

შპს „სილქნეტ ჰოლდინგი“

2023 წლის

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

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



შპს "KPMG Georgia"

მე-5 სართული, GMT პლაზა

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

თბილისი, საქართველო 0105

IN 404437695

ტელეფონი +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სილქნეტ ჰოლდინგის“ მესაკუთრეებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „სილქნეტ ჰოლდინგის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს აღრიცხვის სტანდარტები) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

მმართველობითი ანგარიში

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

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

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების 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 ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

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

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

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

ნიკოლოზ ჭოჭუა

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

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

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

ნიკოლოზ ჯოჭუა



შპს "KPMG Georgia"
30 სექტემბერი 2024 წელი



'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	347,604	366,654
არამატერიალური აქტივები	12	179,262	191,360
საინვესტიციო ქონება	13	70,462	64,037
აქტივები გამოყენების უფლებით	20	22,875	28,213
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	11(b)	32,625	30,609
IRU* ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული წინასწარი გადახდები		8,010	8,701
დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები სესხები	19	8,788	7,643
სულ გრძელვადიანი აქტივები		669,626	697,217
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	14	11,470	9,878
IRU ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული წინასწარი გადახდები		2,173	2,173
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	37,565	31,573
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	151,850	84,955
სულ მოკლევადიანი აქტივები		203,058	128,579
სულ აქტივები		872,684	825,796
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი	17		
განთავსებული კაპიტალი		424,000	424,000
დამატებით გადახდილი კაპიტალი		-	8,026
კაპიტალის რეზერვი		(351,772)	(351,772)
დაგროვილი ზარალები		(763)	(28,796)
კომპანიის მესაკუთრეზე მიკუთვნებადი კაპიტალი		71,465	51,458
არამაკონტროლებელი წილები		(119)	(172)
სულ კაპიტალი		71,346	51,286
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები და კრედიტები	18	529,658	532,139
საიჯარო ვალდებულებები	20	15,487	22,253
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	39,001	27,041
ფუტ-ოფციონის ვალდებულება	22	50,635	43,603
IRU ხელშეკრულებებიდან და აბონენტებისგან მიღებული ავანსები	21	11,946	12,465
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		646,727	637,501
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები და კრედიტები	18	21,176	19,925
საიჯარო ვალდებულებები	20	13,445	12,193
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	93,591	78,646
IRU ხელშეკრულებებიდან და აბონენტებისგან მიღებული ავანსები	21	26,399	26,245
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		154,611	137,009
სულ ვალდებულებები		804,944	774,510
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		872,684	825,796

*ხელშეუვალი სარგებლობის უფლებით

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10 – 47 გვერდებზე

შპს „სილქნეტ ჰოლდინგი“
2023 წლის კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი:			
კომერციული შემოსავალი	6	487,851	428,088
ოპერატორებისგან მიღებული შემოსავალი	6	48,582	44,877
		536,433	472,965
ხარჯები და გასავლები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		(118,737)	(119,505)
ხელფასები და სარგებელი	8	(92,300)	(69,946)
შემძენილი მომსახურება	7	(54,905)	(45,442)
სხვა ხარჯები	9	(21,167)	(23,069)
ქსელის მართვისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები		(18,480)	(18,142)
ურთიერთჩართვის საფასური და როუმინგის ხარჯი		(16,978)	(17,136)
Pay TV კონტენტის თვითღირებულება		(8,815)	(9,324)
რეკლამა და მარკეტინგი		(7,246)	(5,354)
ინფრასტრუქტურული სიმძლავრის იჯარა, IRU და საიჯარო ხარჯები		(6,736)	(6,507)
სიმ ბარათების, სასაუბრო ბარათებისა და სხვა გაყიდვების ხარჯები		(2,085)	(1,147)
საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება	13	6,724	9,814
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		195,708	167,207
ფინანსური შემოსავალი	5	13,561	5,800
ფინანსური ხარჯები	5	(54,072)	(120,578)
სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების წმინდა ცვლილება		-	(3,862)
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა	5	353	83,727
წმინდა ფინანსური ხარჯები		(40,158)	(34,913)
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		155,550	132,294
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	(1,162)	(340)
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		154,388	131,954
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი, რომელიც უკავშირდება:			
კომპანიის მესაკუთრეს		154,335	132,346
არამაკონტროლებელ წილებს		53	(392)
		154,388	131,954

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:

ვასილ კენკიშვილი
 დირექტორი

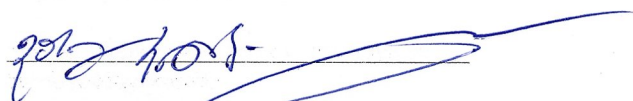
კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10 – 47 გვერდებზე.

შპს „სილქნეტ ჰოლდინგი“

2023 წლის კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი:			
კომერციული შემოსავალი	6	487,851	428,088
ოპერატორებისგან მიღებული შემოსავალი	6	48,582	44,877
		536,433	472,965
ხარჯები და გასაღები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		(118,737)	(119,505)
ხელფასები და სარგებელი	8	(92,300)	(69,946)
შემენილი მომსახურება	7	(54,905)	(45,442)
სხვა ხარჯები	9	(21,167)	(23,069)
ქსელის მართვისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები		(18,480)	(18,142)
ურთიერთობების საფასური და როუმინგის ხარჯი		(16,978)	(17,136)
Pay TV კონტენტის თვითღირებულება		(8,815)	(9,324)
რეკლამა და მარკეტინგი		(7,246)	(5,354)
ინფრასტრუქტურული სიმძლავრის იჯარა, IRU და საიჯარო ხარჯები		(6,736)	(6,507)
სიმ ბარათების, სასაუბრო ბარათებისა და სხვა გაყიდვების ხარჯები		(2,085)	(1,147)
საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება	13	6,724	9,814
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		195,708	167,207
ფინანსური შემოსავალი	5	13,561	5,800
ფინანსური ხარჯები	5	(54,072)	(120,578)
სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების წმინდა ცვლილება		-	(3,862)
საკუროს სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა	5	353	83,727
წმინდა ფინანსური ხარჯები		(40,158)	(34,913)
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		155,550	132,294
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	(1,162)	(340)
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		154,388	131,954
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი, რომელიც უკავშირდება:			
კომპანიის მესაკუთრეს		154,335	132,346
არამაკონტროლებელ წილებს		53	(392)
		154,388	131,954

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:



ვასილ კენკიშვილი
დირექტორი

კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10 – 47 გვერდებზე.

'000 ლარი	კომპანიის მესაკუთრეებზე მიკუთვნებადი					არამაკონტროლებელი წილები	სულ კაპიტალი / (დეფიციტი)
	განთავსებული კაპიტალი	დამატებით გადახდილი კაპიტალი	კაპიტალის რეზერვი	დაგროვილი ზარალები	სულ		
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	424,000	8,026	(351,772)	(145,120)	(64,866)	220	(64,646)
მთლიანი სრული შემოსავალი							
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	-		132,346	132,346	(392)	131,954
ფუტ-ოფციონის ვალდებულების საბალანსო ღირებულების ცვლილება (შენიშვნა 22)	-	-	-	(16,022)	(16,022)	-	(16,022)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	424,000	8,026	(351,772)	(28,796)	51,458	(172)	51,286
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	424,000	8,026	(351,772)	(28,796)	51,458	(172)	51,286
მთლიანი სრული შემოსავალი							
დამატებით გადახდილი კაპიტალის რეკლასიფიკაცია							
დაგროვილ ზარალებში (შენიშვნა 17 (c))	-	(8,026)	-	8,026	-	-	-
შვილობილი კომპანიის წილობრივი ინსტრუმენტების შეძენა (შენიშვნა 17 (c))	-	-	-	(7,700)	(7,700)	-	(7,700)
ფუტ-ოფციონის ვალდებულების საბალანსო ღირებულების ცვლილება (შენიშვნა 22)	-	-	-	(7,032)	(7,032)	-	(7,032)
გამოცხადებული დივიდენდები (შენიშვნა 17(d))	-	-	-	(119,596)	(119,596)	-	(119,596)
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	-	-	154,335	154,335	53	154,388
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	424,000	-	(351,772)	(763)	71,465	(119)	71,346

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10 – 47 გვერდებზე.

