ს ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისთვის. გამონაკლისი გულისხმობს, რომ საწარმომ, რომელიც ფასს 3-ს იყენებს, ზოგიერთი სახის ვალდებულებებსა და პირობით ვალდებულებებთან მიმართებით უნდა გამოიყენოს ბასს 37 ან ფასიკ 21, ნაცვლად 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებისა. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო ისეთ ვალდებულებებს აღიარებდა საწარმოთა გაერთიანებაში, რომლებსაც ის არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. ამგვარად, საწარმოს შეძენისთანავე მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და შემოსულობის აღიარება, რომელიც ეკონომიკურ შემოსულობას არ წარმოადგენს. ამასთან, განმარტებულია, რომ შემძენმა პირობითი აქტივები არ უნდა აღიაროს შეძენის თარიღით, როგორც ბასს 37-ში არის განმარტებული.

ფასს 9-ში შეტანილი ცვლილება ეხება იმის განსაზღვრას, რომელიც საზღაური უნდა შევიდეს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებისთვის ჩატარებულ 10%-ის ტესტში. ღირებულება ან საზღაური შეიძლება გადახდილ იქნეს მესამე მხარის ან გამსესხებლისთვის. ამ ცვლილების მიხედვით მესამე მხარისთვის გადახდილი ღირებულება ან საზღაური არ უნდა შევიდეს აღნიშნული 10%-ის ტესტში.

ცვლილება შევიდა მე-13 საილუსტრაციო მაგალითში, რომელიც თან ერთვის ფასს 16-ს, რათა ამოღებულიყო საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მეიჯარის მიერ განხორციელებული გადახდების ილუსტრირება. ამ ცვლილების მიზეზია იჯარის სტიმულირების გადახდების აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობის გამორიცხვა. ფასს 1-ით ნებადართულია გამონაკლისის გამოყენება, თუ შვილობილი საწარმო ძირითად საწარმოზე გვიან მიიღებს ფასს-ებს.

ნათია სვანიძე

6 ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

შვილობილ საწარმოს შეუძლია თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებით შეფასება, რაც აისახება ძირითადი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ ყოფილა შეტანილი კონსოლიდირების პროცედურებისთვის და საწარმოთა იმ გაერთიანების ეფექტისთვის, რომლის ფარგლებში ძირითადმა საწარმომ შეიძინა შვილობილი საწარმო. ფასს 1-ში ცვლილება შევიდა, რათა საწარმოებს, რომლებმაც ფასს 1-ის აღნიშნული გამონაკლისით ისარგებლეს, შეძლებოდათ ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობების შეფასებინათ ძირითადი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხებით, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის აღნიშნული ცვლილება ვრცელდება ზემოაღნიშნულ კუმულაციურ გადაყვანის სხვაობებზე, რათა შემცირდეს პირველად შემომღებთა დანახარჯები. ეს ცვლილება ვრცელდება ასევე მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობებზე, რომლებიც ფასს 1-ის იგივე გამონაკლისით სარგებლობენ.

ამოღებულ იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომ რეალური ღირებულების ბასს 41-ის მიხედვით შეფასებისას გამოერიცხათ ფულადი ნაკადები დაბეგვრისთვის. ამ ცვლილების მიზანია სტანდარტის იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობა, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების დაბეგვრის შემდეგ საფუძველზე დისკონტირებას.

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ნათია სვანიძე

7 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

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

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“-(გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად , ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სვის:

- *ძალაში შესვლის თარიღი:* ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.
- *დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება:* საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.

ნათია სვანიძე

7 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

- *სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე:* დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების" ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.
- *ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება:* როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან ჯგუფისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული ხელშეკრულებების ჯგუფის მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.
- *სხვა შესწორებები:* სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად – ცვლილებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ მცირე მასშტაბის ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ყველა შესაბამის პირობას აკმაყოფილებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ნათია სვანიძე

7 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. 'დაფარვა' განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განივთებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამონაკლისი არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში განხორციელებული ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება" ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვაონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას.

7 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ის გადასვლის მოთხოვნებში შესწორება მზღვეველებს აძლევს ოფციონს, რომელიც მიზნად ისახავს გააუმჯობესოს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მზღვეველების გადასვლას მხოლოდ ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარება შეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალ-ცალკე; საწარმოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ არ საწარმოს მოეთხოვება, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით.

შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები ეხება გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს გაყიდვის სახით აღრიცხვის შესახებ. ცვლილებები მოითხოვს, რომ გამყიდველმა-მოიჯარემ შემდგომში შეაფასოს ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება გარიგებიდან და ისე, რომ არ აღიაროს რაიმე სახის შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან. ეს ნიშნავს ასეთი შემოსულობის გადავადებას მაშინაც კი, თუ არსებობს ვალდებულება განხორციელდეს ცვლადი გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსსა თუ განაკვეთზე.

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

ნათია სვანიძე

8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოიცავს შემდეგს:

	მიწა	შენობები	სატელეკომუნიკაციო მოწყობილობები	საოფისე მოწყობილობები	ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	CIP*	სულ
ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	**1,161**	**7,893**	**328,895**	**38,009**	**711**	**1,134**	**49,759**	**14,575**	**442,137**
დამატება	-	-	27	-	-	-	-	35,160	**35,187**
გასვლები	-	(3)	(12,884)	(248)	-	(288)	(1,220)	-	**(14,643)**
ტრანსფერები	-	124	18,673	1,369	5	-	592	(20,763)	**-**
ცვლილება ARO ანარიცხებში	-	-	(1,205)	-	-	-	-	-	**(1,205)**
2021 წლის 31 დეკემბერს	**1,161**	**8,014**	**333,506**	**39,130**	**716**	**846**	**49,131**	**28,972**	**461,476**
დამატება	-	-	-	-	-	-	-	31,038	**31,038**
გასვლები	-	(37)	(101,068)	(1,533)	(50)	(65)	(2,517)	-	**(105,270)**
ტრანსფერები	-	252	37,508	6,691	24	-	675	(45,150)	**-**
ცვლილება ARO ანარიცხებში	-	-	(887)	-	-	-	-	-	**(887)**
2022 წლის 31 დეკემბერს	**1,161**	**8,229**	**269,059**	**44,288**	**690**	**781**	**47,289**	**14,860**	**386,357**
ცვეთა და გაუფასურება 2020 წლის 31 დეკემბერს	**-**	**3,371**	**293,300**	**34,045**	**416**	**946**	**47,434**	**4,761**	**384,273**
ცვეთის ხარჯი	-	397	11,323	1,741	53	66	1,083	-	**14,663**
გასვლები	-	(1)	(12,753)	(244)	-	(288)	(1,215)	-	**(14,501)**
გაუფასურების ხარჯი	-	-	-	-	-	-	-	524	**524**
2021 წლის 31 დეკემბერს	**-**	**3,767**	**291,870**	**35,542**	**469**	**724**	**47,302**	**5,285**	**384,959**
ცვეთის ხარჯი	-	403	16,240	2,311	46	63	1,044	-	**20,107**
გასვლები	-	(20)	(99,703)	(1,515)	(44)	(65)	(2,516)	-	**(103,863)**
გაუფასურების აღდგენა	-	-	-	-	-	-	-	(1,356)	**(1,356)**
2022 წლის 31 დეკემბერს	**-**	**4,150**	**208,407**	**36,338**	**471**	**722**	**45,830**	**3,929**	**299,847**
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	**1,161**	**4,522**	**35,595**	**3,964**	**295**	**188**	**2,325**	**9,814**	**57,864**
2021 წლის 31 დეკემბერს	**1,161**	**4,247**	**41,636**	**3,588**	**247**	**122**	**1,829**	**23,687**	**76,517**
2022 წლის 31 დეკემბერს	**1,161**	**4,079**	**60,652**	**7,950**	**219**	**59**	**1,459**	**10,931**	**86,510**

ნათია სვანიძე

8 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

(*) CIP - დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებელი დანადგარები.

დაუმთავრებელი მშენებლობა მოიცავს საბაზო სადგურების მშენებლობასა და დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებს. დასრულების შემდეგ, აქტივები გადადის სატელეკომუნიკაციო აღჭურვილობაში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იმ ძირითადი საშუალებების მთლიანმა საბალანსო ღირებულებამ, რომლებიც სრულად გაცვეთილია, მაგრამ ჯერ კიდევ გამოიყენება, შეადგინა დაახლოებით 159,617 ათასი ლარი (2021 წელს: 210,263 ათასი ლარი).

გაუფასურების შეფასება. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობამ ჩაატარა გაუფასურების შეფასება, რომლის მიხედვითაც გაუფასურების ინდიკატორები არ გამოვლენილა. 1,356 ათასი ლარის გაუფასურების აღდგენა (2021 წელი: 524 ათასი ლარის გაუფასურების ხარჯი) ეხება დაუმონტაჟებელი, მოძველებული ქსელური აღჭურვილობის, დაუმთავრებელი მშენებლობის და სათადარიგო ნაწილების აღდგენას.

ნათია სვანიძე

9 არამატერიალური აქტივები

სელფი მობაილის არამატერიალური აქტივების მთლიანი საბალანსო ღირებულება და დაგროვილი ამორტიზაცია, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოიცავს შემდეგს:

	სატელეკომუნი-კაციო ლიცენზიები, სიხშირეები და ნებართვები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სხვა არამატერი-ალური აქტივები	სულ
ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	**119,697**	**17,889**	**159**	**137,745**
დამატება	639	3,486	-	**4,125**
გასვლა / ჩამოწერა	(752)	(3,277)	-	**(4,029)**
2021 წლის 31 დეკემბერს	**119,584**	**18,098**	**159**	**137,841**
დამატება	942	3,331	-	**4,273**
გასვლა / ჩამოწერა	(1,470)	(2,663)	-	**(4,133)**
2022 წლის 31 დეკემბერს	**119,056**	**18,766**	**159**	**137,981**
ამორტიზაცია და გაუფასურება 2020 წლის 31 დეკემბერს	**115,744**	**14,600**	**132**	**130,476**
ამორტიზაციის დარიცხვა	991	2,164	-	**3,155**
გასვლა / ჩამოწერა	(752)	(3,277)	-	**(4,029)**
2021 წლის 31 დეკემბერს	**115,983**	**13,487**	**132**	**129,602**
ამორტიზაციის დარიცხვა	989	3,152	1	**4,142**
გასვლა / ჩამოწერა	(1,470)	(2,663)	-	**(4,133)**
2022 წლის 31 დეკემბერს	**115,502**	**13,976**	**133**	**129,611**
საბალანსო ღირებულება				
2020 წლის 31 დეკემბერს	**3,953**	**3,289**	**27**	**7,269**
2021 წლის 31 დეკემბერს	**3,601**	**4,611**	**27**	**8,239**
2022 წლის 31 დეკემბერს	**3,554**	**4,790**	**26**	**8,370**

ნათია ჯანიტ

10 აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანია იჯარით იღებს ფართებს საბაზისო სადგურებისთვის, მაღაზიებისთვის, ოფისისთვის და საწყობისთვის. ქირავნობის კონტრაქტებს, როგორც წესი, აქვთ ფიქსირებული ხანგრძლივობა 1 წლიდან 5 წლამდე.

	ტერიტორია საბაზო სადგურისთვის	მაღაზიები და ოფისები	ავტომობილები	საწყობი	სულ
ღირებულება 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	**20,166**	**1,768**	**-**	**-**	**21,934**
დამატება	4,401	-	464	-	**4,865**
გადაფასება და მოდიფიკაცია	2,343	(63)	-	-	**2,280**
ცვეთის დარიცხვა	(8,125)	(1,494)	(67)	-	**(9,686)**
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**18,785**	**211**	**397**	**-**	**19,393**
დამატება	2,336	137	-	-	**2,473**
გადაფასება და მოდიფიკაცია	6,631	5,762	-	-	**12,393**
ცვეთის დარიცხვა	(8,312)	(2,088)	(116)	-	**(10,516)**
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**19,440**	**4,022**	**281**	**-**	**23,743**

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მოთხოვნების ანგარიშები:		
მომხმარებლებისგან	1,452	988
ფეი-ბოქს ოპერატორებისგან	6,734	4,288
როუმინგის პარტნიორებისგან	6,063	4,159
ურთიერთჩართვის მომსახურებიდან	756	1,180
სხვა	4,187	3,723
შემცირებული: გაუფასურების ზარალის ანარიცხით	(3,971)	(4,948)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**15,221**	**9,390**

სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი ძირითადად არ ერიცხება, ზოგადად აქვს 30 დღიანი ვადა და დენომინირებულია ლარში, აშშ დოლარსა და ევროში.

11,620 ათასი ლარის სავაჭრო მოთხოვნები (2021 წელს: 6,719 ათასი ლარი), გაუფასურების ზარალის ანარიცხის გამოკლებით, დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, 9,885 ათასი ლარის (2021 წელს: 5,269 ათასი ლარი) აშშ დოლარში, ხოლო 1,735 ათასი ლარის (2021 წელს: 1,450 ათასი ლარი) - ევროში.

ნათია სვანიძე

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

კომპანია იყენებს IFRS 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, რომელიც იყენებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნაზე.

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

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები დაფუძნებულია 2022 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2022 წლის 1 იანვრამდე 12 თვის განმავლობაში გაყიდვებზე გადახდის პროფილებზე და ამ პერიოდში განცდილ შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალზე.

კომპანია აფასებს სხვადასხვა მაკროეკონომიკურ ფაქტორს. თუმცა, მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს არ აქვთ არსებითი გავლენა მომხმარებლების მიერ მოთხოვნების გადახდის უნარზე, ამიტომ კომპანია არ იყენებს ამგვარ საპროგნოზო კორექტირებას მისი ისტორიული ზარალის განაკვეთზე.

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

	2022 წლის 31 დეკემბერი				2021 წლის 31 დეკემბერი			
	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო სააღრიცხვო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ნეტო სააღრიცხვო ღირებულება	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო სააღრიცხვო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ნეტო სააღრიცხვო ღირებულება
სავაჭრო მოთხოვნები								
- მოკლევადიანი	1%	6,673	84	6,589	1%	3,677	35	3,642
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებით	10%	1,549	156	1,393	18%	641	114	527
- 30-დან 60 დღემდე ვადაგადაცილებით	6%	1,028	63	965	24%	539	130	409
- 60-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებით	1%	880	10	870	4%	591	25	566
- 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	72%	4,875	3,514	1,361	87%	5,167	4,499	668
სულ	**26%**	**15,005**	**3,827**	**11,178**	**45%**	**10,615**	**4,803**	**5,812**

ნათია სვანტ

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

	2022 წლის 31 დეკემბერი				2021 წლის 31 დეკემბერი			
	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო სალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	წმინდა სალანსო ღირებულება	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო სალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	წმინდა სალანსო ღირებულება
სხვა მოთხოვნები								
- მოკლევადიანი	0%	1,228	-	1,228	0%	1,023	-	1,023
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებით	0%	539	-	539	0%	185	-	185
- 30-დან 60 დღემდე ვადაგადაცილებით	0%	74	-	74	0%	107	-	107
- 60-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებით	0%	42	-	42	0%	49	-	49
- 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	6%	2,304	144	2,160	6%	2,359	145	2,214
სულ	**3%**	**4,187**	**144**	**4,043**	**4%**	**3,723**	**145**	**3,578**

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

	2022	2021
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხების ნაშთი 1 იანვრის მდგომარეობით	**(4,948)**	**(4,678)**
ECL ანარიცხების აღდგენა /(ახალი წარმოქმნილი ან შეძენილი)	665	(334)
პერიოდის განმავლობაში აღიარება შეწყვეტილი ფინანსური აქტივები	-	-
ცვლილებები დაშვებებსა და შეფასებებში	95	-
სულ საკრედიტო ზარალის ანარიცხის დარიცხვა მოცემული პერიოდის მოგებაში ან ზარალში	**760**	**(334)**
ჩამოწერები	217	64
საკრედიტო ზარალის ანარიცხის ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**(3,971)**	**(4,948)**

ნათია სვანტ

12 სხვა არაფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

სხვა არაფინანსური აქტივები შემდეგისგან შედგება:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები და სხვა წინასწარი გადახდები	2,560	2,853
კონტრაქტით გათვალისწინებული ხარჯები	2,031	1,422
სხვა წინასწარ გადახდილი გადასახადები, ნეტო	881	2,229
სხვა მოკლევადიანი არაფინანსური აქტივები	**5,472**	**6,504**
ავანსად გადახდილი დღგ IRU შეთანხმებებზე	3,507	4,347
სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	**3,507**	**4,347**

სხვა არაფინანსური ვალდებულებები შემდეგისგან შედგება:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები	2,139	1,935
თანამშრომლებისთვის გადასახდელი თანხები	3,089	3,016
გადავადებული შემოსავალი	3,404	3,003
სხვა	-	22
სხვა მოკლევადიანი არაფინანსური ვალდებულებები	**8,632**	**7,976**

ნათია სვანიძე

13 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგებოდა შემდეგი მუხლებისგან:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები სალაროში	9	6
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	17,377	19,473
კორპორატიული საკრედიტო ბარათები	32	31
ფულადი სახსრები გზაში	4	7
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	**17,422**	**19,517**

კომპანია საპროცენტო შემოსავალს იღებს რეზიდენტ ბანკებში არსებული მიმდინარე ანგარიშებიდან. მიმდინარე ანგარიშებზე წლიური საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 6%-დან 8%-მდე ადგილობრივ ვალუტაში და 0%-დან 0.4%-მდე უცროურ ვალუტაში (2021 წელს: 6%-დან 8%-მდე ადგილობრივ ვალუტაში და 0%-დან 1.8%-მდე უცროურ ვალუტაში). 2022 წელს კომპანიამ მიიღო 773 ათასი ლარის (2021 წელს: 843 ათასი ლარი) ფინანსური შემოსავალი მიმდინარე ანგარიშებიდან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხი, საკრედიტო რისკის გრადაციის საფუძველზე, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
არც ვადაგადაცილებული არც გაუფასურებული		
სს „საქართველოს ბანკი" - BB რეიტინგი (2021: BB რეიტინგი) - Fitch-ის მიხედვით	5,887	7,997
სს „თიბისი ბანკი" – BB რეიტინგი (2021: BB რეიტინგი) - Fitch-ის მიხედვით	6,403	11,000
- სს „ლიბერთი ბანკი" – BB რეიტინგი Fitch-ის მიხედვით	5,119	-
-სს „ვითიბი ბანკი" – BB რეიტინგი (2020: BB რეიტინგი) – S&P-ის მიხედვით	-	507
სულ საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	**17,409**	**19,504**

14 კაპიტალი

განთავსებული კაპიტალი. კომპანიის მთლიანი განთავსებული კაპიტალი 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენდა 2 ათას ლარს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა 2 ათასი აქცია, თითოეული ნომინალური ღირებულებით 1 ლარი.

დამატებითი სრულად ანაზღაურებული კაპიტალი. დამატებითი, სრულად ანაზღაურებული კაპიტალი უკავშირდება მშობელი კომპანიებისგან მიღებული ნასესხებ სახსრების რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობას. იხილეთ მე-15 შენიშვნა.

სხვა რეზერვები. 2022 წელს კომპანიამ აღიარა 86,242 ათასი ლარის ერთობლივი ნასესხები სახსრები ბანკებიდან, შესაბამისი ჩანაწერით კაპიტალში, სხვა რეზერვების ნაწილში (შენიშვნა 15). სხვა რეზერვები საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში შემდგომში შემცირდა დაფარვებით (5,541 ათასი ლარი) და გაიზარდა საპროცენტო დარიცხვებითა და სავალუტო ეფექტით (1,091 ათასი ლარი).

ნათია სვანიძე

15 ნასესხები სახსრები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნასესხები სახსრები შედგება შემდეგი პოზიციებისგან:

გამსესხებელი	ხელშეკრულება	საკრედიტო ლიმიტი (თავდაპირველ ვალუტაში)	ათვისებული თანხა (თავდაპირველ ვალუტაში)	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	დაფარვის ვადა	2022 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი							
Watertrail Industries	#164-#197	230,395	230,395	0.0%	USD	31-მარ-32	586,003
სს საქართველოს ბანკი	8369526	18,000	18,000	5.75%*	GEL	7-ივნ-29	16,325
სს საქართველოს ბანკი	8369476	8,000	8,000	9.00%**	EUR	7-ივნ-29	20,082
სს თიბისი ბანკი	12010323	17,550	17,550	5.75%*	GEL	7-ივნ-29	15,918
სს თიბისი ბანკი	12037167	7,955	7,955	9.00%**	EUR	7-მარ-29	20,275
სულ გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები							**658,603**
მოკლევადიანი							
სს საქართველოს ბანკი	8369526	18,000	18,000	5.75%*	GEL	7-ივნ-29	1,874
სს საქართველოს ბანკი	8369476	8,000	8,000	9.00%**	EUR	7-ივნ-29	2,652
სს თიბისი ბანკი	12010323	17,550	17,550	5.75%*	GEL	7-ივნ-29	1,825
სს თიბისი ბანკი	12037167	7,955	7,955	9.00%**	EUR	7-მარ-29	2,841
სულ მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები							**9,192**
სულ ნასესხები სახსრები							**667,795**

(*) პლუს საქათველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული რეფინანსირების განაკვეთი
(**) პლუს 6-თვიანი EURIBOR

ნათია სვანიძე

15 ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნასესხები სახსრები შედგება შემდეგი პოზიციებისგან:

გამსესხებელი	ხელშე-კრულება	საკრედიტო ლიმიტი (თავდაპირველ ვალუტაში)	ათვისებული თანხა (თავდაპირველ ვალუტაში)	ნომი-ნალური საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	დაფარვის ვადა	2021 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი							
ვიონ ჰოლდინგი	#164-#197	230,395	230,395	6.5%	USD	31-მარ-32	493,508
სულ გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები							**493,508**
სულ მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები							-
სულ ნასესხები სახსრები							**493,508**

აქციონერისგან მიღებული სესხები. 2022 წლის 7 ივნისს, M&A გარიგების ფარგლებში (შენიშვნა 1), სესხები ვიონ ჰოლდინგისგან (ყოფილი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო) გადაეცა შპს Watertrail Industries (BVI), შპს სელფი მობაილის აქციონერ კომპანიას. გადაცემის ხელშეკრულების თანახმად, ყველა უფლება, მოთხოვნა და სარგებელი, მათ შორის დარიცხული, მაგრამ გადაუხდელი პროცენტი, უპირობოდ და შეუქცევადად გადაეცა შპს Watertrail Industries (BVI)-ს. სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთი შეიცვალა 6.5%-დან 0%-მდე ყველა სესხისთვის, ხოლო დანარჩენი სახელშეკრულებო პირობები უცვლელი დარჩა. სახელშეკრულებო პირობების ცვლილებამ განაპირობა ნასესხები სახსრების დაფარვა. რეალური ღირებულების ხელახალი შეფასების წმინდა გავლენამ შეადგინა 128,569 ათასი ლარი. რეალური ღირებულების ხელახალი შეფასებისთვის გამოყენებული იყო საბაზრო განაკვეთი 7.1%, რომელიც განისაზღვრება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებული მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტების საბაზრო განაკვეთების საჯაროდ ხელმისაწვდომ სტატისტიკურ მონაცემებზე დაყრდნობით. კომპანიის ნასესხები სახსრებისთვის მოქმედი საბაზრო განაკვეთის განსაზღვრისას გათვალისწინებული იყო სხვადასხვა ფაქტორი, მათ შორის ვალუტა, დაფარვის ვადა, უზრუნველყოფა და მსესხებლის ტიპი.

ნათია სვანტე

15 ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ერთობლივი ნასესხები სახსრები ბანკებიდან. 2022 წლის 7 ივნისს გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულებისა და მათი ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გახდა სს თიბისი ბანკიდან და სს საქართველოს ბანკიდან კომპანიის ამჟამინდელი საბოლოო მფლობელის, ხვიჩა მაქაცარიას მიერ მიღებული სესხების თანამსესხებელი. სესხების მიზანი იყო შპს Watertrail Industries (BVI) და შპს Investico Alliance (BVI) 100% აქციების შესყიდვის დაფინანსება, რითიც მან ირიბად მოიპოვა კომპანიის 100% საკუთრების წილი. მიღებული სესხების მთლიანმა მოცულობამ 35,550 ათასი ლარი და 15,955 ათასი ევრო შეადგინა. ხელშეკრულებების თანახმად, შპს სელფი მობაილ არის თანამსესხებელი/სოლიდარული მოვალე, რომელიც პასუხისმგებელია კრედიტორების წინაშე დამატებითი გამონაკლისებისა და პირობების გარეშე. ამრიგად, კომპანიას აქვს უპირობო პასუხისმგებლობა შეასრულოს ხელშეკრულებით ნაკისრი სახელშეკრულებო ვალდებულებები, როგორც ერთობლივად, ასევე ცალ-ცალკე. ბანკების უფლებები თანაბრად, შეუზღუდავად ვრცელდება მსესხებელსა და კომპანიაზე. შესაბამისად, სესხები კომპანიის მიერ იქნა აღიარებული კაპიტალში შესაბამისი ჩანაწერით („სხვა რეზერვები"). სხვა რეზერვები საანგარიშგებო პერიოდში შემდგომ გაიზარდა საპროცენტო დარიცხვისა და სავალუტო წმინდა გავლენის მეშვეობით და შემცირდა დაფარვების მეშვეობით. კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ კოვენანტებს, რომლებიც დაკავშირებულია მის ერთობლივ ნასესხებ სახსრებთან (შენიშვნა 32).

2022 წელს ნასესხებ სახსრებზე დარიცხულმა საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 55,580 ათასი ლარი (2021: 59,097 ათასი ლარი).

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს წმინდა ვალის ანალიზს და კომპანიის ვალდებულებების მოძრაობას საფინანსო საქმიანობიდან თითოეული წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებების პუნქტები არის ის, რაც ანგარიშგებულია, როგორც საფინანსო ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში:

	ნასესხები სახსრები
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან, 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	**461,806**
საპროცენტო ხარჯი	59,097
სავალუტო კორექტირებები	(27,395)
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**493,508**
საპროცენტო ხარჯი	55,580
ძირი თანხის დაფარვა	(8,110)
აქციონერისგან ნასესხები სახსრების რეალური ღირებულების შეფასების წმინდა გავლენა	128,569
ერთობლივი ნასესხები სახსრების აღიარება*	86,242
ერთობლივი ნასესხები სახსრების დაფარვა*	(5,541)
სავალუტო კორექტირებები	(82,453)
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**667,795**

(*)ბანკებიდან ერთობლივი ნასესხები სახსრები გატანილი და დაფარულია პირველადი მსესხებლის -ხვიჩა მაქაცარიას მიერ. შესაბამისად, ეს წარმოადგენს კომპანიისთვის უნაღდო მოძრაობებს და არ ახდენს გავლენას ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზე.

ნათია სვანიძე

15 ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საკუთრებაში არსებული ყველა აქტივი (მათ შორის ძირითადი საშუალებები, არამატერიალური აქტივები და აქციების 100%, რომლებიც ეკუთვნის შპს Watertrail Industries (BVI) და შპს Investico Alliance (BVI)) და აქტივები, რომლებსაც კომპანია შეიძენს მომავალში, დაგირავებულია მესამე მხარეებისთვის უზრუნველყოფის სახით ბანკიდან ნასესხებ სახსრებთან დაკავშრებით.

16 საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიამ საიჯარო ვალდებულებები შემდეგნაირად აღიარა:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	9,316	7,171
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	14,909	15,553
სულ საიჯარო ვალდებულებები	**24,225**	**22,724**

კომპანიას აქვს ფიქსირებული საიჯარო გადასახადი ყველა სახის იჯარაზე. კომპანია ყველა სახის მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარის ხელშეკრულებას აღრიცხავს როგორც საიჯარო ვალდებულებას და იჯარასთან დაკავშირებული არანაირი ხარჯი არ ხვდება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში. საიჯარო ვალდებულებების დასაფარად გადახდილმა თანხამ 2022 წელს შეადგინა 14,270 ათასი ლარი (2021: 11,603 ლარი).

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

	საიჯარო ვალდებულება
საიჯარო ვალდებულება 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	**25,655**
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	1,826
საპროცენტო ხარჯის გადახდა	(1,826)
ახალი იჯარის ვალდებულების დამატება ან ხელახალი შეფასება	7,044
ძირი თანხის გადახდა	(9,777)
სავალუტო შემოსულობა	(198)
საიჯარო ვალდებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**22,724**
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	2,583
საპროცენტო ხარჯის გადახდა	(2,583)
ახალი იჯარის ვალდებულების დამატება ან ხელახალი შეფასება	14,027
ძირი თანხის გადახდა	(11,687)
სავალუტო შემოსულობა	(838)
საიჯარო ვალდებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**24,226**

ნათია სვანიძე

17 ანარიცხები აქტივების ხმარებიდან ამოღების მოვალეობისთვის

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ანარიცხები აქტივების ხმარებიდან ამოღების მოვალეობისთვის შეადგენდა 1,921 ათას ლარს (2021 წელს: 2,677 ათასი ლარი).

ქვემოთ წარმოდგენილია აქტივების ბრუნვიდან ამოღების ვალდებულებაში მოძრაობა:

	2022	2021
საბალანსო ღირებულება 1 იანვრის მდგომარეობით	**2,677**	**3,686**
დამატება ძირითად საშუალებებზე	6	27
ცვლილებები ძირითად საშუალებებთან მიმართებაში კორექტირებულ შეფასებებში	(892)	(1,205)
გამოყენება	(122)	(195)
დღევანდელი ღირებულების დისკონტის გაუქმება	252	364
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**1,921**	**2,677**

18 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ვალდებულებები:		
- მომსახურებისთვის	28,474	27,930
- გრძელვადიანი აქტივებისთვის	11,213	20,451
- როუმინგის დარიცხული ფასდაკლებებისთვის	6,846	6,826
- ურთიერთჩართვისთვის	1,645	1,815
- როუმინგისთვის	562	660
- მარაგებისთვის	114	92
სხვა	595	581
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**49,449**	**58,355**

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

ნათია ჯანიძე

19 ამონაგების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით

მომსახურებიდან შემოსავალი მოიცავდა შემდეგს, 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის:

	2022	2021
ამონაგები მონაცემთა მომსახურებიდან	53,793	44,011
ამონაგები ხმოვანი მომსახურებიდან	41,705	42,610
ამონაგები A2P შეტყობინებების მომსახურებიდან	13,159	10,196
სხვა დამატებითი ღირებულების მომსახურებები	11,683	7,199
ამონაგები ურთიერთჩართვის მომსახურებიდან	8,502	9,291
სტუმრის როუმინგი	4,815	3,459
ამონაგები საკუთარი აბონენტების როუმინგის მომსახურებიდან	3,028	1,284
ამონაგები SMS მომსახურებიდან	2,394	6,244
სხვა	1,579	1,508
სულ ამონაგები მომსახურებიდან	**140,658**	**125,802**

2014 წლიდან, სელფი მობაილ შეუერთდა ფასდაკლების პროგრამას, რომელსაც მართავდა მასთან დაკავშირებული მხარე - საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო, რომლის თანახმადაც, კომპანია სთავაზობს ფასდაკლებებს როუმინგის მომსახურებაზე უცხოურ ოპერატორებს და ახდენს მის გამოქვითვას „სტუმრის როუმინგის“ ამონაგებიდან. ფასდაკლების ოდენობას განსაზღვრავს დაკავშირებული კომპანია საერთაშორისო როუმინგული ტრაფიკის გამოყენების საფუძველზე. 2022 წელს, კომპანიამ აღრიცხა 4,872 ათასი ლარის (2021 წელს: 3,345 ათასი ლარი) ფასდაკლება.

სრული ამონაგები აღიარდება დროთა განმავლობაში.

20 მომსახურების ხარჯი

31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის, მომსახურების ხარჯები შემდეგისგან შედგებოდა:

	2022	2021
ურთიერთჩართვის ღირებულება	13,682	13,827
A2P შეტყობინებების ღირებულება	5,770	3,559
კონტენტის ღირებულება	2,806	1,978
როუმინგის ღირებულება	1,225	1,447
მონაცემტან მომსახურების ღირებულება	1,026	1,029
ტრანსპორტირების ქსელის ქირა	732	680
გაყიდული გადასაფხეკი ბარათების ღირებულება	32	37
სულ მომსახურების ღირებულება	**25,273**	**22,557**

ნათია სვანიძე

21 სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2022	2021
საინფორმაციო ტექნოლოგიური და ტექნიკური მხარდაჭერა	4,715	3,087
პროფესიული მომსახურების საფასური*	2,390	2,284
მარეგულირებლის საფასური	1,070	899
ქონების გადასახადი	905	564
საგადასახადო ხარჯები მოგების გადასახადის გარდა	732	657
საკონტრაქტო ხარჯების ამორტიზაცია	673	708
ჩასარიცხი ტერმინალების მომსახურების საკომისიო	284	133
მივლინებები	253	237
დილერის საკომისიო	163	192
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების (აღდგენა)/დარიცხვა	(759)	334
სხვა	1,046	1,302
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	**11,472**	**10,397**

(*) პროფესიული მომსახურების საფასური მოიცავს 278 ათას ლარს (2021: 213 ათასი ლარი) - ხარჯი, რომლის გაწევაც მოხდა აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ მიწოდებული აუდიტის მომსახურებისთვის, როგორც ეს განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

22 ხელმძღვანელობის საფასური

2017 წლის 16 მარტს, კომპანიამ შპს „ვიონთან“ გააფორმა გენერალური მომსახურების შესახებ ხელშეკრულება, რომელიც ძალაში შევიდა 2016 წლის 1 იანვრიდან და რომელიც გულისხმობდა შპს „ვიონის“ მიერ მართვის მომსახურების მიწოდებას, შემდეგის ჩათვლით: ფინანსური და საბუღალტრო მომსახურება, სახაზინო მომსახურება, საგადასახადო მომსახურება, ინვესტორთან ურთიერთობების მომსახურება, გარანტიის უზრუნველყოფის მომსახურება და შერწყმისა და შეძენის (M&A) მომსახურება. 2021 წლის განმავლობაში და 2022 წლის მაისამდე ხელმძღვანელობის საფასური მოიცავს ხარჯებთან დაკავშირებულ გადასახადს, სახაზინო მომსახურებას და სხვა ყოველდღიურ საოპერაციო ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იყო ყოფილი სათაო ოფისის მიერ კომპანიასთან დაკავშრებით. 2022 წლის 8 ივნისიდან, M&A გარიგების შემდეგ, აღნიშნული გენერალური მომსახურების შესახებ ხელშეკრულება შეწყვეტილია.

23 ფინანსური ხარჯები

	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი სესხებზე	55,580	59,097
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	2,583	1,826
აქტივების ბრუნვიდან ამოღების ვალდებულებების ხარჯი; დღევანდელი ღირებულების დისკონტის გაუქმება	252	364
სულ ფინანსური ხარჯები	**58,415**	**61,287**

24 ფინანსური შემოსავალი

	2022	2021
საიჯარო ვალდებულებების დროზე ადრე დასრულებისგან მიღებული შემოსულობა	195	99
საპროცენტო შემოსავალი	773	843
სულ ფინანსური შემოსავალი	**968**	**942**

25 სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

	2022	2021
სასპონსორო	(109)	(11)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	616	269
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	**507**	**258**

26 მოგების გადასახადი

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

27 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

2022 წელს კომპანიის მფლობელობაში ცვლილების გამო, შესაბამისად შეიცვალა კომპანიის დაკავშირებული მხარეები (შენიშვნა 1). შედეგად, ოპერაციები და ნაშთები, როგორც მოქმედ, ისე ყოფილ დაკავშირებულ მხარეებთან, წარმოდგენილია შესაბამისი პერიოდების გათვალისწინებით, რომლებშიც მხარეები წარმოადგენდნენ დაკავშირებულ მხარეებს.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარის დავალიანების ოდენობა	დაკავშირებული მხარის მიმართ დავალიანების ოდენობა
უშუალო მშობელი		
შპს Watertrail Industries	-	604,434
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები		
ჯგუფის სხვა კომპანიები	138	248

ნათია სვანიძე

27 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეებისთვის მიყიდვები	შესყიდვები/ ხარჯები დაკავშირე-ბული მხარეებისგან	როუმინგის ფასდათმობები	როუმინგის ფასდაკლებები
ყოფილი დაკავშირებული მხარეები :				
უშუალო მშობელი				
ღსს Vimpelcom	1,197	886	280	153
შპს ვიონი	-	130	-	-
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები				
VEON Holding	-	26,543	-	-
ჯგუფის სხვა კომპანიები	523	511	231	24

	დაკავშირებული მხარეებისთვის მიყიდვები	შესყიდვები/ ხარჯები დაკავშირე-ბული მხარეებისგან	როუმინგის ფასდათმობები	როუმინგის ფასდაკლებები
ამჟამინდელი დაკავშირებული მხარეები :				
უშუალო მშობელი				
შპს Watertrail Industries	-	23,322	-	-
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები				
ჯგუფის სხვა კომპანიები	5	1,511	-	-

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეებისთვის მიყიდვები	შესყიდვები/ ხარჯები დაკავშირე-ბული მხარეებისგან	დაკავშირებული მხარის დავალიანების ოდენობა	დაკავშირებული მხარის მიმართ დავალიანების ოდენობა	როუმინგის ფასდათმობები	როუმინგის ფასდაკლებები
უშუალო მშობელი						
ღსს Vimpelcom	2,051	2,152	180	-	433	-
შპს ვიონი	-	174	1,508	19,142	-	-
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები						
VEON Holding	-	59,097	-	493,508	-	-
ჯგუფის სხვა კომპანიები	1,975	440	1,096	2,780	582	92

27 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ნასესხები სახსრები დაკავშირებული მხარეებისგან განმარტებულია მე-15 შენიშვნაში.

მთლიანი ანაზღაურება მმართველი ხელმძღვანელი პირებისთვის (მათ შორის გენერალური დირექტორის, ფინანსური დირექტორის, ტექნოლოგიური დირექტორის, იურიდული დირექტორის, პერსონალთან მუშაობისა და ადმინისტრაციულ საკითხთა დირექტორის, ეთიკისა და კომპლაენსის სამსახურის ხელმძღვანელის, მომხმარებლის გამოცდილების მენეჯერისა და საზოგადოებასთან ურთიერთობის სამსახურის ხელმძღვანელის), რომელიც გატარებულია თანამშრომლების სარგებლის ხარჯებში, შეადგენდა GEL 6,375 ათას ლარსა და 3,489 ათას ლარს 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის შესაბამისად (2021 წელს ხელმძღვანელი პირები იყვნენ გენერალური დირექტორი, ფინანსური დირექტორი, ბიზნეს ოპერაციების დირექტორი, ტექნოლოგიური დირექტორი და პერსონალთან მუშაობისა და ადმინისტრაციულ საკითხთა დირექტორი). მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება ძირითადად შედგება სახელშეკრულებო ხელფასისა და შესრულების პრემიისგან, რომელიც ეფუძნება საოპერაციო შედეგებს. გარდა ამისა, 2022 წელს მთავარ ხელმძღვანელ პირებს გადაეცათ ერთჯერადი ბონუსი 2,971 ათასი ლარის ოდენობით, როგორც ჯილდო M&A გარიგების წარმატებით დასრულებისთვის.

ნათია სვანიძე

28 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებსა და ნასესხებ სახსრებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ვალდებულებების მთავარი მიზანი არის კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიას აქვს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, რომლებიც უშუალოდ მისი ოპერაციებიდან არის წარმოქმნილი.

თავისი ოპერაციებიდან გამომდინარე, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

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

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

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

- სავაჭრო მოთხოვნები;
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები;
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები;
- სესხები და ნასესხები სახსრები.

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

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

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიას სამეურნეო საქმიანობის უდიდესი რისკია, ამიტომ, ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას. რისკების მართვის მიზნით საკრედიტო რისკის შეფასება კომპლექსურია და მოითხოვს მოდელების გამოყენებას, რადგან რისკი იცვლება ბაზრის პირობის, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადის და დროის გასვლის მიხედვით. აქტივების პორტფელისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება მოითხოვს დეფოლტის ალბათობის, მასთან დაკავშირებული ზარალის კოეფიციენტების და მხარეებს შორის დეფოლტის კორელაციების შემდგომ შეფასებას.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. *ECL* არის სამომავლო ფულადი ნაკადების ნაკლებობის ახლანდელი ღირებულების ალბათობით შეწონილი შეფასება (ანუ, საკრედიტო ზარალის საშუალო შეწონილი, სადაც შეწონვისთვის გამოყენებულია მოცემული დროის პერიოდში დეფოლტის რისკების ხდომილებები). ECL-ის შეფასება მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის განსაზღვრით. ECL-ის შეფასება ემყარება კომპანიის მიერ გამოყენებულ ოთხ კომპონენტს: დეფოლტის ალბათობა (“PD”), დეფოლტის რისკი (“EAD”), ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში (“LGD”) და დისკონტირების განაკვეთი.

ნათია სვანიძე

28 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

დეფოლტის რისკი ('EAD') არის სამომავლო დეფოლტის თარიღით რისკის შეფასება, რომელიც ითვალისწინებს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოსალოდნელი რისკის ცვლილებებს, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს და დამტკიცებული საკრედიტო ხაზის მოსალოდნელ ათვისებას. PD არის დეფოლტის ალბათობის შეფასება, რომელიც მოსალოდნელია რომ მოხდეს დროის მოცემულ პერიოდში. ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში ("LGD") არის დეფოლტის დროს წარმოქმნილი ზარალის შეფასება. ის ეფუძნება სხვაობას მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ გამსესხებელი მიიღებს, უზრუნველყოფიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადის ჩათვლით. მოსალოდნელი ზარალი დისკონტირდება დღევანდელ ღირებულებამდე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. დისკონტირების განაკვეთი არის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ("EIR") ფინანსური ინსტრუმენტისათვის ან მასთან მიახლოებული. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი მოდელირებულია ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების ვადის პერიოდზე. სასარგებლო მომსახურების ვადის პერიოდი უტოლდება სავალო ინსტრუმენტების დაფარვამდე დარჩენილ სახელშეკრულებო პერიოდს, დაკორექტირებულს მოსალოდნელი გადახდილი ავანსებისთვის, თუ ასეთი არსებობს.

ხელმძღვანელობა ახდენს *სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ECL* მოდელირებას, რაც გულისხმობს ზარალს, რომელიც წარმოიქმნება ამ ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი მომსახურების ვადის პერიოდში ყველა შესაძლო დეფოლტის შემთხვევაში. *12-თვიანი ECL* წარმოადგენს *მომსახურების ვადის განმავლობაში ECL*-ის ნაწილს, რაც განპირობებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში, ან ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი *სასარგებლო მომსახურების ვადის პერიოდში*, თუ ეს წელზე ნაკლებია, ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული დეფოლტის შემთხვევებით.

ECL, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ ამ ფინანსური ინსტრუმენტებისთვისაა შეფასებული, წარმოადგენს შეფასებას დროის მომენტში, ნაცვლად ციკლის განმავლობაში შეფასებებისა, რომლებიც საზოგადოდ გამოიყენება რეგულირების მიზნებისთვის. ამ შეფასებებში ითვალისწინებენ *პერსპექტიულ ინფორმაციას*, ანუ ECL ასახავს ძირითადი მაკროეკონომიკური ცვლადების ალბათობით შეწონილ ცვლილებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ საკრედიტო რისკზე.

PD შეფასების მიზნებისთვის, კომპანია საზღვრავს დეფოლტს, როგორც სიტუაციას, რომელიც ერთ ან რამოდენიმე ჩამოთვლილ კრიტერიუმს შეესაბამება:

- მსესხებელმა 90 დღეზე მეტი გადააცილა გადახდის სახელშეკრულებო ვადებს;
- მსესხებელი გარდაცვლილია;
- მსესხებელი გადახდისუუნაროა;

გამჟღავნების მიზნით, კომპანიამ სრულად შეუსაბამა დეფოლტის განსაზღვრება კრედიტ-გაუფასურებული აქტივების განსაზღვრებასთან. ზემოთ ხსენებული დეფოლტის განსაზღვრება გამოიყენება კომპანიის ყველა ტიპის აქტივებისთვის.

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტს SICR-ის მქონედ მიიჩნევს, როდესაც ხარისხობრივი, რაოდენობრივი ან შეკავების (backstop) კრიტერიუმებიდან ერთი ან მეტი დაკმაყოფილდება.

- მსესხებელს აქვს საკონტრაქტო გადახდების 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება

კომპანია ECL-ს პორტფელის საფუძველზე აფასებს. როდესაც შეფასება ხორციელდება პორტფელის საფუძველზე, კომპანია აანალიზებს მის დაქვემდებარებას საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე განსაზღვრული სეგმენტების მიხედვით, ისე, რომ ჯგუფში არსებული ექსპოზიციები ერთგვაროვან ან მსგავს რისკებს შეიცავს.

ნათია სვანიძე

28 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

როგორც წესი, ECL არის საკრედიტო რისკის შემდეგი პარამეტრების ნამრავლი: EAD, PD და LGD (რომლებიც განმარტებული და ახსნილია ზემოთ), რომელიც დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირდება ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით. ECL განისაზღვრება საკრედიტო რისკის პარამეტრების წინასწარი შეფასებით (EAD, PD და LGD) თითოეული სამომავლო წლის და მომსახურების ვადის პერიოდისთვის, თითოეული რისკის ან კოლექტიური სეგმენტისთვის. ეს სამი კომპონენტი ერთმანეთზე მრავლდება და შესწორდება გადარჩენის ალბათობით (ანუ, რისკი დაიფარა ან დეფოლტს ჰქონდა ადგილი გასულ თვეში). ასე ეფექტურად გამოითვლება ECL თითოეული სამომავლო პერიოდისთვის, რომელიც შემდეგ დისკონტირდება საანგარიშგებო თარიღამდე და ჯამდება. ECL-ის გასაანგარიშებლად გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი წარმოადგენს თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს ან მის მიახლოებულ მნიშვნელობას.