შპს "სილქნეტ პოლინგი"
2023 წლის კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
აბონენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		572,595	503,307
სხვა სატელეკომუნიკაციო ოპერატორებისგან და IRU		31,424	27,017
ხელშეკრულებებისთვის მიღებული ფულადი სახსრები დასაქმებულებზე და მათი სახელით გადახდილი ხელფასები და სარგებელი		(72,856)	(69,671)
ურთიერთობების საფასურები და სხვა გადახდილი ხარჯები		(9,845)	(9,302)
მარაგების შეძენა		(11,103)	(11,942)
გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		(73,290)	(65,478)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(1,148)	(330)
გადახდილი, ქსელის მართვისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები		(15,815)	(14,542)
სხვა გადახდილი საოპერაციო ხარჯები		(93,255)	(75,366)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		326,707	283,693
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა		(92,140)	(101,054)
საინვესტიციო ქონების შეძენა		-	(59)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა		502	1,490
საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების შეძენა		(32,052)	-
საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები		33,518	-
შვილობილი კომპანიის შეძენის გზით აქტივების შეძენა		(1,021)	-
გაცემული დაკავშირებული მხარის სესხების დაფარვა		45	-
მიღებული პროცენტი		10,913	3,086
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(80,235)	(96,537)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან			
სესხების დაფარვა		-	(535,729)
სესხებიდან მიღებული შემოსულობები		-	437,366
ახალი ევროობლიგაციების გამოშვებასთან დაკავშირებული საოპერაციო საფასური		-	(6,035)
პრემია და საკომისიო გამოშვებული ობლიგაციების ნაადრევ გამოსყიდვაზე		-	(7,403)
გადახდილი დივიდენდები		(114,680)	(208)
გადახდილი პროცენტი		(51,112)	(41,919)
სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების წმინდა გადახდები		-	2,721
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(10,761)	(10,120)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	18(c)	(176,553)	(161,327)
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(3,024)	(12,429)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		66,895	13,400
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16	84,955	71,555
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16	151,850	84,955

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10 – 47 გვერდებზე.

1. ანგარიშვალდებული საწარმო

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

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

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

საქართველოს ეკონომიკაც დაზარალდა აღნიშნული მოვლენების გამო და ექვემდებარება მომავალ გაურკვევლობებს, ზემოთ აღწერილის შესაბამისად; მეორე მხრივ, 2023 წელს საქართველოს ეკონომიკის 7%-მდე ზრდა დაფიქსირდა, რაც გამოწვეულია ექსპორტისა და ტურიზმიდან მიღებული უფრო მაღალი შემოსავლებით და ძლიერი კერძო მოხმარებით. ასევე, ერთიწინა ეკონომიკური ზრდა არის მოსალოდნელი 2024 წელს.

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

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

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

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

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

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

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

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

კომპანიის მესაკუთრეები არიან შემდეგი საწარმოები:

სახელი	31 დეკემბერი 2023 (%)	31 დეკემბერი 2022 (%)
შპს "სილქ როუდ გრუპ ჰოლდინგი"	95	95
დავით მამულაიშვილი	5	-
Rhinestream Holdings Limited	-	5
სულ	100	100

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

2. აღრიცხვის საფუძველი

შესაბამისობა

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

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

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

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

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

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

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

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

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

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

- შენიშვნა 20 - საიჯარო ვადის განსაზღვრა;
- შენიშვნა 22 - ფუთ-ოფციონის ვალდებულების აღიარება და შეფასება;
- შენიშვნა 29(g) და (h) - ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები;
- შენიშვნა 29(g) და (h) - ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების აღიარება;
- შენიშვნა 25 (b) - უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურების გამოთვლა.

არ არსებობს დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობები, რომლებიც მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში არსებითი კორექტირების გამოწვევის მნიშვნელოვან რისკს ატარებენ.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

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

- დონე 1: აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი) იდენტური აქტივებისა ან ვალდებულებებისთვის.

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

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

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

- შენიშვნა 13 - საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება;
- შენიშვნა 23 (a) - ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება.

5. წმინდა ფინანსური ხარჯები

'000 ლარი	2023	2022
აღიარებული მოგებაში ან ზარალში		
მიმდინარე საბანკო ანგარიშებთან და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებული საპროცენტო შემოსავალი	12,080	4,236
IRU ხელშეკრულებების წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული საპროცენტო შემოსავალი	1,481	1,564
ფინანსური შემოსავალი	13,561	5,800
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ ვალდებულებებზე	(49,451)	(62,610)
პრემია და საკომისიო გამოშვებული ობლიგაციების ნაადრევ გამოსყიდვაზე (შენიშვნა 18)	-	(41,676)
ზარალი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტაზე (შენიშვნა 18)	-	(6,442)
ზარალი ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტაზე	-	(4,289)
საიჯარო ვალდებულებების ფარგლებში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(3,162)	(4,023)
IRU ხელშეკრულებებიდან მიღებულ ავანსებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	(1,459)	(1,538)
ფინანსური ხარჯები	(54,072)	(120,578)
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა	353	83,727
სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების წმინდა ცვლილება	-	(3,862)
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა ფინანსური ხარჯები	(40,158)	(34,913)

6. შემოსავალი

'000 ლარი	2023	2022
კომერციული შემოსავალი	487,851	428,088
შემოსავალი მობილური კავშირიდან	283,408	245,654
მობილური გამავალი ზარი	113,441	109,621
მობილური ინტერნეტი	149,265	120,387
შემოსავალი SMS-დან	10,622	9,070
შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან	8,290	5,711
ტელეფონების და აქსესუარების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	1,790	865
ფიქსირებული შემოსავალი	204,443	182,434
ფიქსირებული ინტერნეტი	132,624	114,389
Pay TV	55,855	50,649
ფიქსირებული ტელეფონია	11,412	12,685
ინფრასტრუქტურის სიმძლავრის იჯარის მომსახურება	2,944	2,891
შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან	1,608	1,820
ოპერატორებისგან და სხვა მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	48,582	44,877
ურთიერთჩართვის მომსახურება*	25,276	25,884
ინფრასტრუქტურის სიმძლავრის იჯარის მომსახურება**	11,614	9,714
შემოსავალი როუმინგიდან	9,033	6,465
საბითუმო ინტერნეტი	2,659	2,814
სულ შემოსავალი	536,433	472,965

* ურთიერთჩართვის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი გამომუშავებულია შემდეგნაირად: 23,364 ათასი ლარი მობილური მომსახურებიდან და 1,912 ათასი ლარი ფიქსირებული მომსახურებიდან 2023 წელს (2022: 23,577 ათასი ლარი მობილური მომსახურებიდან და 2,307 ათასი ლარი ფიქსირებული მომსახურებიდან). შემოსავლის ძირითადი ნაწილი საქართველოში გენერირდება.

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

1,815 ათასი ლარის ოდენობით თანხა (2022: 1,815 ათასი ლარი) აღიარებულ იქნა როგორც შემოსავალი 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, მიღებულ ავანსებში აღიარებული IRU ხელშეკრულებებისთვის (შენიშვნა 21). 9,077 ათასი ლარის ოდენობით შემოსავალი (2022: 9,077 ათასი ლარი) იქნება აღიარებული 5 წლის განმავლობაში საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ და 13,599 ათასი ლარი (2021: 15,414 ათასი ლარი) ხუთი წლის შემდეგ, IRU ხელშეკრულებების დაფარვის ვადამდე.

7. შეძენილი მომსახურება

'000 ლარი	2023	2022
კომუნალური ხარჯები	16,217	16,122
პროგრამული უზრუნველყოფის ტექნიკური მომსახურება	11,862	12,282
პროფესიული მომსახურების საფასური*	18,855	8,840
ინტერნეტ არხის ხარჯები	4,670	4,576
ინტერნეტ პროტოკოლის (IP) ხარჯი	3,183	3,537
სხვა შეძენილი მომსახურება	118	85
სულ შეძენილი მომსახურება	54,905	45,442

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

პროფესიული მომსახურება მოიცავს აუდიტორული მომსახურების საფასურს 622 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 679 ათასი ლარი).

8. ხელფასები და სარგებელი

'000 ლარი	2023	2022
ხელფასები	62,280	56,495
უმადლესი რანგის ხელმძღვანელობის გრძელვადიანი სარგებელი (შენიშვნა 25)	17,318	-
ბონუსები	10,403	11,176
დასაქმებულთა ჯანმრთელობის დაზღვევა	868	887
საპენსიო ფონდი	1,026	967
სხვა სარგებელი	405	421
სულ ხელფასები და სარგებელი	92,300	69,946

2023 და 2022 წლებში ჯგუფის მიერ დასაქმებულ თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობამ 2,229 და 2,203 შეადგინა, შესაბამისად.