საბაზრო ფასის რისკი. საბაზრო ფასის რისკი შედგება საპროცენტო განაკვეთის და სავალუტო რისკისგან.

a. საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იქნება მერყევი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გამო.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს აქციონერისგან მოზიდული დაფინანსების გამო, ვინაიდან სესხები არის ნულოვანი საპროცენტო განაკვეთით. რაც შეეხება ბანკებიდან ერთობლივ ნასესხებ სახსრებს, კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს, რადგან სესხებს აქვთ მცოცავი საპროცენტო განაკვეთი (შენიშვნა 15).

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ ექვემდებარებოდა საპროცენტო განაკვეთის რისკს მოზიდულ დაფინანსებაზე, რადგან ყველა ფინანსურ ვალდებულებას ფიქსირებული პროცენტი ჰქონდა.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი აჯამებს კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკებს. ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აგრეგირებული ოდენობები საბალანსო ღირებულებით, რომლებიც კატეგორიებად დაყოფილია უფრო ადრეულის, სახელშეკრულებო პროცენტის გადაფასების ან დაფარვის თარიღების მიხედვით:

	მოთხოვნა და ერთ თვეზე ნაკლები	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	ერთ წელზე მეტი	არაფულადი	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი						
ერთობლივი ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 15)	-	-	-	81,792	-	**81,792**
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა 2022 წლის 31 დეკემბერს	**-**	**-**	**-**	**81,792**	**-**	**81,792**

b. სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს, რომლებიც დენომინირებულია მისი სამუშაო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში.

ნათია სვანიძე

28 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილებში მოცემულია მგრძნობელობა აშშ-ს დოლარის და ევროს გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილებებთან მიმართებაში, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელად დატოვების შემთხვევაში.

	2022 წლის 31 დეკემბერი		2021 წლის 31 დეკემბერი	
	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(61,088)	(61,088)	(52,944)	(52,944)
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით	61,088	61,088	52,944	52,944
ევროს გამყარება 10%-ით	(4,650)	(4,650)	(1,006)	(1,006)
ევროს გაუფასურება 10%-ით	4,650	4,650	1,006	1,006

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

	2022 წლის 31 დეკემბერი			2021 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
აშშ დოლარი	10,033	(620,916)	(610,883)	8,407	(537,852)	(529,445)
ევრო	1,805	(48,304)	(46,499)	1,739	(11,796)	(10,057)
სულ	**11,838**	**(669,220)**	**(657,382)**	**10,146**	**(549,648)**	**(539,502)**

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

ნათია სვანიძე

28 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო დაფარვის ვადები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	საბალანსო ღირებულება	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ არადისკონტირებული
სესხები და ნასესხები სახსრები	667,795	4,777	14,331	76,432	1,133,938	1,229,478
საიჯარო ვალდებულებები	24,225	2,580	6,720	16,419	712	26,431
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	49,449	49,449	-	-	-	49,449
სულ სამომავლო გადახდები, ძირი თანხის და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	**741,469**	**56,806**	**21,051**	**92,851**	**1,134,650**	**1,305,358**

ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო დაფარვის ვადები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	საბალანსო ღირებულება	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ არადისკონტირებული
სესხები და ნასესხები სახსრები	493,508	-	-	-	1,734,516	1,734,516
საიჯარო ვალდებულებები	22,724	2,461	6,019	17,139	659	26,278
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	58,355	58,355	-	-	-	58,355
სულ სამომავლო გადახდები, ძირი თანხის და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	**574,587**	**60,816**	**6,019**	**17,139**	**1,735,175**	**1,819,149**

29 კაპიტალის მართვა

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

ნათია სვანიძე

30 რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონის შეფასება არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი პირდაპირ (ფასების სახით) ან ირიბად (ფასებიდან გამომდინარე) დაკვირვებადია და (iii) მესამე დონის შეფასება, რომელიც არ ეფუძნება მხოლოდ ბაზარზე არსებულ დაკვირვებად მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება უნდა აისახოს განმარტებით შენიშვნებში. რეალური ღირებულებები გაანალიზებული მათი დონის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიაში და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არ არის შეფასებული რეალური ღირებულებით, არის შემდეგი:

	2022 წლის 31 დეკემბერი				2021 წლის 31 დეკემბერი			
	პირველი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება	პირველი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით								
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17,422	-	-	**17,422**	19,517	-	-	**19,517**
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	15,221	**15,221**	-	-	9,390	**9,390**
სულ ფინანსური აქტივები	**17,422**	**-**	**15,221**	**32,643**	**19,517**	**-**	**9,390**	**28,907**
ვალდებულებები								
ვალდებულებები ამორტიზებული ღირებულებით								
-სესხები და ნასესხები			667,795	**667,795**			493,508	**493,508**
სახსრები	-	-			-	-		
-საიჯარო ვალდებულებები	-	-	24,225	**24,225**	-	-	22,724	**22,724**
-სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			49,449	**49,449**			58,355	**58,355**
	-	-			-	-		
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**-**	**-**	**741,469**	**741,469**	**-**	**-**	**574,587**	**574,587**

ნათია სვანტე

30 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

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

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

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

31 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

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

ნათია სვანიძე

32 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო საქმისწარმოება. დროდადრო და ჩვეულებრივი საქმიანობის რეჟიმში, შესაძლოა მიღებულ იქნეს პრეტენზიები კომპანიის წინააღმდეგ. ამჟამად კომპანიას აქვს ორი მიმდინარე სასამართლო დავა ბათუმის საქალაქო სასამართლოში, სადაც ითხოვენ კომპანიის მხრიდან ზარალის ანაზღაურებას ჯამურად 748 ათასი ლარის ოდენობით. ზარალის მიყენება მოხდა ხანძრის გამო, რომელიც გაუჩნდა კომპანიის სატელეკომუნიკაციო ხაზებს. პრეტენზიების ჯამური მოცულობა 748 ათასი ლარია. საკუთარი შეფასებით, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საკმაოდ სავარაუდოა, რომ კომპანია წააგებს საქმეებს. თუმცა, რადგან პრეტენზიების ჯამური ოდენობა უმნიშვნელოა, არ არის მოსალოდნელი არსებითი ზარალის წარმოშობა პრეტენზიებთან დაკავშირებით, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იქნა აღიარებული ანარიცხები.

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

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

2022 წლის 29 დეკემბერს კომპანიამ მიიღო 2019 წლის 1 იანვრიდან 2019 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდის საგადასახადო შემოწმების შედეგები, რის საფუძველზეც კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება გაიზარდა 1,155 ათასი ლარით, საიდანაც 755 ათასი ლარი ქონების გადასახადს ეხება, ხოლო 400 ათასი ლარი წარმოადგენს შესაბამის დარიცხულ ჯარიმებს. კომპანიამ გაასაჩივრა საგადასახადო შემოწმების შედეგები და ხელმძღვანელობის შეფასებით, დიდია ალბათობა იმისა, რომ ისინი წარმატებას მიაღწევენ საქმეში, შესაბამისად, დარიცხული თანხები არ არის ასახული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ანარიცხები აქტივების ხმარებიდან ამოღებისთვის. მობილური ქსელებისთვის საბაზო სადგურები აგებულია იჯარით აღებულ მიწაზე და ამ იჯარის ვადა ითვალისწინებს მიწის ან შენობა-ნაგებობების პირვანდელ მდგომარეობაში დაბრუნებას იჯარის ვადის ამოწურვისას. ეს ვალდებულება მოხსენიებულია როგორც „ანარიცხები აქტივების ხმარებიდან ამოღებითვის“ და აღიარებულია მოწყობილობების დამონტაჟებისას. აქტივების ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულება აღიარებული და შეფასებულია მომავალში მოწყობილობების დემონტაჟისა და გატანის და ადგილის პირვანდელ მდგომარეობაში დაბრუნების საუკეთესო მიახლოებითი ხარჯების მიხედვით (შენიშვნა 17).

შესაბამისობა კოვენანტებთან. კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ კოვენანტებს მის ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებით. ასეთი კოვენანტების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის უარყოფითი შედეგები, მათ შორის ხელშეკრულებების შეწყვეტა და/ან სრული ან ნაწილობრივი დაფარვის მოთხოვნა სახელშეკრულებო დაფარვის ვადამდე. კომპანია შესაბამისობაში იყო კოვენანტებთან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ნათია სვანია

33 ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც ექვემდებარება ურთიერთგადაფარვას, ურთიერთჩათვლის აღსრულებად გენერალურ შეთანხმებას და მსგავს შეთანხმებებს 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მოცემულია ქვემოთ:

	მთლიანი თანხები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ურთიერთგადაფარვამდე (a)	ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ურთიერთგადაფარული მთლიანი თანხები (b	ნეტო თანხა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ურთიერთგადაფარვის შემდეგ (c) = (a) – (b)
აქტივები			
მოთხოვნები როუმინგის პარტნიორებისგან	4,035	2,029	6,064
მოთხოვნები დარიცხული როუმინგის ფასდაკლებებისგან	2,130	(2,130)	-
სულ აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ურთიერთგადაფარვას, ურთიერთჩათვლის გენერალურ შეთანხმებას და მსგავს შეთანხმებებს	**6,165**	**(101)**	**6,064**
ვალდებულებები			
ვალდებულება დარიცხული როუმინგის ფასდათმობებისგან	(6,951)	101	(6,850)
სულ ვალდებულებები, რომლებიც ექვემდებარება ურთიერთგადაფარვას, ურთიერთჩათვლის გენერალურ შეთანხმებას და მსგავს შეთანხმებებს	**(6,951)**	**101**	**(6,850)**

ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც ექვემდებარება ურთიერთგადაფარვას, ურთიერთჩათვლის აღსრულებად გენერალურ შეთანხმებას და მსგავს შეთანხმებებს 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მოცემულია ქვემოთ:

ნათია სვანტე

33 ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა (გაგრძელება)

	მთლიანი თანხები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ურთიერთგადაფარვამდე (a)	ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ურთიერთგადაფარული მთლიანი თანხები (b	ნეტო თანხა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ურთიერთგადაფარვის შემდეგ (c) = (a) – (b)
აქტივები			
მოთხოვნები როუმინგის პარტნიორებისგან	5,051	(892)	4,159
მოთხოვნები დარიცხული როუმინგის ფასდაკლებებისგან	1,146	(1,146)	-
სულ აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ურთიერთგადაფარვას, ურთიერთჩათვლის გენერალურ შეთანხმებას და მსგავს შეთანხმებებს	**6,197**	**(2,038)**	**4,159**
ვალდებულებები			
ვალდებულება დარიცხული როუმინგის ფასდათმობებისგან	(8,864)	2,038	(6,826)
სულ ვალდებულებები, რომლებიც ექვემდებარება ურთიერთგადაფარვას, ურთიერთჩათვლის გენერალურ შეთანხმებას და მსგავს შეთანხმებებს	**(8,864)**	**2,038**	**(6,826)**

სვეტში (b) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ურთიერთგადაფარვის თანხა ნაკლებია: (i) ურთიერთგადაფარვამდე მთლიან თანხაზე, რომელიც ასახულია (a) სვეტში და (ii) დაკავშირებულ ინსტრუმენტთან რომელიც ექვემდებარება ურთიერთგადაფარვას (c) ყოველი ინდივიდუალური ინსტრუმენტისათვის, რათა არ მოხდეს საბოლოო წმინდა დაქვემდებარების არასრულად წარმოჩენა.

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

ნათია სვანიძე

34 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ცვლილებები მთავარ ხელმძღვანელ პირებში. 2023 წლის 1 მარტიდან კომპანიის გენერალური დირექტორი ლაშა ტაბიძე შეიცვალა კომპანიის მაშინდელი ფინანსური დირექტორით ვასილ ბერიშვილით. ირაკლი ჭედია ფინანსური დირექტორის თანამდებობაზე 2023 წლის 20 მარტიდან დაინიშნა.

ახალი ლოგო და ბრენდის სახელი. ვინაიდან კომპანია აღარ არის VEON ჯგუფის ნაწილი, ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება, კომპანიის ახალი, ციფრული პროდუქტების განვითარებისკენ მიმართული მისი სტრატეგიული მიმართულების შესაბამისად, ბაზარზე ახალი ბრენდის ქვეშ საქმიანობის შესახებ. შესაბამისად, 2023 წლის 5 აპრილიდან, კომპანია ოპერირებს ახალი ბრენდის სახელითა და ლოგოთი - სელფი მობაილ (Cellfie Mobile), რომელიც წარმოადგენს მის სრულიად ახალ სტრატეგიას აბონენტებისთვის თანამედროვე და ინოვაციური შეთავაზებებით უზრუნველსაყოფად.

ახალი იურიდიული სახელი. 2023 წლის 24 აპრილს, რებრენდინგის კამპანიის ფარგლებში, კომპანიის იურიდიული სახელწოდება შეიცვალა შპს ვიონ საქართველოდან შპს სელფი მობაილ-ზე.

ნათია სვანიძე

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N231042712
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	02.08.2023 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	**დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება**
ნოტარიუსი	სალომე სალუქვაძე
სანოტარო ბიუროს მისამართი	ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციული ფართი #4, 3ა
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	577921111
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	44007198296023

ორიათას ოცდასამი წლის ორ აგვისტოს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, 1 სართული, კომერციულ ფართ #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარჯიმნის ნათია სვანიძის, დაბ. 22.12.1975წ. პირადი #60003004347, პირადობის მოწმობა #18IB82151, მის: ქალაქი თბილისი, შალვა ნუცუბიძის ფერდობი, IV მიკრო/რაიონი, კორპუსი 21, ბინა 30, /მოწმობა #05/16, გაცემული თბილისის ილია ჭავჭავაძის სახელობის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ/ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - შპს "სელფი მობაილ" ფინანსური ანგარიშგება საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარჯიმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმნის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმნის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე.
გადახდილია საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული #507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 132.00 ლარი, საქართველოს საგადასახადო კოდექსისი 166-ე მუხლის თანახმად 23.76 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის 5.00 ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება–გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ–გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

CELLFIE MOBILE LLC

International Financial Reporting Standards
Financial Statements and
Independent Auditor's Report

31 December 2022



შპს ,,სელფი მობაილ“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების
მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 კორპორაციული ინფორმაცია 5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო 6
3 მომზადების საფუძველი 6
4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები 7
5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ... 23
6 ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება 27
7 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები 29
8 ძირითადი საშუალებები 33
9 არამატერიალური აქტივები 35
10 აქტივის გამოყენების უფლება 36
11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 36
12 სხვა არაფინანსური აქტივები და ვალდებულებები 39
13 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 40
14 კაპიტალი 40
15 ნასესხები სახსრები 41
16 საიჯარო ვალდებულებები 44
17 ანარიცხები აქტივების ხმარებიდან ამოღების მოვალეობისთვის 45
18 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 45
19 ამონაგების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით 46
20 მომსახურების ხარჯი 46
21 სხვა საოპერაციო ხარჯები 47
22 ხელმძღვანელობის საფასური 47
23 ფინანსური ხარჯები 47
24 ფინანსური შემოსავალი 48
25 სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი 48
26 მოგების გადასახადი 48
27 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 48
28 ფინანსური რისკის მართვა 51
29 კაპიტალის მართვა 55
30 რეალური ღირებულების შეფასება 56
31 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით 57
32 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები 58
33 ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა 59
33 ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა (გაგრძელება) . 60
34 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები 61

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს სელფი მობაილ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	86,510	76,517
აქტივის გამოყენების უფლება	10	23,743	19,393
არამატერიალური აქტივები	9	8,370	8,239
სხვა არაფინანსური აქტივები	12	3,507	4,347
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**122,130**	**108,496**
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		383	385
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	15,221	9,390
სხვა არაფინანსური აქტივები	12	5,472	6,504
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	17,422	19,517
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**38,498**	**35,796**
სულ აქტივები		**160,628**	**144,292**
კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი	14	2	2
დამატებითი გადახდილი კაპიტალი	14	488,165	616,734
სხვა რეზერვები	14	(81,792)	-
დაგროვილი ზარალი		(997,769)	(1,057,684)
სულ კაპიტალი		**(591,394)**	**(440,948)**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	15	658,603	493,508
საიჯარო ვალდებულებები	16	14,909	15,553
ანარიცხები აქტივების ხმარებიდან ამოღების მოვალეობისთვის	17	1,921	2,677
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**675,433**	**511,738**
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	15	9,192	-
საიჯარო ვალდებულებები	16	9,316	7,171
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	49,449	58,355
სხვა არაფინანსური ვალდებულებები	12	8,632	7,976
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**76,589**	**73,502**
სულ ვალდებულებები		**752,022**	**585,240**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**160,628**	**144,292**

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა 2023 წლის 12 ივლისს:

_____ _____

ვასილ ბერიშვილი
გენერალური დირექტორი

ირაკლი ჭედია
ფინანსური დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5- 61 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს სელფი მობაილ

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები მომსახურებიდან	19	140,658	125,802
სულ საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ამონაგები		**140,658**	**125,802**
ძირითადი საშუალებების და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	8,10	(30,622)	(24,349)
მომსახურების ხარჯები	20	(25,273)	(22,557)
თანამშრომელთა სარგებელის ხარჯი		(21,014)	(17,640)
კომუნალური ხარჯები		(8,099)	(7,233)
მოვლა-შენახვის ხარჯები		(8,094)	(9,234)
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	9	(4,141)	(3,278)
მარკეტინგის ხარჯები		(3,202)	(3,492)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების და გასვლის შედეგად მიღებული წმინდა ზარალი	8	(96)	(639)
მენეჯმენტის მომსახურების საფასური	22	(81)	(495)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	21	(11,472)	(10,397)
საოპერაციო მოგება		**28,564**	**26,488**
ფინანსური ხარჯები	23	(58,415)	(61,287)
ფინანსური შემოსავალი	24	968	942
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა, ნეტო		87,200	28,410
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	25	507	258
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		**58,824**	**(5,189)**
მოგების გადასახადის ხარჯი	26	-	-
წლის წმინდა შემოსავალი/(ზარალი)		**58,824**	**(5,189)**
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		**58,824**	**(5,189)**

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5- 61 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

(ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	განთავსებული კაპიტალი	დამატებითი სრულად ანაზღაურებული კაპიტალი	სხვა რეზერვები	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	14	**2**	**616,734**	**-**	**(1,052,495)**	**(435,759)**
წლის წმინდა ზარალი		-	-	-	(5,189)	**(5,189)**
სულ წლის სრული ზარალი		**-**	**-**	**-**	**(5,189)**	**(5,189)**
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14	**2**	**616,734**	**-**	**(1,057,684)**	**(440,948)**
წლის წმინდა შემოსავალი		-	-	-	58,824	**58,824**
სულ წლის სრული შემოსავალი		**-**	**-**	**-**	**58,824**	**58,824**
აქციონერისგან ნასესხები სახსრების რეალური ღირებულების შეფასების წმინდა გავლენა	15	-	(128,569)	-	-	**(128,569)**
ერთობლივი ნასესხები სახსრების აღიარება	15	-	-	(86,242)	-	**(86,242)**
ერთობლივი ნასესხები სახსრების დაფარვა	15	-	-	5,541	-	**5,541**
საპროცენტო ხარჯისა და საკურსო სხვაობის გავლენა ერთობლივ ნასესხებ სახსრებზე		-	-	(1,091)	1,091	**-**
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14	**2**	**488,165**	**(81,792)**	**(997,769)**	**(591,394)**

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის შემოსავალი/(ზარალი) კორპორაციული მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		58,824	(5,189)
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების და აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა	8,10	30,623	24,349
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	9	4,142	3,278
გაუფასურების (აღდგენა)/დარიცხვა ძირითად საშუალებებზე	8	(1,356)	524
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	8	1,452	115
გაუფასურების (აღდგენა)/დარიცხვა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე	11	(665)	334
აქტივების ხმარებიდან ამოღების ვალდებულების ანარიცხის ცვლილებები	17	(122)	(195)
ფინანსური შემოსავალი	24	(968)	(942)
ფინანსური ხარჯები	23	58,415	61,287
სხვა არაფულადი საოპერაციო (შემოსავალი)/ხარჯები		(1,097)	-
სავალუტო (შემოსულობა)/ზარალი, ნეტო		(87,200)	(28,410)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე:		**62,048**	**55,151**
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(7,071)	(1,329)
სხვა არაფინანსური აქტივები		1,872	970
მარაგები		4	53
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		6,423	(6,973)
სხვა არაფინანსური ვალდებულებები		656	(575)
მიღებული პროცენტი		773	842
გადახდილი პროცენტი		(2,583)	(1,826)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		**62,122**	**46,313**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(44,547)	(28,457)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(44,547)**	**(28,457)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
ნასესხები სახსრების დაფარვა	15	(8,110)	-
იჯარის ვალდებულებების დაფარვა		(11,687)	(9,777)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(19,797)**	**(9,777)**
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		**(2,222)**	**8,079**
სავალუტო კურსის ცვლილების შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		127	(402)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	**13**	**19,517**	**11,840**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	**13**	**17,422**	**19,517**

1 კორპორაციული ინფორმაცია

შპს „სელფი მობაილ“ (შემდგომში - „სელფი მობაილ“, „კომპანია“), ყოფილი შპს „ვიონ საქართველო“ (შენიშვნა 34), დაფუძნდა 2003 წლის 19 ნოემბერს და საქმიანობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და დარეგისტრირებულია კრწანისი-მთაწმინდის რაიონული სასამართლოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 204450584.

2022 წლის 8 ივნისს შპს ვიონმა განაცხადა, რომ დაასრულა შპს ვიონ საქართველოს გაყიდვის ხელშეკრულება (შემდგომში „M&A გარიგება“) მინორიტარ აქციონერზე, ხვიჩა მაქაცარიაზე, რომელიც გახდა შპს ვიონ საქართველოს სააქციო კომპანიების - შპს Watertrail Industries (BVI) 71%-ის და შპს Investico Alliance (BVI) 29%-ის საბოლოო მფლობელი და მაკონტროლებელი მხარე.

არც კომპანიის უშუალო მშობელი და არც საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არ აწარმოებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც ხელმისაწვდომია საჯარო გამოყენებისთვის და შეესაბამება ფასს-ს.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ამონაგებს გამოიმუშავებს GSM სტანდარტის მობილური სატელეკომუნიკაციო სერვისების - სავაჭრო ნიშნით „ბილაინი“ - მიწოდებით საქართველოს დიდი ქალაქების უმეტესობაში (შენიშვნა 34).

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

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

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

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საოპერაციო გარემო საქართველოს ფარგლებშია. საქართველო ავლენს განვითარებადი ბაზრის განსაზღვრულ მახასიათებლებს, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება ხშირ ცვლილებებსა და ცვალებად ინტერპრეტირებას. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ზომების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

2021 წლიდან, საქართველოს ეკონომიკამ COVID-19-ის პანდემიის შედეგებისგან აღორძინების დადებითი დინამიკა აჩვენა, რამაც ასევე დადებითად იმოქმედა კომპანიის საქმიანობაზეც.

უკრაინასა და რუსეთში განვითარებული მოვლენების მიმართ საქართველოს მოწყვლადობისა და ამ ქვეყნებთან ეკონომიკური კავშირების მიუხედავად, საქართველოს ეკონომიკა მნიშვნელოვნად გაფართოვდა და რეალური მშპ 2022 წელს 10,1%-ით გაიზარდა. ძლიერი ზრდის ხელშემწყობი ძირითადი ფაქტორებია საქართველოს ვაჭრობის პირობების გამძლეობა სასაქონლო ფასების ზრდის დროს, ფულადი გზავნილების უფრო მაღალი შემოდინება, ასევე რუსეთის, ბელორუსიისა და უკრაინის მოქალაქეების იმიგრაცია, რამაც ხელი შეუწყო ტურიზმის აღორძინებას.

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

3 მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“-ები) და საქართველოს კანონის „საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ მოთხოვნების შესაბამისად პირვანდელი ღირებულებების კონვენციის გათვალისწინებით. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ფასს-თან შესაბამისობაში ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასების გამოყენებას. ის, აგრეთვე, ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს გამოიყენოს მისი განკუთვნილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ის სფეროები, სადაც განსჯისა და კომპლექსურობის მაღალი დონეა ჩართული, ან ის სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებებისთვის, გამოვლენილია მე-5 შენიშვნაში.

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

ოპერაციები და ნაშთები. ოპერაციები, რომელიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კონვერტირებულია ქართულ ლარში ოპერაციის დღის გაცვლითი კურსის მიხედვით. პერიოდის ბოლოს, ფულადი აქტივები და ვალდებულებები სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება დახურვის კურსის გამოყენებით, სხვაობებით, რომლებიც გადატანილია მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში „ფინანსური შემოსავლების ან ხარჯების“ ნაწილში. არაფულადი მუხლები, რომლებიც ფასდება უცხოურ ვალუტაში პირვანდელი ღირებულების მიხედვით, გადაიყვანება სამუშაო ვალუტაში საწყისი ოპერაციის თარიღებზე მოქმედი სავალუტო კურსით. რეალური ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლები გადაიყვანება სამუშაო ვალუტაში რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღისთვის.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ განსაზღვრული იყო: ამერიკული დოლარი 1=2.7020 ქართულ ლარს და ევრო 1=2.8844 ქართულ ლარს (2021 წლის 31 დეკემბრის მგდომარეობა ასეთი იყო: ამერიკული დოლარი 1=3.0976 ქართულ ლარს და ევრო 1=3.5040) ამაჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ამონაგების აღიარება: სელფი მობაილ ამონაგებს გამოიმუშავებს მობილური სატელეკომუნიკაციო მომსახურებების საცალო და საბითუმო მიწოდებიდან, მთელი რიგი უსადენო და ფართოზოლოვანი ქსელების გამოყენებით; პროდუქტები და მომსახურება შეიძლება გაიყიდოს ცალკე ან შეფუთულ პაკეტებად.

ამონაგები მომსახურებიდან

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

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

ამონაგები ურთიერთჩართვიდან და როუმინგიდან

ურთიერთჩართვიდან ამონაგების გამომუშავება ხდება, როდესაც კომპანია სხვა ოპერატორების მობილური ან ფიქსირებული აბონენტებისაგან იღებს ტრაფიკს და ეს ტრაფიკი „სელფი მობაილის“ ქსელში სრულდება.

როუმინგიდან ამონაგები მოიცავს, როგორც „სელფი მობაილის“ მომხმარებლებისგან ამონაგებს, რომლებიც როუმინგით სარგებლობენ საკუთარი ქვეყნის საზღვრებს გარეთ, ასევე „სელფი მობაილის“ ქსელში ჩართული სხვა ქვეყნის მობილური ქსელის მომხმარებლების მიერ როუმინგით სარგებლობისთვის მიღებულ ამონაგებს. ორივე სახის ამონაგების შემთხვევაში, კომპანიას აქვს ერთი ვალდებულება და მობილურით სარგებლობას და როუმინგის მომსახურებას აღიარებს დროთა განმავლობაში მომსახურების გაწევისას გამოყენებული ტრაფიკის საფუძველზე. საერთაშორისო როუმინგულ ზარებზე უცხოური მობილური ოპერატორებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება ზარის განხორციელება.

ამონაგები A2P შეტყობინებების მომსახურებიდან

ამონაგები A2P შეტყობინებების მომსახურებიდან გულისხმობს ამონაგებს კომერციული კომპანიებისგან, რომლებიც იყენებენ კომპანიის სერვისს, იმისათვის რომ აბონენტებს მიაწოდონ სხვადასხვა ტიპის ბიზნეს შეტყობინებები. A2P შეტყობინებები წარმოადგენს ისეთ შეტყობინებას, რომელზეც პასუხი მიმღებისგან არ არის სავალდებულო და გამოიყენება ბიზნესის მიერ მომხმარებლებთან კომუნიკაციისთვის. ამონაგების აღიარება ხდება იმ პერიოდში როცა მოხდა სერვისის გაწევა.

ქსელში ჩართვის გადასახადი

სელფი მობაილ გადაავადებს ავანსად გადახდილ სატელეკომუნიკაციო ქსელში ჩართვის გადასახადებს. ამონაგების გადავადება აღიარდება სავარაუდო საშუალო სააბონენტო არსებობის პერიოდზე ან მინიმუმ კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვადაზე.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ავანსად გადახდილი (სააბონენტო) გადასახადები

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

მრავალ ელემენტიანი ხელშეკრულებები ("MEA")

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

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

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

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

ამ პირობებში, კომპანია იყენებს მომსახურების პაკეტებზე გარიგების ფასის დაწესების ნარჩენ მეთოდს. მოწყობილობების ინდივიდუალური გასაყიდი ფასი არის ფასი, რომლითაც სელფი მობაილი ცალკეულ მოწყობილობებს გასაყიდად სთავაზობს მომხმარებელს.

დასაქმებულთა გასამრჯელოები. ხელფასის, სარგოს, შენატანები საქართველოს სახელმწიფო საპენსიო ფონდებში, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენის, ბონუსების და არაფულადი სარგებლის (როგორიცაა, მაგალითად ჯანდაცვის მომსახურება) დარიცხვა ხდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც მოხდა კომპანიის თანამშრომლების მიერ ამ მომსახურების გაწევა. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან სხვა მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდა, გარდა კანონით განსაზღვრული გადახდის სქემისა.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების გაფორმებასთან ერთად საჭიროა დამატებითი ხარჯების გაწევა;
- დამატებითი ხარჯები ანაზღაურდება;
- გაწეული ხარჯები დამატებით ღირებულებას წარმოადგენს სელფი მობაილისთვის

ყველა ის ხარჯი, რომელიც არ აკმაყოფილებს ზემოთ აღნიშნულ კრიტერიუმებს, ხარჯად აისახება მათი გაწევისას.

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

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

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად. ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აიგროსება' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს. დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოგების გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო მდგომარეობას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებების აღრიცხვა მოგების გადასახადის მდგომარეობისთვის განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, იმის მიხედვით, რაც უფრო სავარაუდოა, რომ არ მოახდენს საგადასახადო ორგანოების მიერ გასაჩივრებასა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა, სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციებისთვის კორექტირებები, პროცენტისა და ჯარიმების გარდა, აღირიცხება მოგების გადასახადის საფასურში. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციების კორექტირება პროცენტებთან და ჯარიმებთან მიმართებაში აღირიცხება ფინანსურ ხარჯებში და სხვა შემოსულობაში/(ზარალში), შესაბამისად, წმინდად.

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

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

ძირითადი საშუალებები თვითღირებულება მოიცავს:

- მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად მენეჯმენტის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, ვალდებულების თანაბრად აღიარებით;
- მომხმარებელსა და კომპანიის ქსელს შორის კავშირის ხაზის დამონტაჟებისა და მოწყობის დანახარჯებს;
- ადგილმდებარეობის მომზადების დანახარჯებს, მაგ.: კავშირების დამონტაჟებისთვის საძირკვლის გათხრა; და
- პროფესიული მომსახურების დანახარჯებს, მაგ. ინჟინრებისთვის გადასახდელი გასამრჯელოები.

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

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

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

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

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

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები, ისეთი განსაკუთრებული აქტივის შეძენისთვის, მშენებლობისთვის ან წარმოებისთვის, უშუალოდ მიკუთვნებადი სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლის მიზნობრივი მოხმარებისთვის ან რეალიზაციისთვის მომზადებასაც საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება (ექვს თვეზე მეტი ხანი), კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის თვითღირებულების ნაწილი. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანარჩენი დანახარჯი ხარჯად აღირიცხება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გაწევა. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს საპროცენტო და სხვა ხარჯებს, რასაც სელფი მობაილ გაწევს ფულადი სახსრების სესხად აღებასთან დაკავშირებით, განსაკუთრებული აქტივის შესაქმნელად.

აქტივის გამოყენების უფლება. კომპანია იჯარით იღებს მიწას, ოფისებს მაღაზიებისთვის, ოფისის შენობას და სხვა ტერიტორიებს სადაც განთავსებულია ქსელის აღჭურვილობა. იჯარის ხელშეკრულებები მოიცავს მხოლოდ იჯარის კომპონენტს და თითოეული სივრცის იჯარა აღირიცხება როგორც ერთი იჯარის კომპონენტი.

აქტივები, რომლებიც იჯარიდან წარმოიშვება თავდაპირველად ფასდება დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე.

აქტივების გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს:

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

აქტვების გამოყენების უფლებას ცვეთა დაერიცხება წრფივი მეთოდით (ვადის გაგრძელების გათვალისწინებით), იჯარის ვადის განმავლობაში.

ქვემოთ მოცემულია იჯარის გამოვლენილი კატეგორიები, რომლებიც გამოყენებული შეიძლება იქნეს სელფი მობაილისთვის, ასევე გონივრულად სარწმუნო იჯარის ვადასთან ერთად, კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად:

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

არამატერიალური აქტივები. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება. საწყისი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციისა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის ოდენობით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. საწარმოს შიგნით შექმნილი არამატერიალური აქტივების შემდგომი დანახარჯები (შესაფერისი განვითარების ხარჯების გამოკლებით) მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯად აღირიცხება გაწევისთანავე.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება სისტემატურად მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ამორტიზება იწყება იმ დროს, როდესაც აქტივის გამოყენება შესაძლებელია. ამორტიზაციის მეთოდი ასახავს მოდელს, რომლის მიხედვითაც კომპანია ვარაუდობს აქტივების მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. თუ ამ მოდელის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, მაშინ წრფივი მეთოდი გამოიყენება. მომხმარებლებთან ურთიერთობებთან დაკავშირებული არამატერიალური აქტივების შემთხვევაში, კომპანია იყენებს ამორტიზაციის ნაშთის შემცირების მოდელს, რომელიც ემყარება მომხმარებლების ღირებულებით კონტრიბუციას. სხვა არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ლიცენზიების ან სხვა მნიშვნელოვანი არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა დამოკიდებულია ლიცენზიის ან სხვა ხელშეკრულებების პირობებსა და დეტალებზე. ყოველი პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივის ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი გადაისინჯება მინიმუმ ყოველწლიურად.

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

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

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება როგორც აქტივის გასვლის წმინდა შემოსულობისა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აღიარდება მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივის აღიარება შეწყდება.

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

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

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კომპანია გაუფასურების გაანგარიშებას ახორციელებს დეტალური ბიუჯეტებისა და ფინანსური პროგნოზების საფუძველზე. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის, გრძელვადიანი ზრდის ტემპი გამოითვლება, რომელიც მეხუთე წლის შემდეგ ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის გამოიყენება. უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით, მათ შორის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურებით, გამოწვეული ზარალის აღიარება ხდება მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გაუფასურებელი აქტივის ფუნქციის შესაბამისი ხარჯის კატეგორიებში.

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

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვიდან ან გადაიხდება ნებაყოფლობითი ოპერაციისას ვალდებულების გადაცემით ბაზრის მონაწილეთა შორის შეფასების თარიღისთვის მიმდინარე საბაზრო პირობებში. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გავრცელებით საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა საკმარისი არ არის არსებული რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მოდელები რომლებიც ეფუძნება ე.წ. „გაშლილი ხელის მანძილის გარიგების“ პრინციპით შესრულებულ ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსურ მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონის შეფასება არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი პირდაპირ (ფასების სახით) ან ირიბად (ფასებიდან გამომდინარე) დაკვირვებადია და (iii) მესამე დონის შეფასება, რომელიც არ ეფუძნება მხოლოდ ბაზარზე არსებულ დაკვირვებად მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო მონაცემები).

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითია დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩევლებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარეგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით *("ECL").* დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი, ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს კრედიტის გავრცელებას ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები რეალური ღირებულებით, მოგება ან ზარალში ასახვით თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, რომელიც კორექტირებულია გარიგების ხარჯებისთვის. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. შემოსულობა ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის სხვაობა არსებობს, რაც შეიძლება დადასტურდეს იმავე ინსტრუმენტში სხვა მიმდინარე დაკვირვებადი საბაზრო გარიგებებით ან შეფასების ისეთი მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს მოიცავს.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ხდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის აღიარება ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისთვის და მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში რეალური ღირებულებით აღრიცხულ სავალო ინსტრუმენტებში ჩადებული ინვესტიციებისთვის, რაც მყისიერ ბუღალტრულ ზარალს იწვევს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შეფასების შემდეგ კატეგორიებად აჯგუფებს: რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით ('FVTPL'), რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით ('FVOCI') და ამორტიზებული ღირებულებით ('AC').

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი'), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად ფლობილი') ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა" ბიზნეს მოდელში და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება ან ზარალში ასახვით ('FVTPL').

კომპანიის აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება.

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

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

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების მიზნებისათვის, კომპანია შემდეგ სეგმენტებს იყენებს:

- მომხმარებლებისგან მისაღები მოთხოვნები
- მოთხოვნები როუმინგისა და ურთიერთჩართვისთვის
- სხვა სავაჭრო მოთხოვნები

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

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული. კომპანია გადაცემულ აქტივზე კონტროლს ინარჩუნებს, თუ მიმღებ სუბიექტს არ გააჩნია გადაცემული აქტივის გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე და, ამავე დროს, აქტივის გაყიდვაზე ყოველგვარი დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სესხები და ნასესხები სახსრები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხები და ნასესხები სახსრები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა ხდება, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, ამორტიზაციის პროცესში.

ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შენაძენზე ნებისმიერი დისკონტის ან პრემიის და საფასურის ან ხარჯების გათვალისწინებით, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ამორტიზაცია შედის ფინანსურ ხარჯებში, მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სესხები და ნასესხები სახსრები მშობელი კომპანიებისგან

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

კომპანიის მიერ სესხად მიღებულ ანაზღაურებასა და მის რეალურ ღირებულებას შორის სხვაობა განიხილება, როგორც მშობელი კომპანიის მიერ კაპიტალში შენატანი, და აღირიცხება, როგორც დამატებითი სრულად ანაზღაურებული კაპიტალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ეს სესხები და ნასესხები სახსრები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

იჯარის ვალდებულებები

იჯარისგან წარმოქმნილი ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასდება დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე. იჯარის ვალდებულებები მოიცავს ფიქსირებული გადახდების წმინდა დღევანდელ ღირებულებას. ვადის გაგრძელების შესაძლებლობები (ან პერიოდი შეწყვეტის შემდეგ ოფციონის) შეყვანილია იჯარის პირობებში მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება). იჯარის გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული ვადის გაგრძელების შესაძლებლობასთან ერთად, ასევე შეტანილია ვალდებულების შეფასებაში.

იჯარის გადახდები დისკონტირდება ზღვრული სასესხო განაკვეთით. ზღვრული სასესხო განაკვეთი განისაზღვრება, როგორც „საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც მოიჯარემ უნდა გადაიხადოს მსგავსი ვადით და უზრუნველყოფით სესხის აღებისთვის, თანხები, რომლებიც აუცილებელია მსგავს ეკონომიკურ გარემოში, აქტივის გამოყენების უფლების მსგავსი ღირებულების აქტივის მისაღებად“.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2022 წლიდან კომპანია იყენებს სესხებზე მორგებულ საპროცენტო განაკვეთებს, რომლებიც შეესაბამება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ იჯარის აღიარების დროს გამოქვეყნებულ განაკვეთებს. სხვადასხვა ფაქტორები მონაწილეობს იჯარის საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრაში, რომლებსაც გააჩნიათ მსგავსი პირობები, ვალუტა და ბიზნეს სექტორი. იჯარის გადახდები განაწილდება ძირ თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები დაირიცხება მოგება ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ იწარმოებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის.

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

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

მარაგები. მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს, წარმოების თვითღირებულებას და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად. მარაგები ხარჯად აღირიცხება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპის გამოყენებით.

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

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

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

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების რომელიმე ნივთის დემონტაჟისა და ამოღების სავარაუდო ხარჯები (აქტივის ბრუნვიდან ამოღების ვალდებულებები) ემატება ნივთის ღირებულებას ნივთის შეძენისას ან ნივთის შეძენის შემდეგ კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში, სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შექმნის გარდა სხვა მიზნებისთვის, ნივთის გამოყენების დროს.

განთავსებული კაპიტალი. განთავსებული კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის ცვლილებები განთავსებულ კაპიტალში, საკუთრებაში და ა.შ.) უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის აქციონერების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

აქტივების ბრუნვიდან ამოღების ვალდებულებები. როდესაც არსებობს ცვლილებები არსებული აქტივის ხმარებიდან ამოღების ვალდებულების შეფასებაში, შეფასებული დროის ცვლილებების ან რესურსების გადინების ოდენობის გამო, რომლებიც მოიცავს ვალდებულების დასაფარად საჭირო ეკონომიკურ სარგებელს, ან დისკონტირების განაკვეთის ცვლილებას, დაკავშირებული აქტივის ღირებულება კორექტირდება, თუ დაკავშირებული აქტივი შეფასებულია თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, ან გადაფასების ნამეტი კორექტირდება, თუ აქტივი შეფასებულია გადაფასების მოდელის გამოყენებით.

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

ანარიცხებად აღიარებული თანხა წარმოადგენს მაქსიმალურად მიახლოებულ ხარჯის თანხას, რომელიც საჭიროა საბალანსო უწყისის თარიღისათვის ვალდებულების დასაფარად. ანარიცხები დისკონტირდება მათი დღევანდელი ღირებულებით, თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა არსებითად მნიშვნელოვანია. დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად გამოყენებულია დაბეგვრამდე განაკვეთი, რომელიც ასახავს მიმდინარე საბაზრო შეფასებას ფულის დროითი მნიშვნელობისა და კონკრეტული ვალდებულებისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას.

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

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

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

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

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

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს ფუნქციონირებადობის საფუძველზე მოამზადა. ამ მოსაზრებების წარმოდგენისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ის ფაქტი, რომ 2022 წელს მისი მოკლევადიანი ვალდებულებები 38,091 ათასი ლარით აღემატებოდა მის მოკლევადიან აქტივებს (2021: 37,706 ათასი ლარი). კომპანიამ დააფიქსირა წმინდა შემოსავალი 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის 58,824 ათასი ლარის ოდენობით, რაც უმეტესად მიეკუთვნება არასაოპერაციო საქმიანობას, კერძოდ, ნასესხებ სახსრებზე სავალუტო შემოსულობას 82,453 ათასი ლარის ოდენობით. თუმცა, კომპანიას მუდმივად აქვს დადებითი ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან (2022 წელს: 62,122 ათასი ლარი; 2021 წელს: 46,313 ათასი ლარი). გარდა ამისა, M&A გარიგების ფარგლებში, დარიცხული მენეჯმენტის მომსახურების ვალდებულება 18,424 ათასი ლარის ოდენობით (შენიშვნა 22), რომელიც შედის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში (კერძოდ, მომსახურების ვალდებულებებში) გადაეცა ამჟამინდელ აქციონერს შპს Watertrail Industries (BVI), რომელიც არ აპირებს აღნიშნული ვალდებულების დაფარვის მოთხოვნას უახლოეს მომავალში. გარდა ამისა, კომპანიისთვის აქციონერისგან მიღებული სესხების სრულად გადახდის ვალდებულება დგება 2032 წელს ვადის გასვლისას და M&A გარიგების შემდეგ აღნიშნულ სესხებს ნულოვანი საპროცენტო განაკვეთი ერიცხება. კომპანიის საბოლოო მფლობელს აქვს განზრახვა და შესაძლებლობა, საჭიროების შემთხვევაში, მხარი დაუჭიროს კომპანიის დაფინანსების მოთხოვნებს და განახორციელოს სხვა ქმედებები, რომლებიც შეიძლება საჭირო გახდეს კომპანიის სრულყოფილი ფუნქციონირების ხელშესაწყობად წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დღიდან მინიმუმ 12 თვიან პერიოდამდე. ამდენად, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ არ არსებობს ისეთი მნიშვნელოვანი გაურკვევლობა, რომელიც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევს უახლოეს მომავალში კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების თვალსაზრისით.

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

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

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

კომპანია ასევე ყიდის საბითუმო მომსახურებას სხვა ოპერატორებსა და შემსყიდველებზე, როგორც ქვეყნის შიგნით, ასევე მის საზღვრებს მიღმა. ხელმძღვანელობამ უნდა გააკეთოს შეფასებები ამონაგების აღიარებასთან დაკავშირებით, სადაც გარკვეულწილად დაეყრდნობა სხვა ოპერატორებისგან მიღებულ ინფორმაციას მიწოდებული მომსახურების ღირებულებასთან დაკავშირებით. ხელმძღვანელობა ასევე აკეთებს შეფასებებს საბოლოო შედეგებთან დაკავშირებით იმ შემთხვევებში, როდესაც სხვა მხარეები სადავოს ხდიან გადასახდელ თანხებს.

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

მომხმარებელთან საშუალო სასიცოცხლო ვადა = 1 ÷ აბონენტების დენადობა

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

გრძელვადიანი აქტივების ცვეთა და ამორტიზაცია. ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებულ ნარჩენი ღირებულების, და ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის მეთოდის შეფასებებს. შეფასებები შეიძლება შეიცვალოს ტექნოლოგიური განვითარების, კონკურენციის, საბაზრო პირობების ცვლილებისა და სხვა ფაქტორების გამო, და შეიძლება ცვლილებები გამოიწვიოს შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადებში და ამორტიზაციის ან ცვეთის დარიცხულ ოდენობაში. რთულია ტექნოლოგიური განვითარების პროგნოზირება, ხოლო ჩვენი შეხედულებები ტენდენციებსა და განვითარების ტემპზე შეიძლება შეიცვალოს დროთა განმავლობაში.

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

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

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაიხედება მინიმუმ ყოველწლიურად, ზემოთ აღნიშნული და ყველა სხვა მნიშვნელოვანი ფაქტორის გათვალისწინებით. მსგავსი ტიპის აქტივებისთვის, სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის სხვადასხვა საწარმოების მიხედვით, ადგილობრივი ფაქტორებიდან გამომდინარე, როგორიცაა ზრდის ტემპი, ბაზრის ვადიანობა, აქტივების ჩანაცვლების ან გადაცემის ისტორია და მოლოდინები, გამოყენებული კომპონენტების ხასიათი და ხარისხი. არამატერიალური აქტივების ფაქტობრივი საექსპლუატაციო ეკონომიური ვადა შეიძლება განსხვავდებოდეს ჩვენი შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადისგან და ამით იწვევდეს არამატერიალური აქტივების განსხვავებულ საბალანსო ღირებულებას შეზღუდული ექსპლუატაციის ვადით.