9. სხვა ხარჯები

'000 ლარი	2023	2022
საკომუნიკაციო რეგულაციის საფასური	4,297	3,842
ქონების და სხვა გადასახადები	3,669	4,138
გამოყენებული საწვავი და საპოხი მასალები	2,971	3,296
ტრანსპორტირების მომსახურება	2,575	1,956
უსაფრთხოების ხარჯები	2,518	2,427
საოფისე საკანცელარიო ნივთები და სხვა მარაგები	1,704	1,270
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	1,519	1,287
ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვაზე	1,410	815
საქველმოქმედო ხარჯები	1,400	1,350
ბანკის საკომისიო	924	1,533
სამივლინებო ხარჯები	851	922
უმოდრო მარაგების, ძირითადი საშუალებების და სხვა გრძელვადიანი აქტივების ჩამოწერა	592	706
ფულადი სახსრების მიღების საკომისიო	95	283
დილერების საკომისიო	56	79
სხვა შემოსავალი	(3,414)	(835)
სულ	21,167	23,069

10. დაბეგვრა

მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ოდენობები

'000 ლარი	2023	2022
მიმდინარე წელი	1,162	340
მოგების გადასახადი	<u>1,162</u>	<u>340</u>

11. ძირითადი საშუალებები და სხვა გრძელვადიანი აქტივები

'000 ლარი	მიწა	შენიშვნები და ინფრასტრუქტურები	მანქანა-დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და მოწყობილობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება							
2022 წლის 1 იანვარს	23,294	123,865	508,340	10,950	35,981	3,779	706,209
დაგროვილი ცვეთა	-	(39,467)	(262,290)	(6,952)	(22,966)	-	(331,675)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	23,294	84,398	246,050	3,998	13,015	3,779	374,534
შესყიდვები	121	56	25,987	520	1,882	27,650	56,216
გასვლები	(304)	(1,168)	(3,415)	(428)	(300)	(21)	(5,636)
გადაცემები, ბრუტო	-	852	20,378	3	199	(27,219)*	(5,787)
გადაცემები, დაგროვილი ცვეთა	-	-	5,787	-	-	-	5,787
ცვეთა გასულ აქტივებზე	-	819	2,158	350	207	-	3,534
ცვეთის დარიცხვა	-	(3,046)	(54,572)	(862)	(3,514)	-	(61,994)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	23,111	81,911	242,373	3,581	11,489	4,189	366,654
თვითღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	23,111	123,605	551,290	11,045	37,762	4,189	751,002
დაგროვილი ცვეთა	-	(41,694)	(308,917)	(7,464)	(26,273)	-	(384,348)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	23,111	81,911	242,373	3,581	11,489	4,189	366,654
შესყიდვები	142	225	20,739	1,086	2,006	21,986	46,184
გასვლები	(136)	(4,516)	(5,430)	(553)	(987)	-	(11,622)
გადაცემები, ბრუტო	-	1,076	14,145	10	125	(23,053)*	(7,697)
გადაცემები, დაგროვილი ცვეთა	-	-	7,697	-	-	-	7,697
ცვეთა გასულ აქტივებზე	-	2,451	4,751	123	756	-	8,081
ცვეთის დარიცხვა	-	(3,010)	(54,451)	(895)	(3,337)	-	(61,693)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	23,117	78,137	229,824	3,352	10,052	3,122	347,604
თვითღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	23,117	120,390	580,744	11,588	38,906	3,122	777,867
დაგროვილი ცვეთა	-	(42,253)	(350,920)	(8,236)	(28,854)	-	(430,263)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	23,117	78,137	229,824	3,352	10,052	3,122	347,604

*აღნიშნული ოდენობები შეიცავს ფიქსირებული ქსელის გაშლასთან, ძირითადი მობილური ქსელის გაფართოების პროექტებთან და მოდერნიზაციასთან დაკავშირებულ კაპიტალურ დანახარჯებს.

(a) უზრუნველყოფა

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ქონება, საბალანსო ღირებულებით 33,651 ათასი ლარი (2022: 34,854 ათასი ლარი) დაგირავებულია ჯგუფის საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული აკრედიტივის დავალიანების უზრუნველსაყოფად.

(b) სხვა გრძელვადიანი აქტივები

2023 წლის 31 დეკემბერს, სხვა გრძელვადიანი აქტივები მოიცავდა დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებს 31,138 ათასი ლარის ოდენობით და გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილ ავანსებს 1,487 ლარის ოდენობით (2022: დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები - 22,832 ათასი ლარი, გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები - 7,777 ათასი ლარი).

(c) კაპიტალთან დაკავშირებული პირობითი ვალდებულებები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის მიერ გაწეული კაპიტალური ვალდებულებები 16,135 ათას ლარს შეადგენდა და ძირითადად, მობილური ქსელის განვითარებას და კლიენტებთან დაკავშირებული მოწყობილობების შეძენას უკავშირდებოდა (2022 წლის 31 დეკემბერი: 11,451 ათასი ლარი, რომელიც ძირითადად კლიენტებთან დაკავშირებული მოწყობილობების შეძენას უკავშირდებოდა).

12. არამატერიალური აქტივები

'000 ლარი	ქსელის ოპერირების და კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიები	სატელე- კომუნიკაციო ლიცენზიები	სამაუწყებლო უფლებები	გუდვილი	სხვა	CSAC*	სულ
თვითღირებულება							
2022 წლის 1 იანვარს	119,945	176,857	65,832	6,983	4,438	5,279	379,334
დაგროვილი ამორტიზაცია	(55,030)	(65,683)	(43,368)	-	(717)	(4,416)	(169,214)
საბალანსო ღირებულება							
2022 წლის 1 იანვარს	64,915	111,174	22,464	6,983	3,721	863	210,120
შესყიდვები	16,664	894	10,496	-	265	1,454	29,773
ამორტიზაციის დარიცხვა	(16,402)	(14,045)	(15,798)	-	(487)	(1,070)	(47,802)
გასვლა და აღიარების შეწყვეტა, ბრუტო	(5)	-	(1,132)	-	-	-	(1,137)
გასვლა და აღიარების შეწყვეტა, ამორტიზაცია	-	-	406	-	-	-	406
საბალანსო ღირებულება							
2022 წლის 31 დეკემბერს	65,172	98,023	16,436	6,983	3,499	1,247	191,360
თვითღირებულება							
2022 წლის 31 დეკემბერს	136,604	177,751	75,196	6,983	4,703	6,733	407,970
დაგროვილი ამორტიზაცია	(71,432)	(79,728)	(58,760)	-	(1,204)	(5,486)	(216,610)
საბალანსო ღირებულება							
2022 წლის 31 დეკემბერს	65,172	98,023	16,436	6,983	3,499	1,247	191,360
შესყიდვები	10,250	2,059	19,192	-	134	1,486	33,121
შემენა შვილობილი კომპანიის საშუალებით	227	-	123	-	1,590	-	1,940
ამორტიზაციის დარიცხვა	(16,625)	(14,307)	(13,939)	-	(527)	(1,339)	(46,737)
გასვლა და აღიარების შეწყვეტა, ბრუტო	(422)	-	-	-	-	-	(422)
საბალანსო ღირებულება							
2023 წლის 31 დეკემბერს	58,602	85,775	21,812	6,983	4,696	1,394	179,262
თვითღირებულება							
2023 წლის 31 დეკემბერს	146,659	179,810	94,511	6,983	6,427	8,219	442,609
დაგროვილი ამორტიზაცია	(88,057)	(94,035)	(72,699)	-	(1,731)	(6,825)	(263,347)
საბალანსო ღირებულება							
2023 წლის 31 დეკემბერს	58,602	85,775	21,812	6,983	4,696	1,394	179,262

* CSAC – აბონენტების შეძენის კაპიტალიზებული ხარჯი.

13. საინვესტიციო ქონება

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

საინვესტიციო ქონების მოძრაობა იყო შემდეგი:

'000 ლარი	2023	2022
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს	64,037	62,060
შესყიდვები	-	102
სამართლიანი ღირებულების ცვლილება	6,724	9,814
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა	(299)	(7,939)
	70,462	64,037

საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ 26,200 ათასი აშშ დოლარით განისაზღვრა (2022: 23,700 ათასი აშშ დოლარი) და დაფუძნებული იყო გამოცხადებულ მოთხოვნილ ფასებზე და მსგავს ადგილმდებარეობაზე და მსგავს ფიზიკურ მდგომარეობაში მყოფი, მსგავსი ქონების უკანასკნელ საბაზრო გარიგებებზე. მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები უკავშირდება სხვაობებს ქონების მახასიათებლებში, როგორც არის, ზომა, ადგილმდებარეობა, წვდომა ქონებაზე და გაყიდვის პირობები. 2023 და 2022 წლებში, თითოეულ ზემოაღნიშნულ მნიშვნელოვან არადაკვირვებად არაემპირიულ ამოსავალ მონაცემთან დაკავშირებული კორექტირებები 5%-იდან 25%-მდე მერყეობდა. შეფასებაში გამოყენებული კორექტირებული საბაზრო ფასების 5%-იანი ცვლილება სამართლიანი ღირებულების შეფასებას ყოველწლიურად დაახლოებით 3 მილიონი ლარით შეცვლიდა. საინვესტიციო ქონება განეკუთვნება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონეს.