ჩვენ ვაგრძელებთ სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის პერიოდის შეფასებას რათა განვსაზღვროთ თუ რამდენად იძლევა მოვლენები თუ გარემოებები მოდიფიცირებული ამორტიზაციის პერიოდების გარანტიას. ცვლილება შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის პერიოდში არის ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებებში, და შესაბამისად ხდება ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯების კორექტირებაც.

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

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

აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა. იჯარის პირობების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს გაგრძელების ოფციონის გამოსაყენებლად ან შეწყვეტის ოფციონის არ გამოსაყენებლად. გაგრძელების ოფციონი (ან შეწყვეტის შემდგომი პერიოდის ოფციონის) იჯარის პირობებში შეყვანილია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება).

ასეთ შემთხვევებში, როდესაც იჯარის ვადის გაგრძელება სამართლებრივად აღსრულებადია, კომპანიამ განსაზღვრა აქტივების კატეგორიები და განსაზღვრა გონივრულად სარწმუნო იჯარის პირობები.

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

იჯარის ვალდებულებების განსასაზღვრად გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები. კომპანია იყენებს მის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს, როგორც დისკონტირების განაკვეთის გამოთვლის საფუძველს, იმიტომ, რომ იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი არ შეიძლება პირდაპირ განისაზღვროს.

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

2022 წლიდან კომპანია იყენებს სესხებზე მორგებულ საპროცენტო განაკვეთებს, რომლებიც შეესაბამება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ იჯარის აღიარების დროს გამოქვეყნებულ განაკვეთებს. იჯარის საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრაში სხვადასხვა ფაქტორები მონაწილეობენ, რომლებსაც გააჩნიათ მსგავსი პირობები, ვალუტა და ბიზნეს სექტორი.

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

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

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრების გამოთვლისას გამოყენებული დაშვებების და ძირითადი შეფასებების მგრძნობელობა და დეტალები მოცემულია მე-15 შენიშვნაში.

6 ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა შემდეგი შესწორებები:

შემოსულობა გამიზნულ გამოყენებამდე; წამგებიანი კონტრაქტები - ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები, მინიშნება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - მცირემასშტაბიანი ცვლილებები ბასს 16-ში, ბასს 37-სა და ფასს 3-ში, და ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები, 2018-2020 – ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-სა და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 16-ში ცვლილებით აკრძალულია საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან იმ შემოსავლის გამოქვითვა, რომელიც მიღებულია ისეთი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, რომელთაც საწარმო გამიზნული დანიშნულებით ამზადებს. მსგავსი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების დანახარჯებთან ერთად, მოგება ან ზარალში აღიარდება. საწარმო ბასს 2-ს გამოიყენებს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ შეიცავს იმ აქტივის ცვეთას, რომლის ტესტირებაც მიმდინარეობს, რადგან ის მზად არ არის გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის. ბასს 16-ში ცვლილებით ასევე განმარტებულია, რომ აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შედეგების შეფასებისას საწარმო „ახორციელებს ტესტირებას, რათა დაადგინოს აქტივი სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა“. აქტივის ფინანსური შედეგები შეუსაბამოა ამ შეფასებისთვის. ამგვარად, აქტივი შეიძლება ვარგისი იყოს ხელმძღვანელობის მიერ გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის და მას ცვეთა ერიცხებოდეს მანამ, სანამ ის მიაღწევს საოპერაციო შედეგების დონეს, რომელსაც ხელმძღვანელობა მოელის.

ბასს 37-ში ცვლილებით განმარტებულია „ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯების“ მნიშვნელობა. ახსნილია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი დანახარჯები მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების ნაზარდ დანახარჯებს; ასევე, მის შესრულებასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების განაწილებას. ცვლილებაში განმარტებულია ასევე, რომ წამგებიანი ხელშეკრულებისთვის ცალკე ანარიცხის გაკეთებამდე საწარმო აღიარებს იმ აქტივების გაუფასურების ზარალს, რომლებიც გამოყენებულ იქნა ამ ხელშეკრულების შესრულებისთვის, ნაცვლად ამ ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილი აქტივებისა.

ფასს 3-ში ცვლილება შევიდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან მიმართებით, რათა განისაზღვროს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. ამ ცვლილებამდე ფასს 3 ეყრდნობოდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს. ამასთან, ფასს 3-ს ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისთვის. გამონაკლისი გულისხმობს, რომ საწარმომ, რომელიც ფასს 3-ს იყენებს, ზოგიერთი სახის ვალდებულებებსა და პირობით ვალდებულებებთან მიმართებით უნდა გამოიყენოს ბასს 37 ან ფასიკ 21, ნაცვლად 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებისა. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო ისეთ ვალდებულებებს აღიარებდა საწარმოთა გაერთიანებაში, რომლებსაც ის არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. ამგვარად, საწარმოს შეძენისთანავე მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და შემოსულობის აღიარება, რომელიც ეკონომიკურ შემოსულობას არ წარმოადგენს. ამასთან, განმარტებულია, რომ შემძენმა პირობითი აქტივები არ უნდა აღიაროს შეძენის თარიღით, როგორც ბასს 37-ში არის განმარტებული.

ფასს 9-ში შეტანილი ცვლილება ეხება იმის განსაზღვრას, რომელიც საზღაური უნდა შევიდეს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებისთვის ჩატარებულ 10%-ის ტესტში. ღირებულება ან საზღაური შეიძლება გადახდილ იქნეს მესამე მხარის ან გამსესხებლისთვის. ამ ცვლილების მიხედვით მესამე მხარისთვის გადახდილი ღირებულება ან საზღაური არ უნდა შევიდეს აღნიშნული 10%-ის ტესტში.

ცვლილება შევიდა მე-13 საილუსტრაციო მაგალითში, რომელიც თან ერთვის ფასს 16-ს, რათა ამოღებულიყო საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მეიჯარის მიერ განხორციელებული გადახდების ილუსტრირება. ამ ცვლილების მიზეზია იჯარის სტიმულირების გადახდების აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობის გამორიცხვა. ფასს 1-ით ნებადართულია გამონაკლისის გამოყენება, თუ შვილობილი საწარმო ძირითად საწარმოზე გვიან მიიღებს ფასს-ებს.

6 ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

შვილობილ საწარმოს შეუძლია თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებით შეფასება, რაც აისახება ძირითადი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ ყოფილა შეტანილი კონსოლიდირების პროცედურებისთვის და საწარმოთა იმ გაერთიანების ეფექტისთვის, რომლის ფარგლებში ძირითადმა საწარმომ შეიძინა შვილობილი საწარმო. ფასს 1-ში ცვლილება შევიდა, რათა საწარმოებს, რომლებმაც ფასს 1-ის აღნიშნული გამონაკლისით ისარგებლეს, შეძლებოდათ ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობების შეეფასებინათ ძირითადი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხებით, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის აღნიშნული ცვლილება ვრცელდება ზემოაღნიშნულ კუმულაციურ გადაყვანის სხვაობებზე, რათა შემცირდეს პირველად შემომღებთა დანახარჯები. ეს ცვლილება ვრცელდება ასევე მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობებზე, რომლებიც ფასს 1-ის იგივე გამონაკლისით სარგებლობენ.

ამოღებულ იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომ რეალური ღირებულების ბასს 41-ის მიხედვით შეფასებისას გამოერიცხათ ფულადი ნაკადები დაბეგვრისთვის. ამ ცვლილების მიზანია სტანდარტის იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობა, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების დაბეგვრის შემდეგ საფუძველზე დისკონტირებას.

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

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

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“-(გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად , ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სვის:

- *ძალაში შესვლის თარიღი:* ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.
- *დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება:* საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.

7 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

- *სახელშეკრულებო მომსახურების მარჯა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე:* დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების" ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.
- *ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება:* როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან ჯგუფისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული ხელშეკრულებების ჯგუფის მომსახურების მარჯა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.
- *სხვა შესწორებები:* სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად – ცვლილებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ მცირე მასშტაბის ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ყველა შესაბამის პირობას აკმაყოფილებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

7 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. 'დაფარვა' განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განივთებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამონაკლისი არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში განხორციელებული ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება" ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვაონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას.

7 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ის გადასვლის მოთხოვნებში შესწორება მზღვეველებს აძლევს ოფციონს, რომელიც მიზნად ისახავს გაუმჯობესოს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მზღვეველების გადასვლას მხოლოდ ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარება შეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და, შესაბამისად, გაუმჯობესონ შესადარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალ-ცალკე; საწარმოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ არ საწარმოს მოეთხოვება, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით.

შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები ეხება გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს გაყიდვის სახით აღრიცხვის შესახებ. ცვლილებები მოითხოვს, რომ გამყიდველმა-მოიჯარემ შემდგომში შეაფასოს ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება გარიგებიდან და ისე, რომ არ აღიაროს რაიმე სახის შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან. ეს ნიშნავს ასეთი შემოსულობის გადავადებას მაშინაც კი, თუ არსებობს ვალდებულება განხორციელდეს ცვლადი გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსსა თუ განაკვეთზე.

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

8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოიცავს შემდეგს:

	მიწა	შენობები	სატელეკომუნიკაციო მოწყობილობები	საოფისე მოწყობილობები	ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	CIP*	სულ
ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	**1,161**	**7,893**	**328,895**	**38,009**	**711**	**1,134**	**49,759**	**14,575**	**442,137**
დამატება	-	-	27	-	-	-	-	35,160	**35,187**
გასვლები	-	(3)	(12,884)	(248)	-	(288)	(1,220)	-	**(14,643)**
ტრანსფერები	-	124	18,673	1,369	5	-	592	(20,763)	**-**
ცვლილება ARO ანარიცხებში	-	-	(1,205)	-	-	-	-	-	**(1,205)**
2021 წლის 31 დეკემბერს	**1,161**	**8,014**	**333,506**	**39,130**	**716**	**846**	**49,131**	**28,972**	**461,476**
დამატება	-	-	-	-	-	-	-	31,038	**31,038**
გასვლები	-	(37)	(101,068)	(1,533)	(50)	(65)	(2,517)	-	**(105,270)**
ტრანსფერები	-	252	37,508	6,691	24	-	675	(45,150)	**-**
ცვლილება ARO ანარიცხებში	-	-	(887)	-	-	-	-	-	**(887)**
2022 წლის 31 დეკემბერს	**1,161**	**8,229**	**269,059**	**44,288**	**690**	**781**	**47,289**	**14,860**	**386,357**
ცვეთა და გაუფასურება 2020 წლის 31 დეკემბერს	**-**	**3,371**	**293,300**	**34,045**	**416**	**946**	**47,434**	**4,761**	**384,273**
ცვეთის ხარჯი	-	397	11,323	1,741	53	66	1,083	-	**14,663**
გასვლები	-	(1)	(12,753)	(244)	-	(288)	(1,215)	-	**(14,501)**
გაუფასურების ხარჯი	-	-	-	-	-	-	-	524	**524**
2021 წლის 31 დეკემბერს	**-**	**3,767**	**291,870**	**35,542**	**469**	**724**	**47,302**	**5,285**	**384,959**
ცვეთის ხარჯი	-	403	16,240	2,311	46	63	1,044	-	**20,107**
გასვლები	-	(20)	(99,703)	(1,515)	(44)	(65)	(2,516)	-	**(103,863)**
გაუფასურების აღდგენა	-	-	-	-	-	-	-	(1,356)	**(1,356)**
2022 წლის 31 დეკემბერს	**-**	**4,150**	**208,407**	**36,338**	**471**	**722**	**45,830**	**3,929**	**299,847**
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	**1,161**	**4,522**	**35,595**	**3,964**	**295**	**188**	**2,325**	**9,814**	**57,864**
2021 წლის 31 დეკემბერს	**1,161**	**4,247**	**41,636**	**3,588**	**247**	**122**	**1,829**	**23,687**	**76,517**
2022 წლის 31 დეკემბერს	**1,161**	**4,079**	**60,652**	**7,950**	**219**	**59**	**1,459**	**10,931**	**86,510**

8 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

(*) CIP - დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებელი დანადგარები.

დაუმთავრებელი მშენებლობა მოიცავს საბაზო სადგურების მშენებლობასა და დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებს. დასრულების შემდეგ, აქტივები გადადის სატელეკომუნიკაციო აღჭურვილობაში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იმ ძირითადი საშუალებების მთლიანმა საბალანსო ღირებულებამ, რომლებიც სრულად გაცვეთილია, მაგრამ ჯერ კიდევ გამოიყენება, შეადგინა დაახლოებით 159,617 ათასი ლარი (2021 წელს: 210,263 ათასი ლარი).

გაუფასურების შეფასება. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობამ ჩაატარა გაუფასურების შეფასება, რომლის მიხედვითაც გაუფასურების ინდიკატორები არ გამოვლენილა. 1,356 ათასი ლარის გაუფასურების აღდგენა (2021 წელი: 524 ათასი ლარის გაუფასურების ხარჯი) ეხება დაუმონტაჟებელი, მომველებული ქსელური აღჭურვილობის, დაუმთავრებელი მშენებლობის და სათადარიგო ნაწილების აღდგენას.

9 არამატერიალური აქტივები

სელფი მობაილის არამატერიალური აქტივების მთლიანი საბალანსო ღირებულება და დაგროვილი ამორტიზაცია, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოიცავს შემდეგს:

	სატელეკომუნი-კაციო ლიცენზიები, სიხშირეები და ნებართვები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სხვა არამატერი-ალური აქტივები	სულ
ღირებულება				
2020 წლის 31 დეკემბერს	**119,697**	**17,889**	**159**	**137,745**
დამატება	639	3,486	-	**4,125**
გასვლა / ჩამოწერა	(752)	(3,277)	-	**(4,029)**
2021 წლის 31 დეკემბერს	**119,584**	**18,098**	**159**	**137,841**
დამატება	942	3,331	-	**4,273**
გასვლა / ჩამოწერა	(1,470)	(2,663)	-	**(4,133)**
2022 წლის 31 დეკემბერს	**119,056**	**18,766**	**159**	**137,981**
ამორტიზაცია და გაუფასურება				
2020 წლის 31 დეკემბერს	**115,744**	**14,600**	**132**	**130,476**
ამორტიზაციის დარიცხვა	991	2,164	-	**3,155**
გასვლა / ჩამოწერა	(752)	(3,277)	-	**(4,029)**
2021 წლის 31 დეკემბერს	**115,983**	**13,487**	**132**	**129,602**
ამორტიზაციის დარიცხვა	989	3,152	1	**4,142**
გასვლა / ჩამოწერა	(1,470)	(2,663)	-	**(4,133)**
2022 წლის 31 დეკემბერს	**115,502**	**13,976**	**133**	**129,611**
საბალანსო ღირებულება				
2020 წლის 31 დეკემბერს	**3,953**	**3,289**	**27**	**7,269**
2021 წლის 31 დეკემბერს	**3,601**	**4,611**	**27**	**8,239**
2022 წლის 31 დეკემბერს	**3,554**	**4,790**	**26**	**8,370**

10 აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანია იჯარით იღებს ფართებს საბაზისო სადგურებისთვის, მაღაზიებისთვის, ოფისისთვის და საწყობისთვის. ქირავნობის კონტრაქტებს, როგორც წესი, აქვთ ფიქსირებული ხანგრძლივობა 1 წლიდან 5 წლამდე.

	ტერიტორია საბაზო სადგურისთვის	მაღაზიები და ოფისები	ავტომობილები	საწყობი	სულ
ღირებულება 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	**20,166**	**1,768**	**-**	**-**	**21,934**
დამატება	4,401	-	464	-	**4,865**
გადაფასება და მოდიფიკაცია	2,343	(63)	-	-	**2,280**
ცვეთის დარიცხვა	(8,125)	(1,494)	(67)	-	**(9,686)**
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**18,785**	**211**	**397**	**-**	**19,393**
დამატება	2,336	137	-	-	**2,473**
გადაფასება და მოდიფიკაცია	6,631	5,762	-	-	**12,393**
ცვეთის დარიცხვა	(8,312)	(2,088)	(116)	-	**(10,516)**
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**19,440**	**4,022**	**281**	**-**	**23,743**

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მოთხოვნების ანგარიშები:		
მომხმარებლებისგან	1,452	988
ფეი-ბოქს ოპერატორებისგან	6,734	4,288
როუმინგის პარტნიორებისგან	6,063	4,159
ურთიერთჩართვის მომსახურებიდან	756	1,180
სხვა	4,187	3,723
შემცირებული: გაუფასურების ზარალის ანარიცხით	(3,971)	(4,948)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**15,221**	**9,390**

სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი ძირითადად არ ერიცხება, ზოგადად აქვს 30 დღიანი ვადა და დენომინირებულია ლარში, აშშ დოლარსა და ევროში.

11,620 ათასი ლარის სავაჭრო მოთხოვნები (2021 წელს: 6,719 ათასი ლარი), გაუფასურების ზარალის ანარიცხის გამოკლებით, დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, 9,885 ათასი ლარის (2021 წელს: 5,269 ათასი ლარი) აშშ დოლარში, ხოლო 1,735 ათასი ლარის (2021 წელს: 1,450 ათასი ლარი) - ევროში.

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

კომპანია იყენებს IFRS 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, რომელიც იყენებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნაზე.

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

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები დაფუძნებულია 2022 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2022 წლის 1 იანვრამდე 12 თვის განმავლობაში გაყიდვებზე გადახდის პროფილებზე და ამ პერიოდში განცდილ შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალზე.

კომპანია აფასებს სხვადასხვა მაკროეკონომიკურ ფაქტორს. თუმცა, მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს არ აქვთ არსებითი გავლენა მომხმარებლების მიერ მოთხოვნების გადახდის უნარზე, ამიტომ კომპანია არ იყენებს ამგვარ საპროგნოზო კორექტირებას მისი ისტორიული ზარალის განაკვეთზე.

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

	2022 წლის 31 დეკემბერი				2021 წლის 31 დეკემბერი			
	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო საბა-ლანსო ღირე-ბულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდ-ნელი საკრედიტო ზარალი	ნეტო საბა-ლანსო ღირე-ბულე ბა	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო საბალ-ანსო ღირე-ბულება	არსებობის მანძილზე მოსა-ლოდნელი საკრედიტო ზარალი	ნეტო საბა ლან-სო ღირე ბულე ბა
სავაჭრო მოთხოვნები								
- მოკლევადიანი	1%	6,673	84	6,589	1%	3,677	35	3,642
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცი-ლებით	10%	1,549	156	1,393	18%	641	114	527
- 30-დან 60 დღემდე ვადაგადაცი-ლებით	6%	1,028	63	965	24%	539	130	409
- 60-დან 90 დღემდე ვადაგადაცი-ლებით	1%	880	10	870	4%	591	25	566
- 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცი-ლებით	72%	4,875	3,514	1,361	87%	5,167	4,499	668
სულ	**26%**	**15,005**	**3,827**	**11,178**	**45%**	**10,615**	**4,803**	**5,812**

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

	2022 წლის 31 დეკემბერი				2021 წლის 31 დეკემბერი			
	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ნეტო საბალანსო ღირებულება	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ნეტო საბალანსო ღირებულება
სხვა მოთხოვნები								
- მოკლევადიანი	0%	1,228	-	1,228	0%	1,023	-	1,023
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებით	0%	539	-	539	0%	185	-	185
- 30-დან 60 დღემდე ვადაგადაცილებით	0%	74	-	74	0%	107	-	107
- 60-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებით	0%	42	-	42	0%	49	-	49
- 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	6%	2,304	144	2,160	6%	2,359	145	2,214
სულ	**3%**	**4,187**	**144**	**4,043**	**4%**	**3,723**	**145**	**3,578**

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

	2022	**2021**
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხების ნაშთი 1 იანვრის მდგომარეობით	**(4,948)**	**(4,678)**
ECL ანარიცხების აღდგენა /(ახალი წარმოქმნილი ან შეძენილი)	665	(334)
პერიოდის განმავლობაში აღიარება შეწყვეტილი ფინანსური აქტივები	-	-
ცვლილებები დაშვებებსა და შეფასებებში	95	-
სულ საკრედიტო ზარალის ანარიცხის დარიცხვა მოცემული პერიოდის მოგებაში ან ზარალში	**760**	**(334)**
ჩამოწერები	217	64
საკრედიტო ზარალის ანარიცხის ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**(3,971)**	**(4,948)**

12 სხვა არაფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

სხვა არაფინანსური აქტივები შემდეგისგან შედგება:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები და სხვა წინასწარი გადახდები	2,560	2,853
კონტრაქტით გათვალისწინებული ხარჯები	2,031	1,422
სხვა წინასწარ გადახდილი გადასახადები, ნეტო	881	2,229
სხვა მოკლევადიანი არაფინანსური აქტივები	**5,472**	**6,504**
ავანსად გადახდილი დღგ IRU შეთანხმებებზე	3,507	4,347
სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	**3,507**	**4,347**

სხვა არაფინანსური ვალდებულებები შემდეგისგან შედგება:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები	2,139	1,935
თანამშრომლებისთვის გადასახდელი თანხები	3,089	3,016
გადავადებული შემოსავალი	3,404	3,003
სხვა	-	22
სხვა მოკლევადიანი არაფინანსური ვალდებულებები	**8,632**	**7,976**

13 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგებოდა შემდეგი მუხლებისგან:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები სალაროში	9	6
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	17,377	19,473
კორპორატიული საკრედიტო ბარათები	32	31
ფულადი სახსრები გზაში	4	7
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	**17,422**	**19,517**

კომპანია საპროცენტო შემოსავალს იღებს რეზიდენტ ბანკებში არსებული მიმდინარე ანგარიშებიდან. მიმდინარე ანგარიშებზე წლიური საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 6%-დან 8%-მდე ადგილობრივ ვალუტაში და 0%-დან 0.4%-მდე უცხოურ ვალუტაში (2021 წელს: 6%-დან 8%-მდე ადგილობრივ ვალუტაში და 0%-დან 1.8%-მდე უცხოურ ვალუტაში). 2022 წელს კომპანიამ მიიღო 773 ათასი ლარის (2021 წელს: 843 ათასი ლარი) ფინანსური შემოსავალი მიმდინარე ანგარიშებიდან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხი, საკრედიტო რისკის გრადაციის საფუძველზე, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
არც ვადაგადაცილებული არც გაუფასურებული		
სს „საქართველოს ბანკი“ - BB რეიტინგი (2021: BB რეიტინგი) - Fitch-ის მიხედვით	5,887	7,997
სს „თიბისი ბანკი“ – BB რეიტინგი (2021: BB რეიტინგი) - Fitch-ის მიხედვით	6,403	11,000
- სს „ლიბერთი ბანკი“ – BB რეიტინგი Fitch-ის მიხედვით	5,119	-
-სს „ვითიბი ბანკი“ – BB რეიტინგი (2020: BB რეიტინგი) – S&P-ის მიხედვით	-	507
სულ საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	**17,409**	**19,504**

14 კაპიტალი

განთავსებული კაპიტალი. კომპანიის მთლიანი განთავსებული კაპიტალი 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენდა 2 ათას ლარს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა 2 ათასი აქცია, თითოეული ნომინალური ღირებულებით 1 ლარი.

დამატებითი სრულად ანაზღაურებული კაპიტალი. დამატებითი, სრულად ანაზღაურებული კაპიტალი უკავშირდება მშობელი კომპანიებისგან მიღებული ნასესხებ სახსრების რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობას. იხილეთ მე-15 შენიშვნა.

სხვა რეზერვები. 2022 წელს კომპანიამ აღიარა 86,242 ათასი ლარის ერთობლივი ნასესხები სახსრები ბანკებიდან, შესაბამისი ჩანაწერით კაპიტალში, სხვა რეზერვების ნაწილში (შენიშვნა 15). სხვა რეზერვები საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში შემდგომში შემცირდა დაფარვებით (5,541 ათასი ლარი) და გაიზარდა საპროცენტო დარიცხვებითა და სავალუტო ეფექტით (1,091 ათასი ლარი).

15 ნასესხები სახსრები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნასესხები სახსრები შედგება შემდეგი პოზიციებისგან:

გამსესხებელი	ხელშე-კრულება	საკრე-დიტო ლიმიტი (თავდა-პირველ ვალუტა-ში)	ათვისებუ-ლი თანხა (თავდა-პირველ ვალუტაში)	ნომი-ნალური საპროცენ-ტო განაკვეთი	ვალუ-ტა	დაფარვის ვადა	2022 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი							
Watertrail Industries	#164-#197	230,395	230,395	0.0%	USD	31-მარ-32	586,003
სს საქართველოს ბანკი	8369526	18,000	18,000	5.75%*	GEL	7-ივნ-29	16,325
სს საქართველოს ბანკი	8369476	8,000	8,000	9.00%**	EUR	7-ივნ-29	20,082
სს თიბისი ბანკი	12010323	17,550	17,550	5.75%*	GEL	7-ივნ-29	15,918
სს თიბისი ბანკი	12037167	7,955	7,955	9.00%**	EUR	7-მარ-29	20,275
სულ გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები							**658,603**
მოკლევადიანი							
სს საქართველოს ბანკი	8369526	18,000	18,000	5.75%*	GEL	7-ივნ-29	1,874
სს საქართველოს ბანკი	8369476	8,000	8,000	9.00%**	EUR	7-ივნ-29	2,652
სს თიბისი ბანკი	12010323	17,550	17,550	5.75%*	GEL	7-ივნ-29	1,825
სს თიბისი ბანკი	12037167	7,955	7,955	9.00%**	EUR	7-მარ-29	2,841
სულ მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები							**9,192**
სულ ნასესხები სახსრები							**667,795**

(*) პლუს საქათველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული რეფინანსირების განაკვეთი
(**) პლუს 6-თვიანი EURIBOR

15 ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნასესხები სახსრები შედგება შემდეგი პოზიციებისგან:

გამსესხებელი	ხელშე-კრულება	საკრედიტო ლიმიტი (თავდაპირველ ვალუტაში)	ათვისებული თანხა (თავდაპირველ ვალუტაში)	ნომი-ნალური საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	დაფარვის ვადა	2021 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი							
ვიონ ჰოლდინგი	#164-#197	230,395	230,395	6.5%	USD	31-მარ-32	493,508
სულ გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები							**493,508**
სულ მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები							**-**
სულ ნასესხები სახსრები							**493,508**

აქციონერისგან მიღებული სესხები. 2022 წლის 7 ივნისს, M&A გარიგების ფარგლებში (შენიშვნა 1), სესხები ვიონ ჰოლდინგისგან (ყოფილი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო) გადაეცა შპს Watertrail Industries (BVI), შპს სელფი მობაილის აქციონერ კომპანიას. გადაცემის ხელშეკრულების თანახმად, ყველა უფლება, მოთხოვნა და სარგებელი, მათ შორის დარიცხული, მაგრამ გადაუხდელი პროცენტი, უპირობოდ და შეუქცევადად გადაეცა შპს Watertrail Industries (BVI)-ს. სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთი შეიცვალა 6.5%-დან 0%-მდე ყველა სესხისთვის, ხოლო დანარჩენი სახელშეკრულებო პირობები უცვლელი დარჩა. სახელშეკრულებო პირობების ცვლილებამ განაპირობა ნასესხები სახსრების დაფარვა. რეალური ღირებულების ხელახალი შეფასების წმინდა გავლენამ შეადგინა 128,569 ათასი ლარი. რეალური ღირებულების ხელახალი შეფასებისთვის გამოყენებული იყო საბაზრო განაკვეთი 7.1%, რომელიც განისაზღვრება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებული მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტების საბაზრო განაკვეთების საჯაროდ ხელმისაწვდომ სტატისტიკურ მონაცემებზე დაყრდნობით. კომპანიის ნასესხები სახსრებისთვის მოქმედი საბაზრო განაკვეთის განსაზღვრისას გათვალისწინებული იყო სხვადასხვა ფაქტორი, მათ შორის ვალუტა, დაფარვის ვადა, უზრუნველყოფა და მსესხებლის ტიპი.

15 ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ერთობლივი ნასესხები სახსრები ბანკებიდან. 2022 წლის 7 ივნისს გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულებებისა და მათი ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გახდა სს თიბისი ბანკიდან და სს საქართველოს ბანკიდან კომპანიის ამჟამინდელი საბოლოო მფლობელის, ხვიჩა მაქაცარიას მიერ მიღებული სესხების თანამსესხებელი. სესხების მიზანი იყო შპს Watertrail Industries (BVI) და შპს Investico Alliance (BVI) 100% აქციების შესყიდვის დაფინანსება, რითიც მან ირიბად მოიპოვა კომპანიის 100% საკუთრების წილი. მიღებული სესხების მთლიანმა მოცულობამ 35,550 ათასი ლარი და 15,955 ათასი ევრო შეადგინა. ხელშეკრულებების თანახმად, შპს სელფი მობაილ არის თანამსესხებელი/სოლიდარული მოვალე, რომელიც პასუხისმგებელია კრედიტორების წინაშე დამატებითი გამონაკლისებისა და პირობების გარეშე. ამრიგად, კომპანიას აქვს უპირობო პასუხისმგებლობა შეასრულოს ხელშეკრულებით ნაკისრი სახელშეკრულებო ვალდებულებები, როგორც ერთობლივად, ასევე ცალ-ცალკე. ბანკების უფლებები თანაბრად, შეუზღუდავად ვრცელდება მსესხებელსა და კომპანიაზე. შესაბამისად, სესხები კომპანიის მიერ იქნა აღიარებული კაპიტალში შესაბამისი ჩანაწერით („სხვა რეზერვები"). სხვა რეზერვები საანგარიშგებო პერიოდში შემდგომ გაიზარდა საპროცენტო დარიცხვისა და სავალუტო წმინდა გავლენის მეშვეობით და შემცირდა დაფარვების მეშვეობით. კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ კოვენანტებს, რომლებიც დაკავშირებულია მის ერთობლივ ნასესხებ სახსრებთან (შენიშვნა 32).

2022 წელს ნასესხებ სახსრებზე დარიცხულმა საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 55,580 ათასი ლარი (2021: 59,097 ათასი ლარი).

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს წმინდა ვალის ანალიზს და კომპანიის ვალდებულებების მოძრაობას საფინანსო საქმიანობიდან თითოეული წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებების პუნქტები არის ის, რაც ანგარიშგებულია, როგორც საფინანსო ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში:

	ნასესხები სახსრები
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან, 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	**461,806**
საპროცენტო ხარჯი	59,097
სავალუტო კორექტირებები	(27,395)
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**493,508**
საპროცენტო ხარჯი	55,580
ძირი თანხის დაფარვა	(8,110)
აქციონერისგან ნასესხები სახსრების რეალური ღირებულების შეფასების წმინდა გავლენა	128,569
ერთობლივი ნასესხები სახსრების აღიარება*	86,242
ერთობლივი ნასესხები სახსრების დაფარვა*	(5,541)
სავალუტო კორექტირებები	(82,453)
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**667,795**

(*)ბანკებიდან ერთობლივი ნასესხები სახსრები გატანილი და დაფარულია პირველადი მსესხებლის -ხვიჩა მაქაცარიას მიერ. შესაბამისად, ეს წარმოადგენს კომპანიისთვის უნაღდო მოძრაობებს და არ ახდენს გავლენას ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზე.

15 ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საკუთრებაში არსებული ყველა აქტივი (მათ შორის ძირითადი საშუალებები, არამატერიალური აქტივები და აქციების 100%, რომლებიც ეკუთვნის შპს Watertrail Industries (BVI) და შპს Investico Alliance (BVI)) და აქტივები, რომლებსაც კომპანია შეიძენს მომავალში, დაგირავებულია მესამე მხარეებისთვის უზრუნველყოფის სახით ბანკიდან ნასესხებ სახსრებთან დაკავშრებით.

16 საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიამ საიჯარო ვალდებულებები შემდეგნაირად აღიარა:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	9,316	7,171
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	14,909	15,553
სულ საიჯარო ვალდებულებები	**24,225**	**22,724**

კომპანიას აქვს ფიქსირებული საიჯარო გადასახადი ყველა სახის იჯარაზე. კომპანია ყველა სახის მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარის ხელშეკრულებას აღრიცხავს როგორც საიჯარო ვალდებულებას და იჯარასთან დაკავშირებული არანაირი ხარჯი არ ხვდება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში. საიჯარო ვალდებულებების დასაფარად გადახდილმა თანხამ 2022 წელს შეადგინა 14,270 ათასი ლარი (2021: 11,603 ლარი).

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

	საიჯარო ვალდებულება
საიჯარო ვალდებულება 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	**25,655**
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	1,826
საპროცენტო ხარჯის გადახდა	(1,826)
ახალი იჯარის ვალდებულების დამატება ან ხელახალი შეფასება	7,044
ძირი თანხის გადახდა	(9,777)
სავალუტო შემოსულობა	(198)
საიჯარო ვალდებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**22,724**
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	2,583
საპროცენტო ხარჯის გადახდა	(2,583)
ახალი იჯარის ვალდებულების დამატება ან ხელახალი შეფასება	14,027
ძირი თანხის გადახდა	(11,687)
სავალუტო შემოსულობა	(838)
საიჯარო ვალდებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**24,226**

17 ანარიცხები აქტივების ხმარებიდან ამოღების მოვალეობისთვის

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ანარიცხები აქტივების ხმარებიდან ამოღების მოვალეობისთვის შეადგენდა 1,921 ათას ლარს (2021 წელს: 2,677 ათასი ლარი).

ქვემოთ წარმოდგენილია აქტივების ბრუნვიდან ამოღების ვალდებულებაში მოძრაობა:

	2022	2021
საბალანსო ღირებულება 1 იანვრის მდგომარეობით	**2,677**	**3,686**
დამატება ძირითად საშუალებებზე	6	27
ცვლილებები ძირითად საშუალებებთან მიმართებაში კორექტირებულ შეფასებებში	(892)	(1,205)
გამოყენება	(122)	(195)
დღევანდელი ღირებულების დისკონტის გაუქმება	252	364
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**1,921**	**2,677**

18 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ვალდებულებები:		
- მომსახურებისთვის	28,474	27,930
- გრძელვადიანი აქტივებისთვის	11,213	20,451
- როუმინგის დარიცხული ფასდაკლებებისთვის	6,846	6,826
- ურთიერთჩართვისთვის	1,645	1,815
- როუმინგისთვის	562	660
- მარაგებისთვის	114	92
სხვა	595	581
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**49,449**	**58,355**

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

19 ამონაგების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით

მომსახურებიდან შემოსავალი მოიცავდა შემდეგს, 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის:

	2022	2021
ამონაგები მონაცემთა მომსახურებიდან	53,793	44,011
ამონაგები ხმოვანი მომსახურებიდან	41,705	42,610
ამონაგები A2P შეტყობინებების მომსახურებიდან	13,159	10,196
სხვა დამატებითი ღირებულების მომსახურებები	11,683	7,199
ამონაგები ურთიერთჩართვის მომსახურებიდან	8,502	9,291
სტუმრის როუმინგი	4,815	3,459
ამონაგები საკუთარი აბონენტების როუმინგის მომსახურებიდან	3,028	1,284
ამონაგები SMS მომსახურებიდან	2,394	6,244
სხვა	1,579	1,508
სულ ამონაგები მომსახურებიდან	**140,658**	**125,802**

2014 წლიდან, სელფი მობაილ შეუერთდა ფასდაკლების პროგრამას, რომელსაც მართავდა მასთან დაკავშირებული მხარე - საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო, რომლის თანახმადაც, კომპანია სთავაზობს ფასდაკლებებს როუმინგის მომსახურებაზე უცხოურ ოპერატორებს და ახდენს მის გამოქვითვას „სტუმრის როუმინგის“ ამონაგებიდან. ფასდაკლების ოდენობას განსაზღვრავს დაკავშირებული კომპანია საერთაშორისო როუმინგული ტრაფიკის გამოყენების საფუძველზე. 2022 წელს, კომპანიამ აღრიცხა 4,872 ათასი ლარის (2021 წელს: 3,345 ათასი ლარი) ფასდაკლება.

სრული ამონაგები აღიარდება დროთა განმავლობაში.

20 მომსახურების ხარჯი

31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის, მომსახურების ხარჯები შემდეგისგან შედგებოდა:

	2022	2021
ურთიერთჩართვის ღირებულება	13,682	13,827
A2P შეტყობინებების ღირებულება	5,770	3,559
კონტენტის ღირებულება	2,806	1,978
როუმინგის ღირებულება	1,225	1,447
მონაცემტან მომსახურების ღირებულება	1,026	1,029
ტრანსპორტირების ქსელის ქირა	732	680
გაყიდული გადასაფხეკი ბარათების ღირებულება	32	37
სულ მომსახურების ღირებულება	**25,273**	**22,557**

21 სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2022	2021
საინფორმაციო ტექნოლოგიური და ტექნიკური მხარდაჭერა	4,715	3,087
პროფესიული მომსახურების საფასური*	2,390	2,284
მარეგულირებლის საფასური	1,070	899
ქონების გადასახადი	905	564
საგადასახადო ხარჯები მოგების გადასახადის გარდა	732	657
საკონტრაქტო ხარჯების ამორტიზაცია	673	708
ჩასარიცხი ტერმინალების მომსახურების საკომისიო	284	133
მივლინებები	253	237
დილერის საკომისიო	163	192
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების (აღდგენა)/დარიცხვა	(759)	334
სხვა	1,046	1,302
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	**11,472**	**10,397**

(*) პროფესიული მომსახურების საფასური მოიცავს 278 ათას ლარს (2021: 213 ათასი ლარი) - ხარჯი, რომლის გაწევაც მოხდა აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ მიწოდებული აუდიტის მომსახურებისთვის, როგორც ეს განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

22 ხელმძღვანელობის საფასური

2017 წლის 16 მარტს, კომპანიამ შპს „ვიონთან“ გააფორმა გენერალური მომსახურების შესახებ ხელშეკრულება, რომელიც ძალაში შევიდა 2016 წლის 1 იანვრიდან და რომელიც გულისხმობდა შპს „ვიონის“ მიერ მართვის მომსახურების მიწოდებას, შემდეგის ჩათვლით: ფინანსური და საბუღალტრო მომსახურება, სახაზინო მომსახურება, საგადასახადო მომსახურება, ინვესტორთან ურთიერთობების მომსახურება, გარანტიის უზრუნველყოფის მომსახურება და შერწყმისა და შეძენის (M&A) მომსახურება. 2021 წლის განმავლობაში და 2022 წლის მაისამდე ხელმძღვანელობის საფასური მოიცავს ხარჯებთან დაკავშირებულ გადასახადს, სახაზინო მომსახურებას და სხვა ყოველდღიურ საოპერაციო ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იყო ყოფილი სათაო ოფისის მიერ კომპანიასთან დაკავშრებით. 2022 წლის 8 ივნისიდან, M&A გარიგების შემდეგ, აღნიშნული გენერალური მომსახურების შესახებ ხელშეკრულება შეწყვეტილია.

23 ფინანსური ხარჯები

	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი სესხებზე	55,580	59,097
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	2,583	1,826
აქტივების ბრუნვიდან ამოღების ვალდებულებების ხარჯი; დღევანდელი ღირებულების დისკონტის გაუქმება	252	364
სულ ფინანსური ხარჯები	**58,415**	**61,287**

24 ფინანსური შემოსავალი

	2022	2021
საიჯარო ვალდებულებების დროზე ადრე დასრულებისგან მიღებული შემოსულობა	195	99
საპროცენტო შემოსავალი	773	843
სულ ფინანსური შემოსავალი	**968**	**942**

25 სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

	2022	2021
სასპონსორო	(109)	(11)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	616	269
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	**507**	**258**

26 მოგების გადასახადი

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

27 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

2022 წელს კომპანიის მფლობელობაში ცვლილების გამო, შესაბამისად შეიცვალა კომპანიის დაკავშირებული მხარეები (შენიშვნა 1). შედეგად, ოპერაციები და ნაშთები, როგორც მოქმედ, ისე ყოფილ დაკავშირებულ მხარეებთან, წარმოდგენილია შესაბამისი პერიოდების გათვალისწინებით, რომლებშიც მხარეები წარმოადგენდნენ დაკავშირებულ მხარეებს.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარის დავალიანების ოდენობა	დაკავშირებული მხარის მიმართ დავალიანების ოდენობა
უშუალო მშობელი		
შპს Watertrail Industries	-	604,434
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები		
ჯგუფის სხვა კომპანიები	138	248

27 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეებისთვის მიყიდვები	შესყიდვები/ ხარჯები დაკავშირე-ბული მხარეებისგან	როუმინგის ფასდათმობები	როუმინგის ფასდაკლებები
ყოფილი დაკავშირებული მხარეები:				
უშუალო მშობელი				
ღსს Vimpelcom	1,197	886	280	153
შპს ვიონი	-	130	-	-
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები				
VEON Holding	-	26,543	-	-
ჯგუფის სხვა კომპანიები	523	511	231	24

	დაკავშირებული მხარეებისთვის მიყიდვები	შესყიდვები/ ხარჯები დაკავშირე-ბული მხარეებისგან	როუმინგის ფასდათმობები	როუმინგის ფასდაკლებები
ამჟამინდელი დაკავშირებული მხარეები:				
უშუალო მშობელი				
შპს Watertrail Industries	-	23,322	-	-
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები				
ჯგუფის სხვა კომპანიები	5	1,511	-	-

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეებისთვის მიყიდვები	შესყიდვები/ ხარჯები დაკავშირე-ბული მხარეებისგან	დაკავშირებული მხარის დავალიანების ოდენობა	დაკავშირებული მხარის მიმართ დავალიანების ოდენობა	როუმინგის ფასდათმობები	როუმინგის ფასდაკლებები
უშუალო მშობელი						
ღსს Vimpelcom	2,051	2,152	180	-	433	-
შპს ვიონი	-	174	1,508	19,142	-	-
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები						
VEON Holding	-	59,097	-	493,508	-	-
ჯგუფის სხვა კომპანიები	1,975	440	1,096	2,780	582	92

27 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ნასესხები სახსრები დაკავშირებული მხარეებისგან განმარტებულია მე-15 შენიშვნაში.

მთლიანი ანაზღაურება მმართველი ხელმძღვანელი პირებისთვის (მათ შორის გენერალური დირექტორის, ფინანსური დირექტორის, ტექნოლოგიური დირექტორის, იურიდული დირექტორის, პერსონალთან მუშაობისა და ადმინისტრაციულ საკითხთა დირექტორის, ეთიკისა და კომპლაენსის სამსახურის ხელმძღვანელის, მომხმარებლის გამოცდილების მენეჯერისა და საზოგადოებასთან ურთიერთობის სამსახურის ხელმძღვანელის), რომელიც გატარებულია თანამშრომლების სარგებლის ხარჯებში, შეადგენდა GEL 6,375 ათას ლარსა და 3,489 ათას ლარს 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის შესაბამისად (2021 წელს ხელმძღვანელი პირები იყვნენ გენერალური დირექტორი, ფინანსური დირექტორი, ბიზნეს ოპერაციების დირექტორი, ტექნოლოგიური დირექტორი და პერსონალთან მუშაობისა და ადმინისტრაციულ საკითხთა დირექტორი). მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება ძირითადად შედგება სახელშეკრულებო ხელფასისა და შესრულების პრემიისგან, რომელიც ეფუძნება საოპერაციო შედეგებს. გარდა ამისა, 2022 წელს მთავარ ხელმძღვანელ პირებს გადაეცათ ერთჯერადი ბონუსი 2,971 ათასი ლარის ოდენობით, როგორც ჯილდო M&A გარიგების წარმატებით დასრულებისთვის.

28 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებსა და ნასესხებ სახსრებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ვალდებულებების მთავარი მიზანი არის კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიას აქვს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, რომლებიც უშუალოდ მისი ოპერაციებიდან არის წარმოქმნილი.

თავისი ოპერაციებიდან გამომდინარე, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

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

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

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

- სავაჭრო მოთხოვნები;
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები;
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები;
- სესხები და ნასესხები სახსრები.

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

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

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიას სამეურნეო საქმიანობის უდიდესი რისკია, ამიტომ, ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას. რისკების მართვის მიზნით საკრედიტო რისკის შეფასება კომპლექსურია და მოითხოვს მოდელების გამოყენებას, რადგან რისკი იცვლება ბაზრის პირობის, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადის და დროის გასვლის მიხედვით. აქტივების პორტფელისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება მოითხოვს დეფოლტის ალბათობის, მასთან დაკავშირებული ზარალის კოეფიციენტების და მხარეებს შორის დეფოლტის კორელაციების შემდგომ შეფასებას.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. *ECL* არის სამომავლო ფულადი ნაკადების ნაკლებობის ახლანდელი ღირებულების ალბათობით შეწონილი შეფასება (ანუ, საკრედიტო ზარალის საშუალო შეწონილი, სადაც შეწონვისთვის გამოყენებულია მოცემული დროის პერიოდში დეფოლტის რისკების ხდომილებები). ECL-ის შეფასება მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის განსაზღვრით. ECL-ის შეფასება ემყარება კომპანიის მიერ გამოყენებულ ოთხ კომპონენტს: დეფოლტის ალბათობა (“PD”), დეფოლტის რისკი (“EAD”), ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში (“LGD”) და დისკონტირების განაკვეთი.