14. მარაგები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სათადარიგო ნაწილები და საინსტალაციო მასალები	6,076	4,854
მობილური ტელეფონები და აქსესუარები	651	805
საწვავი	1,280	1,323
სხვა	3,463	2,896
სულ	11,470	9,878

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოთხოვნები აბონენტების მიმართ	21,826	20,739
მოთხოვნები ტელეკომის ოპერატორების მიმართ	8,711	6,333
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	4,474	2,219
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	35,011	29,291
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	2,554	2,282
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	37,565	31,573

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

16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საბანკო ნაშთები	39,519	22,859
ვადიანი ანაზრები	109,513	40,617
ფულადი სახსრები გზაში	2,807	2,623
ფულადი სახსრები სალაროში	11	11
აშშ-ს სახაზინო ვალდებულებები	-	18,845
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	151,850	84,955

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

ჯგუფის ახალი ევროობლიგაციების ერთ-ერთი კოვენანტის მიხედვით (იხ. შენიშვნა 18), ჯგუფმა უნდა შეინარჩუნოს სულ მცირე 20 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით (ან მისი ეკვივალენტური ლარში, დისკონტირებული "ახალი ევროობლიგაციების ვადებითა და პირობების" მიხედვით) "თავისუფალი ფულადი სახსრები" ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში (როგორც ეს განსაზღვრულია "ახალი ევროობლიგაციების ვადებითა და პირობებით") თითოეული ფინანსური კვარტლის ბოლოს ახალი ევროობლიგაციების გამოშვების თარიღიდან 2023 წლის 31 იანვრამდე პერიოდის განმავლობაში. 2023 წლის 31 იანვრიდან, ჯგუფს შეუძლია აირჩიოს ან შეინარჩუნოს „თავისუფალი ფულადი სახსრები“ ყოველი ფისკალური კვარტლის ბოლოსთვის, ან ალტერნატიულად, შექმნას და შეინარჩუნოს სულ მცირე 20 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით საკრედიტო ხაზი, ობლიგაციებზე პროცენტების გადახდისთვის.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ჯგუფი ინარჩუნებს სულ მცირე 20 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით (ან მისი ეკვივალენტური ოდენობა ლარში, „ვადებისა და პირობების" მიხედვით) ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების „თავისუფალ ფულად სახსრებს" ("ახალი ევროობლიგაციების ვადებისა და პირობების" მიხედვით). კოვენანტი არ ზღუდავს "თავისუფალი ფულადი სახსრების" გამოყენებას, შესაბამისად დაკავშირებული ნაშთი წარმოდგენილია ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების სახით 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის.

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

მოთხოვნამდე ანაზრები წარმოადგენს ვადიან ანაზრებს ბანკებში, 3 თვეზე ნაკლები დაფარვის ვადით განთავსების თარიღიდან, ან სამთვლიანი ან მეტი დაფარვის ვადით განთავსების თარიღიდან და რომლებისთვისაც „ჯგუფს“ აქვს ანაზრის გატანის ცალმხრივი უფლება შეტყობინების გაგზავნის შემდეგ, დაუყოვნებლივ, ჯარიმების გადახდის და არსებითი საპროცენტო ზარალის გარეშე. შედეგად, აღნიშნული ვადიანი ანაზრების კლასიფიკაცია მოხდა მათი ბუნებიდან გამომდინარე, რაც წარმოადგენს მოთხოვნამდე ანაზრს.

17. კაპიტალი

(a) განთავსებული კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენდა კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში.

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

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

2022 წლის 1 იანვრიდან მეწარმეთა შესახებ ახალი კანონი ამოქმედდა. ახალ კანონს შემოაქვს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების კაპიტალის რეგულირება, განთავსებული კაპიტალის ვადების დადგენით. 2022 წლის განმავლობაში, ახალი კანონის მოთხოვნის გათვალისწინებით, კომპანიამ საწესდებო კაპიტალის ნაცვლად განსაზღვრა განთავსებული კაპიტალი, 424,000 ათასი ლარით.

(b) კაპიტალის რეზერვი

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

კაპიტალის რეზერვის ფორმირება ქვემოთ მოცემულ ცხრილში არის აღწერილი:

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

(c) დამატებით გადახდილი კაპიტალი

2018 წელს, ჯგუფმა სს „თიბისი ბანკის“ სასარგებლოდ, როგორც ჯეოსელის შესყიდვაზე მიღებული დაფინანსების ნაწილი, გამოსცა „ქოლ“ ოფციონი 4,795,000 ჩვეულებრივ აქციაზე, რაც წარმოადგენდა საკუთრების დაახლოებით 6.6%-ს განზავებულ საფუძველზე. ოფციონის აღსრულების ფასი არის 5.214 ლარი ერთ აქციაზე, ჯამური ღირებულებით 25,000 ათასი ლარი. ოფციონი გამოყენებადია 5 წლის ვადაში ნებისმიერ დროს, ან ლიკვიდურობის შემთხვევის დადგომის პირობით, რაც განმარტებულია როგორც პირველადი საჯარო შეთავაზება (IPO) ან კომპანიის 100%-იანი წილის გაყიდვა. „ქოლ“ ოფციონის სამართლიანი ღირებულება ჯეოსელის შეძენის/თიბისი-სგან დაფინანსების მიღების თარიღში აღირიცხა, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი. სამართლიანი ღირებულება 8,026 ათასი ლარის ოდენობით დაკრედიტებულია დამატებით გადახდილ კაპიტალზე. რადგანაც ოფციონი კაპიტალის ინსტრუმენტია, არანაირი ცვლილება სამართლიან ღირებულებაში არ არის ასახული კონსოლიდირებულ მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. 2023 წელს, თავდაპირველად, კომპანიამ სს „თიბისი ბანკისგან“ შეიძინა ქოლ-ოფციონი 7,700 ათას ლარად, ხოლო შემდეგ, მას გაუვიდა ვადა, რაიმე დამატებითი ქმედების გარეშე. შედეგად, 8,026 ათასი ლარის ოდენობით დამატებით გადახდილი კაპიტალი იქნა რეკლასიფიცირებული გაუნაწილებელ მოგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის.

(d) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებამ უნდა შეინარჩუნოს იმ ოდენობით გასანაწილებელი რეზერვები, რომ მისი მთლიანი აქტივები ფარავდეს მთლიან ვალდებულებებს და განთავსებულ კაპიტალს, როგორც ეს აღრიცხულია ფასს აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2023 წელს, კომპანიამ გამოაცხადა 119,596 ათასი ლარის ოდენობით დივიდენდები, საიდანაც, 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, 4,660 ათასი ლარი (იხ. შენიშვნა 21) არ ყოფილა გადახდილი. 2022 წელს, კომპანიას არ გამოუცხადებია დივიდენდები.

(e) კაპიტალის მართვა

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

არც კომპანია და არც მისი შვილობილი კომპანიები არ ექვემდებარებიან გარედან დაწესებულ კაპიტალთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს.

18. სესხები და კრედიტები

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

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ევროობლიგაციები - გრძელვადიანი	529,658	532,139
	529,658	532,139
ევროობლიგაციები - მოკლევადიანი	21,176	19,925
	21,176	19,925
სულ	550,834	552,064

(a) სესხის ვადა და დაფარვის გრაფიკი

დაუფარავი სესხების დაფარვის ვადა და პირობები იყო შემდეგი:

				31 დეკემბერი 2023	
'000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	ნომინალური ღირებულება*	საბალანსო ღირებულება
ახალი ევროობლიგაციები	აშშ დოლარი	8.375%	2027	558,375	550,834
სულ სესხები და კრედიტები				558,375	550,834

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

*ნომინალური ღირებულება დარიცხულ პროცენტს მოიცავს.

(b) ევროობლიგაციები

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

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

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

საანგარიშგებო თარიღთან მიახლოებული თარიღისთვის, საშუალო კოტირება ბაზარზე Bloomberg - ის მიხედვით იყო 100.19% ობლიგაციაზე (2022: 94.80% ობლიგაციაზე).

(c) საფინანსო საქმიანობების შედეგად წარმოშობილი ცვლილებები ვალდებულებებში*

’000 ლარი	სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები				
	გადასახდელი დივიდენდები	საიჯარო ვალდებულებები	ინსტრუმენტები	სესხები და კრედიტები	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	211	34,446	-	552,064	586,721
გადახდილი პროცენტი	-	(3,162)	-	(44,257)	(47,419)
გადახდილი დივიდენდები	(114,680)	-	-	-	(114,680)
საიჯარო გადახდები	-	(10,766)	-	-	(10,766)
სულ ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	(114,680)	(13,928)	-	(44,257)	(172,865)
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა	(257)	(30)	-	(2,354)	(2,642)
სხვა ცვლილებები					
საპროცენტო ხარჯი	-	3,162	-	45,381	48,543
პერიოდის განმავლობაში ამოქმედებული საიჯარო ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილი საიჯარო ვალდებულებების აღიარება	-	6,652	-	-	6,652
ROU-ს და შესაბამისი საიჯარო ვალდებულების ჩამოწერა შეწყვეტილი ხელშეკრულებებისთვის	-	(1,370)	-	-	(1,370)
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	-	8,444	-	45,381	53,826
სულ კაპიტალთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	119,596	-	-	-	119,596
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	4,870	28,932	-	550,834	584,636

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

* კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში წარმოდგენილი “საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები“ ასევე მოიცავს გრძელვადიანი აქტივებისა და ლიცენზიების და სამაუწყებლო უფლებების შესაძენად განხორციელებული გადახდების საფინანსო კომპონენტს (იხ. შენიშვნა 21).

19. დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები სესხები

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

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი სასესხო მოთხოვნები		
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	8,788	7,643
სულ	8,788	7,643

(a) სესხის ვადა და დაფარვის გრაფიკი

'000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2023	
				ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
სს "Silk Road Finance Group"	ლარი	10%	2030	13,077	8,788
სულ დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები სესხები				13,077	8,788
'000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2021	
				ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
სს "Silk Road Finance Group"	ლარი	10%	2030	11,932	7,643
სულ დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები სესხები				11,932	7,643

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

20. იჯარები

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

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

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

იჯარებისთვის საიჯარო ვალდებულებების შეფასებისას, ჯგუფი ადისკონტირებს მის საიჯარო გადახდებს მისი ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით იჯარის აღიარების თარიღისთვის. 2023 და 2022 წლებში გამოყენებული საშუალო შეწონილი განაკვეთი (ლარში) იყო დაახლოებით 12%.

შპს „სილქნეტ ჰოლდინგი“
 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

'000 ლარი	ტერიტორიის იჯარა მოზილური მომსახურებისთვის	ტერიტორიის იჯარა ფიქსირებული მომსახურებისთვის	ფართის იჯარა შპს "სილქ მედიასთვის"	სულ
RoU-ს საბალანსო ღირებულება				
2023 წლის 1 იანვარს	25,194	2,181	838	28,213
შესყიდვები	3,248	3,404	-	6,652
გასვლები	(3,061)	-	-	(3,061)
დაგროვილი ცვეთის გასვლა	1,378			1,378
ცვეთის დარიცხვა	(8,796)	(1,126)	(385)	(10,307)
RoU-ს მთლიანი საბალანსო ღირებულება				
2023 წლის 31 დეკემბერს	52,397	9,263	1,934	63,594
დაგროვილი ცვეთა				
2023 წლის 31 დეკემბერს	(34,434)	(4,804)	(1,481)	(40,719)
RoU-ს საბალანსო ღირებულება				
2023 წლის 31 დეკემბერს	17,963	4,459	453	22,875
საიჯარო ვალდებულება				
2023 წლის 1 იანვარს	(30,470)	(3,055)	(921)	(34,446)
შესყიდვები	(3,248)	(3,404)		(6,652)
გასვლები	1,370			1,370
პროცენტის დარიცხვა	(2,571)	(513)	(78)	(3,162)
გადახდები	11,916	1,563	449	13,928
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილების გავლენა	23	(6)	13	30
საიჯარო ვალდებულება				
2023 წლის 31 დეკემბერს	(22,980)	(5,415)	(537)	(28,932)

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

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

'000 ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერს		2022 წლის 31 დეკემბერს	
	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი
ვალდებულებები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	12,460	30,643	24,214	26,723
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	-	24,815	-	21,306
ვალდებულებები ლიცენზიებისთვის და მაუწყებლობის უფლებებისთვის	8,937	12,147	2,827	13,304
ვალდებულებები სხვა ოპერატორების მიმართ	-	5,135	-	4,699
ვალდებულებები დასაქმებულების მიმართ	17,604	7,018	-	5,425
სხვა ვალდებულებები	-	1,918	-	716
დღგ და სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-	7,045	-	6,262
გადასახდელი დივიდენდი	-	4,870	-	211
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	39,001	93,591	27,041	78,646
IRU ხელშეკრულებებიდან მიღებული ავანსები	11,418	1,888	11,935	1,888
აბონენტებისგან მიღებული ავანსები	528	24,511	530	24,357
სულ სახელშეკრულებო ვალდებულებები	11,946	26,399	12,465	26,245
გადახდილი ავანსებიდან	50,947	119,990	39,506	104,891
სულ				

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

22. ფუტ-ოფციონის ვალდებულება

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

ჯგუფმა აღიარა 50,635 ათასი ლარის ოდენობით ფუტ-ოფციონის ვალდებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის (2022 წლის 31 დეკემბერი: 43,603 ლარი), ოფციონის აღსრულების ფასის მიმდინარე ღირებულების გათვალისწინებით, რომელიც დისკონტირებულია დაახლოებით 16%-იანი დისკონტირების განაკვეთით (2022: 14.3%). 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ჯგუფს სჯერა, რომ გონივრულად მოსალოდნელია, რომ ფუტ-ოფციონი იქნება აღსრულებული 2024 წელს. ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, ოფციონის ფასი იქნება გადახდილი მხარეებს შორის წერილობით შეთანხმებული გრაფიკის მიხედვით 2-იდან 6-მდე თანაბარი წლიური შენატანებით. პირველი შენატანი იქნება გადახდილი არაუგვიანეს აღსრულების თარიღის პირველი წლისთავისა. შესაბამისად, ფუტ ოფციონის ვალდებულება იქნა აღიარებული როგორც გრძელვადიანი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის. ჯგუფი ასევე მოელოდა, რომ სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით და მხარეთა მიერ სხვაგვარად შეთანხმებულის გარდა, აღსრულების ფასის გადახდა დაიწყება დასრულების თარიღიდან 1 წლის შემდეგ და განხორციელდება 6 თანაბარი წლიური შენატანით.

ფუთ ოფციონის ვალდებულება არ ყოფილა აღსრულებული წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის.

23. სამართლიანი ღირებულებები და ფინანსური რისკის მართვა

(a) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები

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

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

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

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით ჯგუფი შემდეგი რისკების წინაშე დგას:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

რისკის მართვის სტრუქტურა

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

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

სამეთვალყურეო საბჭო ჯგუფის მიერ მიღებულ რისკების მართვის მიდგომების ადეკვატურობას აკონტროლებს.

(i) საკრედიტო რისკი

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

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

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	35,011	29,291
დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები სესხები	8,788	7,643
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	151,839	84,944
აღიარებული ფინანსური აქტივები	195,638	121,878

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

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

გაუფასურების ზარალები

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

	ჯგუფურად შეფასებული			ინდივიდუალურად შეფასებული		
	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	გაუფასურების ზარალის რეზერვი	საკრედიტო რისკით გაუფასურებული	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	გაუფასურების ზარალის რეზერვი	საკრედიტო რისკით გაუფასურებული
31 დეკემბერი 2023						
მოკლევადიანი	20,581	332	არა	14,241	-	არა
1-30 დღემდე						
ვადაგადაცილება	484	114	არა	-	-	არა
31-90 დღემდე						
ვადაგადაცილება	411	275	არა	-	-	არა
91-150 დღემდე						
ვადაგადაცილება	315	300	კი	-	-	კი
150 დღეზე მეტი						
ვადაგადაცილება	22,199	22,199	კი	2,580	2,580	კი
სულ	43,990	23,220		16,821	2,580	

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

მომდარაბა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხებში იყო შემდეგი:

‘000 ლარი	2023	2022
1 იანვარს	(24,281)	(22,994)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	(1,519)	(1,287)
31 დეკემბერს	(25,800)	(24,281)

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

სესხები დაკავშირებული მხარეების მიმართ

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, 8,788 ათასი ლარის ოდენობით დაუფარავი ნაშთი (2022 წლის 31 დეკემბერი: 7,643 ათასი ლარი) საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოზე გაცემულ სესხს წარმოადგენს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელზე გავლენა აქვს მსესხებლის ინდივიდუალურ მახასიათებლებს. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის ნაშთები არ არის ვადაგადაცილებული. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის, ჯგუფი არ არის არსებითად დაქვემდებარებული საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოზე გაცემული სესხებიდან წარმოშობილ საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არ არის არსებითი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

საბანკო ნაშთები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ძირითადად ქართულ ბანკებშია განთავსებული, რომლებსაც „Fitch“-ის მიერ მინიჭებული აქვთ მოკლევადიანი ემიტენტის დეფოლტ რეიტინგი BB-. ნაშთები განთავსებულია 1-ელ დონეზე და არ არის ვადაგადაცილებული. ჯგუფი არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაქტის ვერ შეძლების მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

(ii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი სირთულეებს შეხვდება იმ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებაში, რომლებიც დაკმაყოფილებულია ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდების გზით. ჯგუფის პოლიტიკა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, მდგომარეობს იმის უზრუნველყოფაში, რომ ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ გარემოებებში, მიუღებელი ზარალის გაწევის ან ჯგუფის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

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

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

31 დეკემბერი 2023

'000 ლარი	საბალანსო		3 თვეზე		3-12	1-5	5 წელზე
არაწარმოებული	დირებულება	სულ	მოთხოვნამდე	ნაკლები	თვემდე	წლამდე	მეტი
ფინანსური							
ვალდებულებები							
სესხები და კრედიტები	550,834	694,728	-	22,497	22,497	649,734	-
საიჯარო ვალდებულება	28,932	32,019	-	3,587	10,706	17,607	119
სავაჭრო და სხვა							
ვალდებულებები	132,592	138,947	25,277	33,068	37,093	43,509	-
ფუტ-ოფციონის							
ვალდებულება	50,635	86,658	-	-	-	57,772	28,886
სულ	762,993	952,352	25,277	59,152	70,296	768,622	29,005

31 დეკემბერი 2022

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

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ამჟამად და უახლოეს მომავალში, ჯგუფს აქვს საკმარისი ფულადი სახსრები მისი ვალდებულებების დასაფარად, მათი დაფარვის ვადის დადგომისთანავე. ხელმძღვანელობის შეფასება დაფუძნებულია ფაქტორებზე როგორიცაა არსებითი ფულადი სახსრების ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის (შენიშვნა 16), და მზარდი კლიენტთა ბაზა ძირითადი ბიზნეს სეგმენტებისთვის და ახალი ქსელის გაშლა (შენიშვნა 11).

(iii) საბაზრო რისკი

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

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

სავალუტო რისკი

ჯგუფის დამოკიდებულება სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი:

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2023	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2022
საბანკო ნაშთები	9,763	5,083
აშშ-ს სახაზინო ობლიგაციები	-	18,845
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,272	4,317
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(63,001)	(65,578)
სესხები და კრედიტები	(550,834)	(552,064)
წმინდა დაქვემდებარება	(597,800)	(589,397)

'000 ლარი	ევროში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2023	ევროში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2022
საბანკო ნაშთები	3,906	216
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,894	644
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(24,324)	(16,611)
წმინდა დაქვემდებარება	(18,524)	(15,751)

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

	საშუალო კურსი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სპოტ-კურსი	
	2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ლარში				
1 აშშ დოლარი	2.6279	2.9156	2.6894	2.7020
1 ევრო	2.8416	3.0792	2.9753	2.8844

მგრძნობელობის ანალიზი

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარის კურსის გონივრული შესაძლო გამყარება/(შესუსტება), ქვემოთ მოცემულის შესაბამისად, აშშ დოლართან მიმართებაში იმოქმედებდა აშშ დოლარში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგებაზე ან ზარალზე (დაბეგვრამდე) ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ვალუტის მოძრაობას არ ექნებოდა პირდაპირი გავლენა სხვა სრულ შემოსავალზე ან კაპიტალზე. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩებოდა და გამორიცხავს საპროგნოზო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

'000 ლარი	გამყარება		შესუსტება	
	კაპიტალი	მოგება ან (ზარალი)	კაპიტალი	მოგება ან (ზარალი)
31 დეკემბერი 2023				
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	-	59,780	-	(59,780)
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	-	1,852	-	(1,852)
31 დეკემბერი 2022				
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	-	58,940	-	(58,940)
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	-	1,575	-	(1,575)

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიას არ ჰქონდა ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები.

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

ჯგუფი არ აღრიცხავს ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. შესაბამისად, საანგარიშგებო თარიღისთვის, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება არსებით გავლენას ვერ მოახდენდა მოგებაზე ან ზარალზე ან კაპიტალზე.

24. პირობითი ვალდებულებები

(a) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

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

(b) სასამართლო დავა

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

25. დაკავშირებული მხარეები

(a) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

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

(b) ანაზღაურება

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

’000 ლარი	2023	2022
ხელფასები	6,237	5,585
სხვა ბონუსები*	20,421	4,351
	26,658	9,936

* 2023 წლის 30 სექტემბერს და 2023 წლის 14 დეკემბერს („გრანტის თარიღი“) ჯგუფის შვილობილმა კომპანიამ გააფორმა ორი ხელშეკრულება მისი უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ორ წევრთან, რაც უფლებას აძლევს დასაქმებულებს მიიღონ სხვადასხვა ტიპის ჯილდოები, რაც ძირითადად დამოკიდებულია დასაქმებულის არჩევანზე, მაგრამ ასევე გარკვეულ გარემოებებსა და პირობებს ექვემდებარება. ჯილდო N1: გულისხმობს შვილობილი კომპანიის კაპიტალის ინსტრუმენტს ფულადი სახსრების ანგარიშსწორებით, რომელიც გადაეცემა დასაქმებულს, მომსახურების პირობის გარეშე და მისი სამართლიანი ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ნულს არის მიახლოებული, რადგან ხელშეკრულების მიხედვით „უფლების გადაცემის პირობის“ დაკმაყოფილების ალბათობა არის მცირე. ჯილდო N2, რომელიც დასაქმებულს ეკუთვნის 2025 წლის 1 იანვრიდან, გამოითვლება როგორც დასაქმებულის ცხოვრების მანძილზე შვილობილი კომპანიის მიერ მომავალი დივიდენდის განაწილებების გარკვეული პროცენტი და არ ექვემდებარება მომსახურების პირობას. ჯილდო N3 გულისხმობს დასაქმებულისთვის 2027 წლის შემდეგ შვილობილი კომპანიის მომავალი ღირებულების გარკვეული პროცენტის ფულადი სახსრებით გადაცემას (რომელიც გამოითვლება სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით) და ექვემდებარება მომსახურების პირობას 2027 წლის ბოლომდე. ორივე ჯილდო აკმაყოფილებს დასაქმებულის სხვა გრძელვადიანი გასამრჯელოს განმარტებას ბასს 19-ის მიხედვით „დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები“ და თავდაპირველად ფასდება დასაქმებულის მიერ მომავალში მისაღები გასამრჯელოების მიმდინარე ღირებულებით. ჯილდო N2 ხარჯად აღიარდება მისი გაწვევითანავე, რადგან არ აქვს მომსახურების პირობა, ხოლო ჯილდო N3 -ის ღირებულება ნაწილდება მომსახურების პერიოდზე, თუ ჯამში ის აღემატება ჯილდო N2 -ის ოდენობას. 2023 წელს, ჯგუფმა აღიარა 17,318 ათასი ლარის ოდენობით ხარჯი მოგებაში ან ზარალში, რომელიც გამოითვლება ჯილდო N2-ის პირობების მიხედვით, რადგან იგი წარმოადგენს უპირობო ვალდებულებას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და მისი სავარაუდო ღირებულება არის ყველაზე დიდი სამ ხელმისაწვდომ ჯილდოს შორის. 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, დასაქმებულთა გასამრჯელოები კლასიფიცირდება გრძელვადიანი ვალდებულების სახით, რადგან მათი დაფარვის ვადა 2025 წლის 1 იანვრის შემდეგ დგება.

ჯილდო N2 გამოთვლილ იქნა იმ დაშვების მიხედვით, რომ შვილობილი კომპანია წარმატებით მოახდენს მისი ევროპოლიგაციების რეფინანსირებას 2027 წელს, და აქვს განზრახვა, თავისუფალი ფულადი ნაკადები და უნარი, როგორც საქართველოს კანონმდებლობის, ასევე ობლიგაციების კოვენანტის მიხედვით, გადაიხადოს მისი გასანაწილებელი რეზერვების 50% ყოველ წელს, გრანტის თარიღიდან. დივიდენდებიდან მიღებული მომავალი ფულადი ნაკადები შეფასდა შვილობილი კომპანიის დაახლოებით 3-5%-იანი წლიური და ტერმინალური ზრდის განაკვეთით და დისკონტირებულ იქნა 16%-იანი დისკონტირების განაკვეთით (ლარში).