28 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

დეფოლტის რისკი ('EAD') არის სამომავლო დეფოლტის თარიღით რისკის შეფასება, რომელიც ითვალისწინებს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოსალოდნელი რისკის ცვლილებებს, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს და დამტკიცებული საკრედიტო ხაზის მოსალოდნელ ათვისებას. PD არის დეფოლტის ალბათობის შეფასება, რომელიც მოსალოდნელია რომ მოხდეს დროის მოცემულ პერიოდში. ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში ("LGD") არის დეფოლტის დროს წარმოქმნილი ზარალის შეფასება. ის ეფუძნება სხვაობას მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ გამსესხებელი მიიღებს, უზრუნველყოფიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადის ჩათვლით. მოსალოდნელი ზარალი დისკონტირდება დღევანდელ ღირებულებამდე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. დისკონტირების განაკვეთი არის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ("EIR") ფინანსური ინსტრუმენტისათვის ან მასთან მიახლოებული. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი მოდელირებულია ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების ვადის პერიოდზე. სასარგებლო მომსახურების ვადის პერიოდი უტოლდება სავალო ინსტრუმენტების დაფარვამდე დარჩენილ სახელშეკრულებო პერიოდს, დაკორექტირებულს მოსალოდნელი გადახდილი ავანსებისთვის, თუ ასეთი არსებობს.

ხელმძღვანელობა ახდენს *სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ECL* მოდელირებას, რაც გულისხმობს ზარალს, რომელიც წარმოიქმნება ამ ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი მომსახურების ვადის პერიოდში ყველა შესაძლო დეფოლტის შემთხვევაში. *12-თვიანი ECL* წარმოადგენს *მომსახურების ვადის განმავლობაში ECL*-ის ნაწილს, რაც განპირობებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში, ან ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი *სასარგებლო მომსახურების ვადის პერიოდში*, თუ ეს წელზე ნაკლებია, ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული დეფოლტის შემთხვევებით.

ECL, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ ამ ფინანსური ინსტრუმენტებისთვისაა შეფასებული, წარმოადგენს შეფასებას დროის მომენტში, ნაცვლად ციკლის განმავლობაში შეფასებებისა, რომლებიც საზოგადოდ გამოიყენება რეგულირების მიზნებისთვის. ამ შეფასებებში ითვალისწინებენ *პერსპექტიულ ინფორმაციას,* ანუ ECL ასახავს ძირითადი მაკროეკონომიკური ცვლადების ალბათობით შეწონილ ცვლილებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ საკრედიტო რისკზე.

PD შეფასების მიზნებისთვის, კომპანია საზღვრავს დეფოლტს, როგორც სიტუაციას, რომელიც ერთ ან რამოდენიმე ჩამოთვლილ კრიტერიუმს შეესაბამება:

- მსესხებელმა 90 დღეზე მეტი გადააცილა გადახდის სახელშეკრულებო ვადებს;
- მსესხებელი გარდაცვლილია;
- მსესხებელი გადახდისუუნაროა;

გამჭვირვალობის მიზნით, კომპანიამ სრულად შეუსაბამა დეფოლტის განსაზღვრება კრედიტ-გაუფასურებული აქტივების განსაზღვრებასთან. ზემოთ ხსენებული დეფოლტის განსაზღვრება გამოიყენება კომპანიის ყველა ტიპის აქტივებისთვის.

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტს SICR-ის მქონედ მიიჩნევს, როდესაც ხარისხობრივი, რაოდენობრივი ან შეკავების (backstop) კრიტერიუმებიდან ერთი ან მეტი დაკმაყოფილდება.

- მსესხებელს აქვს საკონტრაქტო გადახდების 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება

კომპანია ECL-ს პორტფელის საფუძველზე აფასებს. როდესაც შეფასება ხორციელდება პორტფელის საფუძველზე, კომპანია აანალიზებს მის დაქვემდებარებას საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე განსაზღვრული სეგმენტების მიხედვით, ისე, რომ ჯგუფში არსებული ექსპოზიციები ერთგვაროვან ან მსგავს რისკებს შეიცავს.

28 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

როგორც წესი, ECL არის საკრედიტო რისკის შემდეგი პარამეტრების ნამრავლი: EAD, PD და LGD (რომლებიც განმარტებული და ახსნილია ზემოთ), რომელიც დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირდება ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით. ECL განისაზღვრება საკრედიტო რისკის პარამეტრების წინასწარი შეფასებით (EAD, PD და LGD) თითოეული სამომავლო წლის და მომსახურების ვადის პერიოდისთვის, თითოეული რისკის ან კოლექტიური სეგმენტისთვის. ეს სამი კომპონენტი ერთმანეთზე მრავლდება და შესწორდება გადარჩენის ალბათობით (ანუ, რისკი დაიფარა ან დეფოლტს ჰქონდა ადგილი გასულ თვეში). ასე ეფექტურად გამოითვლება ECL თითოეული სამომავლო პერიოდისთვის, რომელიც შემდეგ დისკონტირდება საანგარიშგებო თარიღამდე და ჯამდება. ECL-ის გასაანგარიშებლად გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი წარმოადგენს თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს ან მის მიახლოებულ მნიშვნელობას.

საბაზრო ფასის რისკი. საბაზრო ფასის რისკი შედგება საპროცენტო განაკვეთის და სავალუტო რისკისგან.

a. საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იქნება მერყევი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გამო.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს აქციონერისგან მოზიდული დაფინანსების გამო, ვინაიდან სესხები არის ნულოვანი საპროცენტო განაკვეთით. რაც შეეხება ბანკებიდან ერთობლივ ნასესხებ სახსრებს, კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს, რადგან სესხებს აქვთ მცოცავი საპროცენტო განაკვეთი (შენიშვნა 15).

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ ექვემდებარებოდა საპროცენტო განაკვეთის რისკს მოზიდულ დაფინანსებაზე, რადგან ყველა ფინანსურ ვალდებულებას ფიქსირებული პროცენტი ჰქონდა.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი აჯამებს კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკებს. ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აგრეგირებული ოდენობები საბალანსო ღირებულებით, რომლებიც კატეგორიებად დაყოფილია უფრო ადრეულის, სახელშეკრულებო პროცენტის გადაფასების ან დაფარვის თარიღების მიხედვით:

	მოთხოვნა და ერთ თვეზე ნაკლები	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	ერთ წელზე მეტი	არაფულადი	სულ
2022 წლის 31 ერთობლივი ნასესხები სახსრები (შენიშვნა	-	-	-	81,792	-	**81,792**
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა 2022 წლის 31 დეკემბერს	**-**	**-**	**-**	**81,792**	**-**	**81,792**

b. სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს, რომლებიც დენომინირებულია მისი სამუშაო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში.

28 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილებში მოცემულია მგრძნობელობა აშშ-ს დოლარის და ევროს გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილებებთან მიმართებაში, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელად დატოვების შემთხვევაში.

	2022 წლის 31 დეკემბერი		2021 წლის 31 დეკემბერი	
	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(61,088)	(61,088)	(52,944)	(52,944)
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით	61,088	61,088	52,944	52,944
ევროს გამყარება 10%-ით	(4,650)	(4,650)	(1,006)	(1,006)
ევროს გაუფასურება 10%-ით	4,650	4,650	1,006	1,006

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

	2022 წლის 31 დეკემბერი			2021 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებუ-ლებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებუ-ლებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
აშშ დოლარი	10,033	(620,916)	(610,883)	8,407	(537,852)	(529,445)
ევრო	1,805	(48,304)	(46,499)	1,739	(11,796)	(10,057)
სულ	**11,838**	**(669,220)**	**(657,382)**	**10,146**	**(549,648)**	**(539,502)**

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

28 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო დაფარვის ვადები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	საბალანსო ღირებულება	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ არადისკონტირებული
სესხები და ნასესხები სახსრები	667,795	4,777	14,331	76,432	1,133,938	1,229,478
საიჯარო ვალდებულებები	24,225	2,580	6,720	16,419	712	26,431
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	49,449	49,449	-	-	-	49,449
სულ სამომავლო გადახდები, ძირი თანხის და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	**741,469**	**56,806**	**21,051**	**92,851**	**1,134,650**	**1,305,358**

ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო დაფარვის ვადები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	საბალანსო ღირებულება	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ არადისკონტირებული
სესხები და ნასესხები სახსრები	493,508	-	-	-	1,734,516	1,734,516
საიჯარო ვალდებულებები	22,724	2,461	6,019	17,139	659	26,278
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	58,355	58,355	-	-	-	58,355
სულ სამომავლო გადახდები, ძირი თანხის და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	**574,587**	**60,816**	**6,019**	**17,139**	**1,735,175**	**1,819,149**

29 კაპიტალის მართვა

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

30 რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონის შეფასება არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი პირდაპირ (ფასების სახით) ან ირიბად (ფასებიდან გამომდინარე) დაკვირვებადია და (iii) მესამე დონის შეფასება, რომელიც არ ეფუძნება მხოლოდ ბაზარზე არსებულ დაკვირვებად მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება უნდა აისახოს განმარტებით შენიშვნებში. რეალური ღირებულებები გაანალიზებული მათი დონის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიაში და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არ არის შეფასებული რეალური ღირებულებით, არის შემდეგი:

	2022 წლის 31 დეკემბერი				2021 წლის 31 დეკემბერი			
	პირველი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება	პირველი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით								
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17,422	-	-	**17,422**	19,517	-	-	**19,517**
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	15,221	**15,221**	-	-	9,390	**9,390**
სულ ფინანსური აქტივები	**17,422**	**-**	**15,221**	**32,643**	**19,517**	**-**	**9,390**	**28,907**
ვალდებულებები								
ვალდებულებები ამორტიზებული ღირებულებით								
-სესხები და ნასესხები			667,795	**667,795**			493,508	**493,508**
სახსრები	-	-			-	-		
-საიჯარო ვალდებულებები	-	-	24,225	**24,225**	-	-	22,724	**22,724**
-სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			49,449	**49,449**			58,355	**58,355**
	-	-			-	-		
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**-**	**-**	**741,469**	**741,469**	**-**	**-**	**574,587**	**574,587**

30 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

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

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

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

31 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

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

32 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო საქმისწარმოება. დროდადრო და ჩვეულებრივი საქმიანობის რეჟიმში, შესაძლოა მიღებულ იქნეს პრეტენზიები კომპანიის წინააღმდეგ. ამჟამად კომპანიას აქვს ორი მიმდინარე სასამართლო დავა ბათუმის საქალაქო სასამართლოში, სადაც ითხოვენ კომპანიის მხრიდან ზარალის ანაზღაურებას ჯამურად 748 ათასი ლარის ოდენობით. ზარალის მიყენება მოხდა ხანძრის გამო, რომელიც გაუჩნდა კომპანიის სატელეკომუნიკაციო ხაზებს. პრეტენზიების ჯამური მოცულობა 748 ათასი ლარია. საკუთარი შეფასებით, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საკმაოდ სავარაუდოა, რომ კომპანია წააგებს საქმეებს. თუმცა, რადგან პრეტენზიების ჯამური ოდენობა უმნიშვნელოა, არ არის მოსალოდნელი არსებითი ზარალის წარმოშობა პრეტენზიებთან დაკავშირებით, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იქნა აღიარებული ანარიცხები.

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

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

2022 წლის 29 დეკემბერს კომპანიამ მიიღო 2019 წლის 1 იანვრიდან 2019 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდის საგადასახადო შემოწმების შედეგები, რის საფუძველზეც კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება გაიზარდა 1,155 ათასი ლარით, საიდანაც 755 ათასი ლარი ქონების გადასახადს ეხება, ხოლო 400 ათასი ლარი წარმოადგენს შესაბამის დარიცხულ ჯარიმებს. კომპანიამ გაასაჩივრა საგადასახადო შემოწმების შედეგები და ხელმძღვანელობის შეფასებით, დიდია ალბათობა იმისა, რომ ისინი წარმატებას მიაღწევენ საქმეში, შესაბამისად, დარიცხული თანხები არ არის ასახული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ანარიცხები აქტივების ხმარებიდან ამოღებისთვის. მობილური ქსელებისთვის საბაზო სადგურები აგებულია იჯარით აღებულ მიწაზე და ამ იჯარის ვადა ითვალისწინებს მიწის ან შენობა-ნაგებობების პირვანდელ მდგომარეობაში დაბრუნებას იჯარის ვადის ამოწურვისას. ეს ვალდებულება მოხსენიებულია როგორც „ანარიცხები აქტივების ხმარებიდან ამოღებითვის“ და აღიარებულია მოწყობილობების დამონტაჟებისას. აქტივების ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულება აღიარებული და შეფასებულია მომავალში მოწყობილობების დემონტაჟისა და გატანის და ადგილის პირვანდელ მდგომარეობაში დაბრუნების საუკეთესო მიახლოებითი ხარჯების მიხედვით (შენიშვნა 17).

შესაბამისობა კოვენანტებთან. კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ კოვენანტებს მის ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებით. ასეთი კოვენანტების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის უარყოფითი შედეგები, მათ შორის ხელშეკრულებების შეწყვეტა და/ან სრული ან ნაწილობრივი დაფარვის მოთხოვნა სახელშეკრულებო დაფარვის ვადამდე. კომპანია შესაბამისობაში იყო კოვენანტებთან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

33 ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც ექვემდებარება ურთიერთგადაფარვას, ურთიერთჩათვლის აღსრულებად გენერალურ შეთანხმებას და მსგავს შეთანხმებებს 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მოცემულია ქვემოთ:

	მთლიანი თანხები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ურთერთგადაფარვამდე (a)	ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ურთერთგადაფარული მთლიანი თანხები (b	ნეტო თანხა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ურთიერთგადაფარვის შემდეგ (c) = (a) – (b)
აქტივები			
მოთხოვნები როუმინგის პარტნიორებისგან	4,035	2,029	6,064
მოთხოვნები დარიცხული როუმინგის ფასდაკლებებისგან	2,130	(2,130)	-
სულ აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ურთიერთგადაფარვას, ურთიერთჩათვლის გენერალურ შეთანხმებას და მსგავს შეთანხმებებს	**6,165**	**(101)**	**6,064**
ვალდებულები			
ვალდებულება დარიცხული როუმინგის ფასდათმობებისგან	(6,951)	101	(6,850)
სულ ვალდებულებები, რომლებიც ექვემდებარება ურთიერთგადაფარვას, ურთიერთჩათვლის გენერალურ შეთანხმებას და მსგავს შეთანხმებებს	**(6,951)**	**101**	**(6,850)**

ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც ექვემდებარება ურთიერთგადაფარვას, ურთიერთჩათვლის აღსრულებად გენერალურ შეთანხმებას და მსგავს შეთანხმებებს 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მოცემულია ქვემოთ:

33 ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა (გაგრძელება)

	მთლიანი თანხები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ურთერთგადაფარვამდე (a)	ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ურთერთგადაფარული მთლიანი თანხები (b	ნეტო თანხა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ურთიერთგადაფარვის შემდეგ (c) = (a) – (b)
აქტივები			
მოთხოვნები როუმინგის პარტნიორებისგან	5,051	(892)	4,159
მოთხოვნები დარიცხული როუმინგის ფასდაკლებებისგან	1,146	(1,146)	-
სულ აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ურთიერთგადაფარვას, ურთიერთჩათვლის გენერალურ შეთანხმებას და მსგავს შეთანხმებებს	**6,197**	**(2,038)**	**4,159**
ვალდებულებები			
ვალდებულება დარიცხული როუმინგის ფასდათმობებისგან	(8,864)	2,038	(6,826)
სულ ვალდებულებები, რომლებიც ექვემდებარება ურთიერთგადაფარვას, ურთიერთჩათვლის გენერალურ შეთანხმებას და მსგავს შეთანხმებებს	**(8,864)**	**2,038**	**(6,826)**

სვეტში (b) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ურთიერთგადაფარვის თანხა ნაკლებია: (i) ურთიერთგადაფარვამდე მთლიან თანხაზე, რომელიც ასახულია (a) სვეტში და (ii) დაკავშირებულ ინსტრუმენტთან რომელიც ექვემდებარება ურთიერთგადაფარვას (c) ყოველი ინდივიდუალური ინსტრუმენტისათვის, რათა არ მოხდეს საბოლოო წმინდა დაქვემდებარების არასრულად წარმოჩენა.

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

34 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ცვლილებები მთავარ ხელმძღვანელ პირებში. 2023 წლის 1 მარტიდან კომპანიის გენერალური დირექტორი ლაშა ტაბიძე შეიცვალა კომპანიის მაშინდელი ფინანსური დირექტორით ვასილ ბერიშვილით. ირაკლი ჭედია ფინანსური დირექტორის თანამდებობაზე 2023 წლის 20 მარტიდან დაინიშნა.

ახალი ლოგო და ბრენდის სახელი. ვინაიდან კომპანია აღარ არის VEON ჯგუფის ნაწილი, ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება, კომპანიის ახალი, ციფრული პროდუქტების განვითარებისკენ მიმართული მისი სტრატეგიული მიმართულების შესაბამისად, ბაზარზე ახალი ბრენდის ქვეშ საქმიანობის შესახებ. შესაბამისად, 2023 წლის 5 აპრილიდან, კომპანია ოპერირებს ახალი ბრენდის სახელითა და ლოგოთი - სელფი მობაილ (Cellfie Mobile), რომელიც წარმოადგენს მის სრულიად ახალ სტრატეგიას აბონენტებისთვის თანამედროვე და ინოვაციური შეთავაზებებით უზრუნველსაყოფად.

ახალი იურიდიული სახელი. 2023 წლის 24 აპრილს, რებრენდინგის კამპანიის ფარგლებში, კომპანიის იურიდიული სახელწოდება შეიცვალა შპს ვიონ საქართველოდან შპს სელფი მობაილ-ზე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს სელფი მობაილის ხელმძღვანელობას და მესაკუთრეს:

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს სელფი მობაილის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

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

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

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

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს;

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ 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 კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2023 წლის 12 ივლისი
თბილისი, საქართველო



შპს სელფი მობაილის

მმართველობითი ანგარიშგება

2022 წელი

სარჩევი

კომპანიის შესახებ 3

საქმიანობის მიმოხილვა და კონკურენტების ანალიზი.....3

კომპანიის გაყიდვის ოფისები.....6

კომპანიის განვითარების გეგმები.....6

ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....7

ინფორმაცია კომპანიაში დასაქმებულთა შესახებ.....9

ძირითადი რისკების ანალიზი.....9

კომპანიის შესახებ

შპს სელფი მობაილ („კომპანია“) დაარსდა 2003 წლის 19 ნოემბერს შპს მობიტელის სახელით. კომპანიის სახელის ბოლო ცვლილება მოხდა 2023 წლის 24 აპრილს და გახდა შპს სელფი მობაილ. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად.

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

კომპანიის აქციონერები არიან Watertrail Industries Ltd (BVI) - 71% და Investico Alliance Ltd (BVI) - 29%. 2022 წლის 8 ივნისს მოხდა სადამფუძნებლო სტრუქტურის ცვლილება და კომპანიის აქციონერების, Watertrail Industries Ltd (BVI) და Investico Alliance Ltd (BVI), წილის 100% იყიდა საქართველოს მოქალაქე ხვიჩა მაქაცარიამ, რომელიც წარსულში ფლობდა შპს სელფი მობაილის 20%-იან წილს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს სელფი მობაილის საბოლოო კონტროლს ახორციელებდა საქართველოს მოქალაქე ხვიჩა მაქაცარია.

სელფი მობაილის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს მობილურ საცალო და საბითუმო სატელეკომუნიკაციო მომსახურებებს.

მობილური საცალო სატელეკომუნიკაციო მომსახურება მოიცავს მობილური ტელეფონის საშუალებით განხორციელებულ ზარს, მოკლე ტექსტურ შეტყობინებას, მობილურ ინტერნეტს და სხვა მობილურ საკომუნიკაციო მომსახურებას.

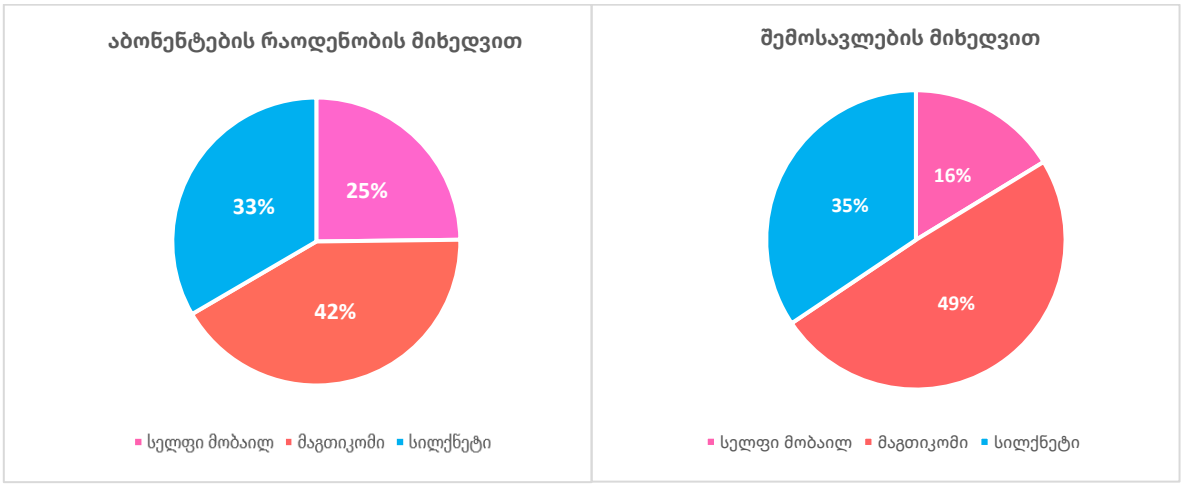
მობილური საბითუმო მომსახურება მოიცავს განსაზღვრული პირობებით ქსელის ფიზიკური ინფრასტრუქტურის შესაბამისი ელემენტებითა და ტექნიკური საშუალებებით სარგებლობის უზრუნველყოფას; ადგილობრივი დაშვების ქსელის ელემენტებითა და მათი თავისუფალი რესურსებით, ანძებით და ბოძებით სარგებლობის უზრუნველყოფას; თანალოკაციის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

საქმიანობის მიმოხილვა და კონკურენტების ანალიზი

შპს სელფი მობაილის მეშვეობით პირველი მობილური ზარი 2007 წლის 15 მარტს განხორციელდა. მას შემდეგ კომპანია დინამიურად ვითარდება და 2022 წლის დეკემბრის თვის მდგომარეობით 1.33 მილიონ მომხმარებელს უზრუნველყოფს 2G, 3G, 4G უსადენო მომსახურებით 800, 900, 1,800 და 2,100 MHz სიხშირეების გამოყენებით.

სელფი მობაილთან ერთად საქართველოში მობილური სატელეკომუნიკაციო მომსახურების ბაზარზე ძირითადი მოთამაშეები არიან შპს მაგთიკომი და სს სილქნეტი. სელფი მობაილ შემოსავლებისა და აბონენტების რაოდენობით მესამე ადგილზეა. სელფი მობაილის მობილური აბონენტების რაოდენობა 2022 წლის დეკემბერში წინა წლის ბოლოსთან შედარებით 3%-ით გაიზარდა და აღნიშნული ბაზრის 25% შეადგინა, ხოლო შემოსავლებმა 2022 წლის მდგომარეობით მობილური საცალო ბაზრის 16% შეადგინა.