(c) ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

’000 ლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით		დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბრის	
	დასრულებული წლისთვის		31 დეკემბრის	
	2023	2022	2023	2022
დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები სესხები:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები*	-	-	8,788	7,643
სესხები და კრედიტები:				
მშობელი კომპანია	-	(11,839)	-	-
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	-	-	-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები**	7,717	7,368	(970)	(1,384)
გამოყენებული საწვავი და საპოხი მასალები:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	2,917	3,699	(260)	(247)
ძირითადი საშუალებების შეძენა:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	15	-	-	-
მშობელი კომპანია და ბენეფიციარები	918	-	-	-
შვილობილი კომპანიებისგან საქონლისა და მომსახურების შესყიდვა:				
მარკეტინგი	92	91	(1)	-
სხვა:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	285	-	-	-
სხვა შემოსავალი:				
მშობელი კომპანია და ბენეფიციარები	188			

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ჯგუფს ჰქონდა 4,571 ათასი ლარის ოდენობით საბანკო ნაშთი დაკავშირებული მხარის საფინანსო დაწესებულებასთან (2022: 2,790 ათასი ლარი), რომელზეც 375 ათასი ლარის ოდენობით საპროცენტო შემოსავალი იქნა აღიარებული 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში (2022: 315 ათასი ლარი).

*2023 წლის განმავლობაში საპროცენტო შემოსავალი 1,145 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 1,150 ათასი ლარი) აღიარდა მოგებასა და ზარალში, დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემულ სესხებთან მიმართებაში საპროცენტო განაკვეთები და დაფარვის ვადები წარმოდგენილია შენიშვნაში 19.

2022 წლის განმავლობაში, კომპანიამ დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები სესხების დაფარვის ახალ პირობებზე აწარმოა მოლაპარაკებები. შედეგად, სესხის დაფარვის ვადა 2030 წლამდე გახანგრძლივდა. ვადების ცვლილებამ დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები სესხის არსებითი მოდიფიცირება გამოიწვია და შესაბამისი, 4,289 ათასი ლარის ოდენობით მოდიფიცირებით განპირობებული ზარალი, მოგებაში ან ზარალში აღიარდა.

** 2023 წელს, სხვა საოპერაციო ხარჯები საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოებთან ძირითადად მოიცავს: "SRG Investments"-ის მიერ ჯგუფისთვის გაწეული 3,136 ათასი ლარის ღირებულების საკონსულტაციო მომსახურება (2022: 3,136 ათასი ლარი) სტრატეგიის განვითარებასთან, დაფინანსებასთან, საინვესტიციო გადაწყვეტილებებთან და კონკრეტულ მარეგულირებელ საკითხებთან დაკავშირებით და უსაფრთხოების ხარჯები 2,147 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 2,134 ათასი ლარი). დარჩენილი ოდენობა ძირითადად დაკავშირებული მხარის საწარმოსთვის წლიური ფესტივალის ორგანიზებისთვის გადახდილ სპონსორობის საფასურს უკავშირდება.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, 537 ათასი ლარის ოდენობით დაუფარავი ნაშთი წარმოადგენს საიჯარო ვალდებულებას შპს "სილქ მედიას" მიერ დაკავშირებული მხარისგან საოფისე ფართის იჯარისთვის (2022: 922 ათასი ლარი). 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში, საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების გადინება შეადგენდა 449 ათას ლარს (2022: 316 ათასი ლარი) (იხ. შენიშვნა 20). საიჯარო ხელშეკრულებას ვადა 2025 წელს გასდის. ყველა დაუფარავი ნაშთი დაკავშირებული მხარეების მიმართ, საიჯარო ვალდებულების გარდა, უნდა იქნეს დაკმაყოფილებული ფულადი სახსრებით საანგარიშგებო თარიღიდან 6 თვის განმავლობაში. არცერთი ნაშთი არ არის უზრუნველყოფილი.

26. შვილობილი კომპანიები

შვილობილი კომპანია	რეგისტრაციის ქვეყანა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
		საკუთრება/ ხმის უფლება	საკუთრება/ ხმის უფლება
სს "სილქნეტი"	საქართველო	100%	100%
შპს „ქარვა“	საქართველო	51%	51%
შპს "სილქ მედია"	საქართველო	100%	100%
შპს „ნოვუსი“	საქართველო	100%	100%
შპს WiMax Georgia**	საქართველო	-	100%
NG Georgia N(N)LE	საქართველო	100%	100%
დაჭრილ მებრძოლთა თანადგომის ფონდი	საქართველო	100%	100%
შპს „Premium Web Solution“ ***	საქართველო	100%	-

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

*** 2023 წელს შპს WiMax Georgia იქნა ლიკვიდირებული.

*** 2023 წლის 11 აპრილს, ჯგუფმა 2 მილიონი ლარის სანაცვლოდ შეიძინა ვებ პლატფორმა www.myvideo.ge-ს ოპერატორის, შპს „Premium Web Solution“-ის 100%-იანი წილი.

27. შემდგომი მოვლენები

2024 წელს, კომპანიამ გამოაცხადა 48,000 ათასი ლარის ოდენობით და გადაიხადა 54,359 ათასი ლარის ოდენობით დივიდენდები.

2024 წელს, ჯგუფმა მოითხოვა თანხმობა ახალი ევროობლიგაციების „ვადებისა და პირობების“ ცვლილებაზე, რაც მოიცავს მისი განაწილებების მოქნილობის გაზრდას „შეზღუდული გადახდების“ ტესტირებაში „ლევერიჯზე-დაფუძნებული“ კალათის შემოღებით, რაც ჯგუფს საშუალებას მისცემს განაგრძოს „შეზღუდული გადახდები“ მანამ სანამ მისი კონსოლიდირებული ლევერიჯ კოეფიციენტი 1.75x-ს არ მიაღწევს.

28. შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე, გარდა:

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

29. არსებითი ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ

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

2023 წლის 1 იანვრიდან ჯგუფმა მიიღო „სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები“ (ბასს 1-ის და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2-ის კორექტირებები). კორექტირებები მოითხოვს „არსებითი“ და არა „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენას. მიუხედავად იმისა, რომ კორექტირებებს არ მოჰყოლია რაიმე ცვლილება თვითონ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკებში, მათ გავლენა მოახდინეს გარკვეულ შემთხვევებში წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ ინფორმაციაზე.

(a) კონსოლიდაციის საფუძველი

(i) საწარმოთა გაერთიანება

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

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

ჯგუფი აფასებს გუდვილს შესყიდვის თარიღისთვის შემდეგნაირად:

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

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

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

(ii) არამაკონტროლებელი წილები

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

(iii) შვილობილი კომპანიები

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

(iv) კონსოლიდაციისას ელიმინირებული ოპერაციები

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

(b) შემოსავალი

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(c) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ჯგუფის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

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

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

(d) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

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

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობები, როგორც წესი, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(e) მოგების გადასახადი

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

(i) მიმდინარე გადასახადი

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

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

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

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

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

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

(f) მარაგები

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

(g) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

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

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

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

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

(ii) შემდგომი დანახარჯები

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

(iii) ცვეთა

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

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

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

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

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

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

(h) არამატერიალური აქტივები

(i) გუდვილი

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

(ii) სხვა არამატერიალური აქტივები

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

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

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

(iii) შემდგომი დანახარჯები

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

(iv) ამორტიზაცია

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

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

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

(i) საინვესტიციო ქონება

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

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

(j) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია არაწარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებს სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში აკლასიფიცირებს.

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

(i) ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

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

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

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

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

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკები გამოიყენება ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასებისას.

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

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

(ii) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

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

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

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

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

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ, როდესაც:

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

გაუფასურების წარდგენა

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

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

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

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

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

(iv) წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები და ჰეჯირების აღრიცხვა

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

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

(k) გაუფასურება

არაფინანსური აქტივები

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

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

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

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

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

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

(I) იჯარები

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

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

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

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

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

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

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

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

შპს „სილქნეტ ჰოლდინგი“
ჯგუფის მმართველობის ანგარიში - ბიზნესის მიმოხილვა
2023 წელი

1. ჯგუფის ბიზნესი, შედეგები და მდგომარეობა

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

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

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

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

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

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

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

საქართველოს ეკონომიკაც დაზარალდა აღნიშნული მოვლენების გამო და ექვემდებარება მომავალ გაურკვევლობებს, ზემოთ აღწერილის შესაბამისად; მეორე მხრივ, 2023 წელს საქართველოს ეკონომიკის 7%-მდე ზრდა დაფიქსირდა, რაც გამოწვეულია ექსპორტისა და ტურიზმიდან მიღებული უფრო მაღალი შემოსავლებით და ძლიერი კერძო მოხმარებით. ასევე, ერთიანმა ეკონომიკური ზრდა არის მოსალოდნელი 2024 წელს.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ

საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. ბიზნეს გარემო მომავალში შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

2023 წელს ჯგუფის შემოსავლებმა შეადგინა 536 მილიონი ლარი, რაც 2022 წლის შემოსავლებთან შედარებით (63 მილიონი ლარი) 13 პროცენტთან ზრდას წარმოადგენს. 2023 წლის ფინანსურმა მოგებამ შეადგინა 154 მილიონი ლარი, ხოლო 2022 წელს 132 მილიონი ლარი.

2. ჯგუფის სამომავლო გეგმები

კომპანიის სამომავლო გეგმებს ძირითადად წარმოადგენს შვილობილი საწარმოს საოპერაციო საქმიანობის ეფექტიანობის ხელშეწყობა.

3. ჯგუფის მიერ ჩატარებული კვლევითი და საცდელი სამუშაოები

2023 წელს ჯგუფს კვლევითი და საცდელი სამუშაოები არ ჩატარებია.

4. ინფორმაცია ჯგუფის ფილიალების შესახებ

ჯგუფს ფილიალები არ აქვს.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები

ძირითადი ფინანსური ინდიკატორების ანალიზი:

	ლარი 000'	2023	2022
1	შემოსავალი	536,433	472,965
2	შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე, გადასახადამდე, ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე.	195,708	167,207
3	საოპერაციო მოგება %	37%	35%

(i) **ურთიერთობა თანამშრომლებთან.** ჯგუფს გააჩნია მოწესრიგებული დაქირავების პოლიტიკა და სამსახურში მიიღებიან მხოლოდ შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატები. ჯგუფის პრიორიტეტია დაიცვას ყველა დასაქმებულის ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო გარემოში. ჯგუფის აქვს დოკუმენტი შემუშავებული ამ თემაზე, რომლითაც ხელმძღვანელობს და იყენებს თანამშრომლების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად. ჯგუფი ხელმძღვანელობს ეთიკის კოდექსით, სადაც ცხადი და ცალსახა ინსტრუქციები ნებისმიერ გადახვევასა თუ დარღვევაზე.

(ii) **ურთიერთობა მომწოდებლებთან და კლიენტებთან.** ჯგუფს მტკიცე პროფესიული ურთიერთობა აკავშირებს კლიენტებთან და ხასიათდება კლიენტებზე მზრუნველი, ერთგული და მაღალი ხარისხის მომსახურებით

(iii) **ურთიერთობა საგადასახადო ორგანოებთან.** ჯგუფის საგადასახადო აღრიცხვის სისტემა კარგად იმართება. ჯგუფის ბუღალტრული აღრიცხვის დეპარტამენტში დასაქმებულები არიან საგადასახადო კანონმდებლობაში გამოცდილი თანამშრომლები, რომლებიც, ჯგუფზე მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობაში გათვინციზიერების მიზნით, რეგულარულად ესწრებიან საქართველოში მოქმედი წამყვანი აუდიტორული კომპანიების მიერ ჩატარებულ საგადასახადო ტრენინგებს.

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შესყიდვის შესახებ

2023 წელს ჯგუფს საკუთარი აქციების შესყიდვა არ განუხორციელებია.

7. ჯგუფის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

საკრედიტო რისკი. ჯგუფის გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება ნაღდი ანგარიშსწორებით, კლიენტისათვის მომსახურების მიწოდებამდე. შესაბამისად, მოთხოვნების ამოღების არსებითი პრობლემა ჯგუფს არ უდგას. საკრედიტო რისკის მართვა გაცემულ სესხებთან დაკავშირებით მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი წარმოიშვება საბრუნავი კაპიტალის მართვისა და ბანკებისგან მიღებული სესხებიდან. ეს არის იმის რისკი, რომ ჯგუფს გაუმძნელდება ვადადამდგარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ჯგუფის მიდგომა ლიკვიდობის მართვის მიმართ გულისხმობს იმის შეძლებისდაგვარად უზრუნველყოფას, რომ მას ყოველთვის ექნება საკმარისი ლიკვიდობა ვადადამდგარი ვალდებულებების დასაფარად როგორც ჩვეულებრივ, აგრეთვე სტრესულ პირობებში და არ დასჭირდება მიუღებელი ზარალის გაწევა ან ჯგუფის რეპუტაციის რისკის ქვეშ დაყენება. უფრო დეტალური განმარტებებისთვის გთხოვთ იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში ლიკვიდურობის რისკის განმარტება.

ბიზნესის ხასიათიდან გამომდინარე, მოთხოვნების ამოღება შეუფერხებლად მიმდინარეობს.

8. ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, საწარმოს მიზნები და ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა

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

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

ელექტრონული კომუნიკაციების სფერო მუდმივად ვითარდება და მომხმარებლის მოთხოვნების შესაბამისად, ჯგუფის სატელეკომუნიკაციო მიმართულებას რეგულარულად უწევს კაპიტალური და

საოპერაციო ხარჯების გაწევა. ჯგუფის შემოსავლები შესაძლოა შემცირდეს, თუ ის ვერ შეძლებს შესაბამისი ხარჯების გაწევას და აბონენტებისათვის სასურველი მომსახურების შეთავაზებას.

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

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები დაკავშირებულია შემდეგთან:

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების შეცვლის რისკი.

ჯგუფს მოქმედი გაცვლითი კურსების მერყეობის რისკი ეკისრება ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, მენეჯმენტს დაწესებული აქვს ლიმიტები პოტენციურ ზარალზე ვალუტებისა და მთლიანი ოდენობის მიხედვით. პოზიციები გადაიხედება ყოველთვიურად.

პოლიტიკური რისკები. არასტაბილურ პოლიტიკურ გარემოს შეუძლია უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქტების მოთხოვნაზე, შემოსავალსა და მომგებიანობაზე. მენეჯმენტი ყურადღებით ადევნებს თვალს პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, მოვლენათა პოტენციური განვითარების პროგნოზისა და პოტენციურ საფრთხეებზე რეაგირების მიზნით.

საბაზრო რისკი. ჯგუფზე მოქმედებს საბაზრო რისკები, რომლებიც გამოწვეულია (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ინვესტიციებში ღია პოზიციებით, რომელთაგან ყველაზე მოქმედებს ბაზრის ზოგადი და სპეციფიური მერყეობა. მენეჯმენტს დაწესებული აქვს რისკის მისაღები ოდენობის ზღვარი, რომლის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება, ბოლომდე არ აღმოფხვრის ზარალს ამ ლიმიტებს მიღმა ბაზრის ძლიერი მერყეობისას.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ჯგუფზე მოქმედი საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშვება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მოქმედი დონეების მერყეობის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე ზემოქმედების გამო.

ვასილ კენკიშვილი

გენერალური დირექტორი

2024 წლის 30 სექტემბერი

საოპერაციო ხარჯების გაწევა. ჯგუფის შემოსავლები შესაძლოა შემცირდეს, თუ ის ვერ შეძლებს შესაბამისი ხარჯების გაწევას და აბონენტებისათვის სასურველი მომსახურების შეთავაზებას.

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

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები დაკავშირებულია შემდეგთან:

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების შეცვლის რისკი.

ჯგუფს მოქმედი გაცვლითი კურსების მერყეობის რისკი ეკისრება ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, მენეჯმენტს დაწესებული აქვს ლიმიტები პოტენციურ ზარალზე ვალუტებისა და მთლიანი ოდენობის მიხედვით. პოზიციები გადაიხედება ყოველთვიურად.

პოლიტიკური რისკები. არასტაბილურ პოლიტიკურ გარემოს შეუძლია უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქტების მოთხოვნაზე, შემოსავალსა და მომგებიანობაზე. მენეჯმენტი ყურადღებით ადევნებს თვალს პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, მოვლენათა პოტენციური განვითარების პროგნოზისა და პოტენციურ საფრთხეებზე რეაგირების მიზნით.

საბაზრო რისკი. ჯგუფზე მოქმედებს საბაზრო რისკები, რომლებიც გამოწვეულია (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ინვესტიციებში ღია პოზიციებით, რომელთაგან ყველაზე მოქმედებს ბაზრის ზოგადი და სპეციფიური მერყეობა. მენეჯმენტს დაწესებული აქვს რისკის მისაღები ოდენობის ზღვარი, რომლის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება, ბოლომდე არ აღმოფხვრის ზარალს ამ ლიმიტებს მიღმა ბაზრის ძლიერი მერყეობისას.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ჯგუფზე მოქმედი საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშვება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მოქმედი დონეების მერყეობის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე ზემოქმედების გამო.


ვასილ კენკიშვილი
დირექტორი

2024 წლის 30 სექტემბერი