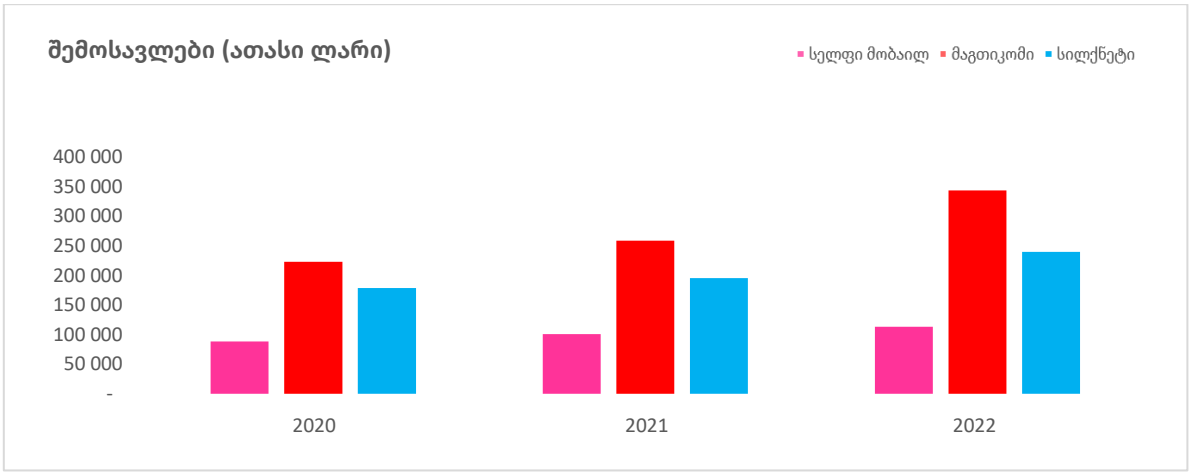
ბაზრის წილები კომპანიებს შორის შემდეგნაირად ნაწილდება:



კომპანია მუდმივად ზრუნავს მომხმარებლებისთვის გაუმჯობესებული სერვისის მიწოდებაზე, სატარიფო გეგმების განახლებაზე და მათი მომხმარებლის სურვილზე მორგებაზე.

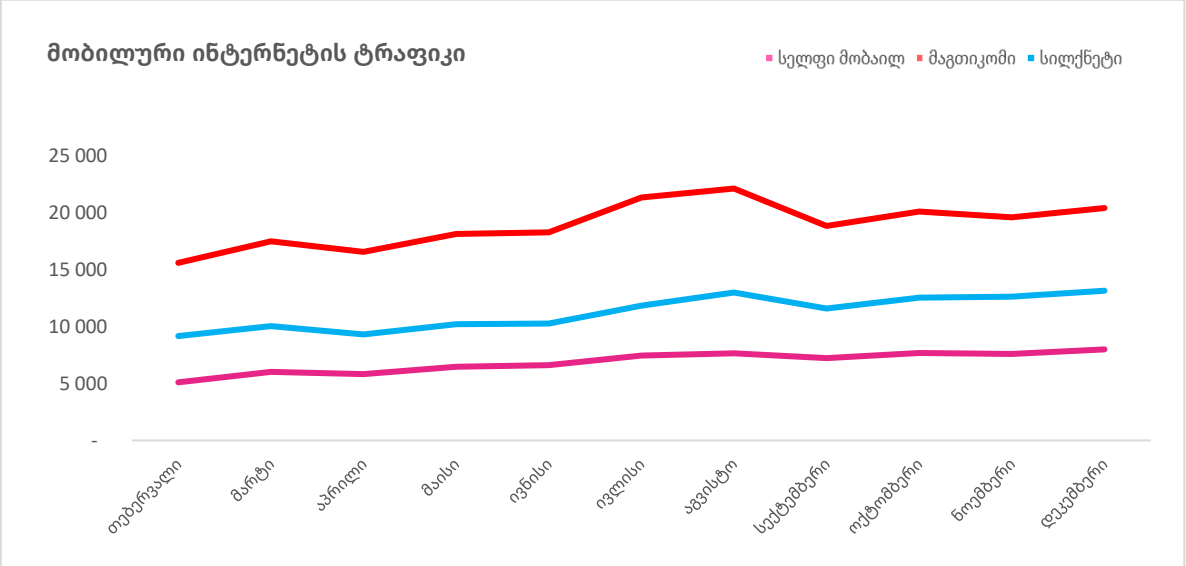
2022 წელს კომპანიის შემოსავლები გაიზარდა 12%-ით წინა წელთან შედარებით, რაც მობილური საცალო ბაზრის წლიური ზრდის ნახევარია (26%).

2020-2022 წლებში ოპერატორების მიხედვით შემოსავლების განაწილება ქვემოთ მოცემულ ცხრილშია ნაჩვენები:

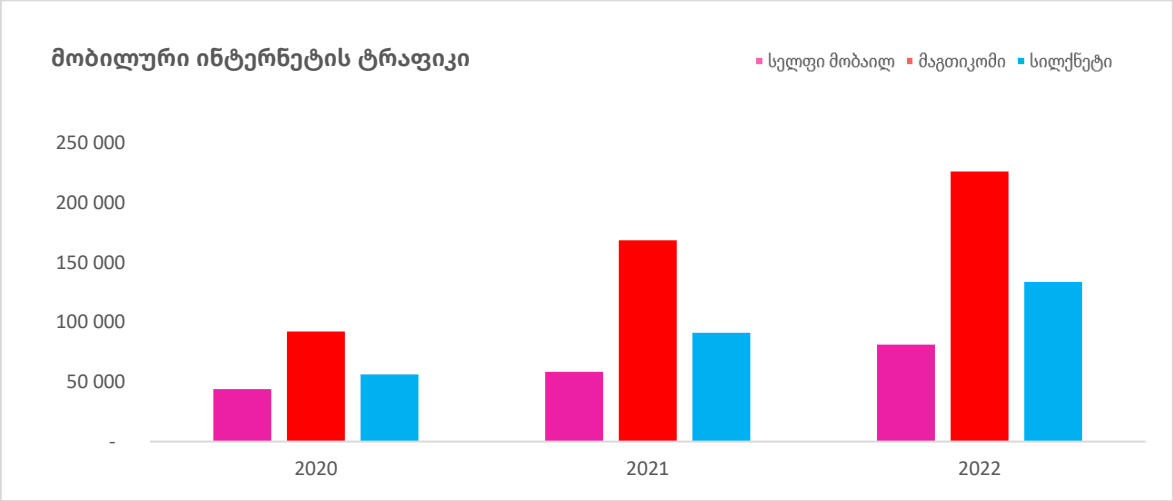


2022 წლის დეკემბრის მდგომარეობით, სელფი მობაილ მობილური ინტერნეტის ტრაფიკით მესამე ადგილზე იყო და ბაზრის 18%-ს ფლობდა (2021 წელს იგივე მაჩვენებელი ასევე 18% იყო).

იხილეთ მობილური ტრაფიკის (TB) განაწილება თვეების და კომპანიების მიხედვით ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:



2020-2022 წლებში ოპერატორების მიხედვით ინტერნეტ ტრაფიკის (TB) განაწილება ქვემოთ მოცემულ ცხრილშია ნაჩვენები:



როგორც ზემოთ მოცემული ცხრილიდან ჩანს, სელფი მობაილის ინტერნეტის ტრაფიკის ტრენდი სტაბილურად მზარდია წლიდან წლამდე. 2021 წელს კომპანიამ მოახერხა წინა წელთან შედარებით ინტერნეტ ტრაფიკის 33%-იანი ზრდა. ეს ტენდენცია შენარჩუნდა 2022 წელსაც და ინტერნეტ ტრაფიკი 39%-ით აღემატებოდა 2021 წლის ანალოგიურ მაჩვენებელს.

კომპანიას 2022 წლის მდგომარეობით ჰქონდა 1,239 საბაზო სადგური, ხოლო 2021 წლის მდგომარეობით 1,241.

კომპანიის გაყიდვების ოფისები

2022 წლის მდგომარეობით, კომპანიას საქართველოს მასშტაბით ჰქონდა 28 საკუათარი მაღაზია, აქედან 11 თბილისში, ხოლო 17 სხვადასხვა რეგიონებში.

საკუთარ მაღაზიებში მუშაობენ სელფი მობაილის კვალიფიციური და შესაბამისი გამოცდილების მქონე თანამშრომლები, რომლებიც, როგორც ახალ, ასევე არსებულ აბონენტებს უწევენ მაღალი ხარისხის მომსახურებას.

საკუთარ მაღაზიებში აბონენტებს შეუძლიათ მიიღონ კონსულტაცია/დახმარება ნებისმიერ საკითხზე, შეიძინონ სიმ ბარათი (USIM და ESIM), გაიაქტიურონ სასურველი პაკეტები, შეავსონ ბალანსი და გააკეთონ პორტირება.

გარდა საკუთარი მაღაზიებისა, 2022 წელს სელფი მობაილის SIM (USIM მხოლოდ) ბარათების შეძენა შესაძლებელი იყო 12 ფრანჩიზაში, საქართველოს ფოსტის 81 სერვის ცენტრში და 380 სავაჭრო წერტილში ქვეყნის მაშტაბით. რაც შეეხება მომსახურების ნაწილს, ფრანჩიზებში სიმის შეძენის გარდა, აბონენტს შეუძლია მიიღოს საკუთარ მაღაზიებთან მიახლოებული სერვისი (ნომრის აღდგენა, პორტრება, მომსახურების ჩართვა, ბალანსის შევსება), ხოლო საქართელოს ფოსტის სერვის ცენტრებში აღადგინოს ნომერი. სავაჭრო ქსელში მხოლოდ ნომრის ყიდვა არის ხელმისაწვდომი, თუმცა არსებობს 30-მდე მსხვილი წერტილი, რომელბიც ასევე სთავაზობენ აბონენტებს ნომრის აღდგენასა და პორტირებას.

კომპანიის განვითარების გეგმები

სელფი მობაილ ქმნის ახალ გამოცდილებას კავშირგაბმულობის ბაზარზე. მისი განვითარებული ციფრული ეკოსისტემის დამსახურებით კომპანია დგას ციფრული ტრანსფორმაციის სათავეში, რომლის არსიც სიახლეებისთვის, მათ შორის, ტექნოლოგიური ინოვაციებისთვის მზადყოფნაა. კომპანიის მიზანია შექმნას და გააუმჯობესოს აბონენტების საჭიროებებზე მორგებული ციფრული პროდუქტები, მისცეს მომხმარებელს ახალი გამოცდილება და გაუმარტივოს ყოველდღიურობა.

კომპანიის პრიორიტეტია ისეთი პროდუქტებისა და მომსახურების შექმნა, რომლებიც რეალურად დაეხმარება ადამიანებს ყოველდღიური საჭიროებების გადაწყვეტაში და დასახული მიზნების მიღწევაში. სელფი მობაილის სტრატეგიის ნაწილში მნიშვნელოვანი როლი აქვს ციფრული არხების და ციფრული პროდუქტების განვითარებას. ამ მიმართულებით მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადაიდგა 2022 წელსაც. გაფორმდა პარტნიორობა სეტანტასთან და შეიქმნა სპეციალური ინტენეტ პაკეტი „უქომაგე ქართველს“, რომელიც საშუალებას მისცემს მომხმარებლებს უგულშემატკივრონ

ქართველ სპორტსმენებს. დამატებით პარტნიორობა გაფორმდა ქართულ ფიტნეს აპლიკაციასთან, რომლის მეშვეობითაც მომხმარებელს შეუძლია შეადგინოს და მიყვეს სავარჯიშო გეგმას.

წლის განმავლობაში ასევე აქტუალური და მნიშვნელოვანი იყო მონეტიზაციის პოლიტიკის განხორციელება, რის შედეგადაც მოხდა პროდუქტებში ცვლილებების იმპლემენტაცია და პროდუქტული ხაზის განახლება. მონეტიზაციის პოლიტიკის მიზანი იყო შემოსავლების სტიმულირება და აბონენტების კმაყოფილების შენარჩუნება.

ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მოგება/ზარალის აუდირებული ანგარიშგება			**ცვლილება**	
000 ₾	**2022**	**2021**	**₾**	**%**
შემოსავალი მომსახურებიდან	140 658	125 802	14 856	12%
სულ საოპერაციო შემოსავალი	**140 658**	**125 802**	**14 856**	**12%**
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	(25 273)	(22 557)	(2 716)	12%
თანამშრომლების სარგებლის ანაზღაურება	(21 014)	(17 640)	(3 374)	19%
გრძელვადიანი აქტივების ტექნიკური მომსახურება	(8 094)	(9 234)	1 140	-12%
კომუნალური ხარჯები	(8 099)	(7 233)	(866)	12%
მარკეტინგის ხარჯები	(3 202)	(3 492)	290	-8%
მენეჯმენტის მომსახურების ანაზღაურება	(81)	(495)	414	-84%
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(11 472)	(10 397)	(1 075)	10%
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	(30 622)	(24 349)	(6 273)	26%
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	(4 141)	(3 278)	(863)	26%
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	(96)	(639)	543	-85%
საოპერაციო მოგება	**28 564**	**26 488**	**2,076**	**8%**
ფინანსური ხარჯი	(58 415)	(61 287)	2 872	-5%
ფინანსური შემოსავალი	968	942	26	3%
საკურსო სხვაობისგან მიღებული ზარალი/შემოსავალი	87 200	28 410	58 790	207%
სხვა არასაოპერაციო ზარალი/შემოსავალი	507	258	249	97%
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადამდე	**58 824**	**(5 189)**	**64 013**	**-1234%**
მოგების გადასახადი	-	-	-	0%
წმინდა მოგება/ზარალი	**58 824**	**(5 189)**	**64 013**	**-1234%**

2022 წელს კომპანიის საოპერაციო მოგება გაიზარდა 8%-ით. 2022 წელს მოხდა ცვლილებები სატარიფო გეგმებში, შეიქმნა მობილური მომსახურებების პაკეტები დამატებითი ღირებულების მომსახურებებით, გარდა ამისა, 2022 წელს კომპანია აგრძელებს ახალი პარტნიორების მოზიდვას კომერციული სმს-ების (ე.წ. „Bulk SMS") მიმართულებით და შედეგად მნიშვნელოვნად გაიზარდა შემოსავალი A2P მოკლე ტექსტური შეტყობინებებიდან. 2022 წლიდან Covid-19 პანდემიასთან დაკავშირებული სანქციების გაუქმებამ გაზარდა როუმინგული მომსახურებიდან მიღებული

შემოსავლები, როგორც საცალო, ისე საბითუმო მიმართულებით. ეს ყოველივე საბოლოო ჯამში დადებითად აისახა კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე და კომპანიის საოპერაციო შემოსავლები გაიზარდა 12%-ით. შემოსავლების ზრდის პროპორციულად ასევე გაიზარდა თვითღირებულების ხარჯები, რომლის ზრდამ შეადგინა 12% და ძირითადად გამოწვეული იყო მობილური მომსახურების პაკეტებში დამატებითი ღირებულების სერვისების დამატებით გაზრდილი კონტენტის ხარჯით, ასევე 2022 წლიდან A2P მოკლე ტექსტური შეტყობინებების მომსახურებას დაემატა სატრანზიტო ხარჯები, რამაც გაზარდა ხარჯი ამ მიმართულებით.

შემოსავლების დეტალური ჩაშლა			**ცვლილება**	
000 ₾	**2022**	**2021**	**₾**	**%**
შემოსავალი ხმოვანი მომსახურებიდან	41 705	42 610	(905)	-2%
შემოსავალი ინტერნეტის მომსახურებიდან	53 793	44 011	9 782	22%
შემოსავალი ურთიერთდაკავშირების მომსახურებიდან	8 502	9 291	(789)	-8%
შემოსავალი A2P ტექსტური შეტყობინებებიდან	13 159	10 196	2 963	29%
სტუმრის როუმინგი	4 815	3 459	1 356	39%
შემოსავალი ტექსტური შეტყობინებებიდან	2 394	6 244	(3 850)	-62%
სხვა დამატებითი ღირებულების მომსახურებები	11 683	7 199	4 484	62%
შემოსავალი საკუთარი აბონენტის როუმინგის მომსახურებიდან	3 028	1 284	1 744	136%
სხვა დამატებითი ღირებულების მომსახურებები	1 579	1 508	71	5%
სულ შემოსავალი მომსახურებიდან	**140 658**	**125 802**	**14 856**	**12%**

მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის ქვეკატეგორიებში ცვლილებები გამოწვეულია ბაზარზე არსებული ტენდენციებით, რომლის მიხედვითაც ინტერნეტის მოხმარება ყოველწლიურად იზრდება და გარკვეულწილად ანაცვლებს შემოსავალს სხვა ტიპის მომსახურებებიდან.

თვითღირებულების ანალიზი			**ცვლილება**	
000 ₾	**2022**	**2021**	**₾**	**%**
ურთიერთდაკავშირების ღირებულება	13 682	13 827	(144)	-1%
A2P ტექსტური შეტყობინებების ღირებულება	5 770	3 559	2 211	62%
მონაცემთა გადაცემის მოსმახურების ღირებულება	1 026	1 029	(3)	0%
ტრანსპორტირების ქსელის ქირა	732	680	52	8%
როუმინგის ღირებულება	1 225	1 447	(222)	-15%
კონტენტის ღირებულება	2 806	1 978	829	42%
გაყიდული გადასაფხეკი ბარათების ღირებულება	32	37	(5)	-14%
სულ მომსახურების ხარჯი	**25 273**	**22 557**	**2 717**	**12%**

მომსახურების თვითღირებულების ხარჯები წინა წელთან შედარებით გაიზარდა 12%, რაც განპირობებულია შესაბამისი შემოსავლების ზრდით.

ინფორმაცია კომპანიაში დასაქმებულთა შესახებ

2022 წლის ბოლოს კომპანიაში დასაქმებული იყო 350 ადამიანი.

დეპარტამენტების მიხედვით თანამშრომლების რაოდენობა შემდეგნაირად ნაწილდება:

კომპანიაში დასაქმებული თანამშრომლების რაოდენობა

მიმართულება	2022	2021
ტექნოლოგიების დეპარტამენტი	68	67
ადმინისტრაცია	12	10
პერსონალთან მუშაობის და ადმინისტრაციულ საკითხთა დეპარტამენტი	6	6
ბიზნეს ოპერაციების დეპარტამენტი	113	115
რეგიონები	103	94
ფინანსები	35	36
იურიდიული სამსახური	6	7
საზოგადოებასთან ურთიერთობა	2	2
ეთიკის და კომპლაენსის დეპარტამენტი	2	2
CEO	3	3
სულ თანამშრომლების რაოდენობა	**350**	**342**

როგორც ზემოთ მოცემული ცხრილიდანაც ჩანს, კომპანიაში არსებობს სპეციალური დეპარტამენტი, რომელიც ზრუნავს კომპანიაში ეთიკასთან და კომპლაენსთან (compliance) დაკავშირებული საკითხების მართვაზე, მათ შორის თანამშრომლების უფლებების დაცვა, კორუფციის რისკის აღმოფხვრა და ა.შ.

ძირითადი რისკების ანალიზი

თავისი ოპერაციებიდან გამომდინარე კომპანია ექვემდებარება შემდეგი სახის ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი
- საბაზრო ფასების რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

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

საბაზრო ფასის რისკი - საბაზრო ფასის რისკი მოიცავს საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სავალუტო რისკს. კომპანიას არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია.

გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიას მისი საქმიანობიდან გამომდინარე ვალდებულებები დენომინირებული აქვს დოლარში, ის დგას სავალუტო რისკის წინაშე, თუმცა ბიუჯეტის დაგეგმვის დროს ხდება სავალუტო კურსის ცვლილების გათვალისწინება და საქმიანობები იგეგმება შესაბამისად.

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

კომპანიაში ფულადი სახსრების მოძრაობის მონიტორინგი ხდება სისტემატურად, რაც გულისხმობს მიმდინარე ვალდებულებების გადახედვას.

სელფი მობაილის შემთხვევაში ლიკვიდურობის რისკი მინიმუმამდე არის დაყვანილი, რადგან ვალდებულებების დაფარვა ხდება წინასწარ შეთანხმებული გადახდის პირობების მიხედვით და ისტორიის მიხედვით არ დაფიქსირებულა ვადაგადაცილება. ფულადი სახსრების მოძრაობა არის ყოველწლიურად დადებითი და კომპანიაში მიმდინარე ქსელის მოდერნიზაციისთვის გაწეული კაპიტალური ხარჯები დაფინანსებულია საკუთარი სახსრებით.

2023 წლის 12 ივლისი

ვასილ ბერიშვილი	ირაკლი ჭედია
გენერალური დირექტორი	ფინანსური დირექტორი

გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიას მისი საქმიანობიდან გამომდინარე ვალდებულებები დენომინირებული აქვს დოლარში, ის დგას სავალუტო რისკის წინაშე, თუმცა ბიუჯეტის დაგეგმვის დროს ხდება სავალუტო კურსის ცვლილების გათვალისწინება და საქმიანობები იგეგმება შესაბამისად.

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

კომპანიაში ფულადი სახსრების მოძრაობის მონიტორინგი ხდება სისტემატურად, რაც გულისხმობს მიმდინარე ვალდებულებების გადახედვას.

სელფი მობაილის შემთხვევაში ლიკვიდურობის რისკი მინიმუმამდე არის დაყვანილი, რადგან ვალდებულებების დაფარვა ხდება წინასწარ შეთანხმებული გადახდის პირობების მიხედვით და ისტორიის მიხედვით არ დაფიქსირებულა ვადაგადაცილება. ფულადი სახსრების მოძრაობა არის ყოველწლიურად დადებითი და კომპანიაში მიმდინარე ქსელის მოდერნიზაციისთვის გაწეული კაპიტალური ხარჯები დაფინანსებულია საკუთარი სახსრებით.

2023 წლის 12 ივლისი

ვასილ ბერიშვილი

გენერალური დირექტორი

ირაკლი ჭედია

ფინანსური დირექტორი

22 დეკემბერი 2023 წ.

პასუხისმგებელი პირების განცხადება

მმართველობითი ანგარიშგება და ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მოქმედი კანონებისა და რეგულაციების შესაბამისად.

ჩვენ ვადასტურებთ რომ:

- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება სრულად, ზუსტად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის აქტივებს, ვალდებულებებს, შემოსავალსა და ხარჯებს, ფინანსურ მდგომარეობას, მოგებასა და ზარალს და ფულად ნაკადებს.
- მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს ბიზნესისა და კომპანიის პოზიციის განვითარების, საქმიანობის შედეგებისა და პირობების სამართლიან მიმოხილვას, ძირითადი რისკებისა და განუსაზღვრელობების აღწერას.
- მმართველობითი ანგარიშგება და ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არის სამართლიანი, დაბალანსებული და გასაგები და უზრუნველყოფს აქციონერებისთვის ინფორმაციის მიწოდებას კომპანიის მდგომარეობის, საქმიანობის შედეგებისა და ბიზნესსტრატეგიის შესაფასებლად.

პასუხისმგებელი პირების განცხადება დამტკიცებულია კომპანის სამეთვალყურეო საბჭოსა და დირექტორატა საბჭოს მიერ.

ვასილ ბერიშვილი
გენერალური დირექტორი

ირაკლი ჭედია
ფინანსური დირექტორი

გიორგი ვერძაძე
სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე