

შპს. „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები
ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2017 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

1	კორპორატიული ინფორმაცია	5
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3	მომზადების საფუძველი	6
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
5	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მოსაზრებები, შეფასებები და დაშვებები	16
6	ახალი და გადახდილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	19
7	ახალი სააღრიცხვო მოსაზრებები	19
8	ქონება და მოწყობილობები	24
9	არამატერიალური აქტივები	25
10	ინვენტარი	26
11	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
12	სხვა არა-ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები	28
13	ფულის და ფულის ექვივალენტები	28
14	კაპიტალი	29
15	სესხები	29
16	აქტივების ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულება	31
17	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32
18	შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	32
19	მომსახურების ღირებულება	33
20	გაყიდვის, ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	33
21	ფინანსური ხარჯები	34
22	საშემოსავლო გადასახადი	34
23	ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	34
24	ფინანსური რისკების მართვა	35
25	ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	37
26	გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები	37
27	საანგარიშო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები	38

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ქონება და მოწყობილობები	8	112,318	97,801
არამატერიალური აქტივები	9	66,023	69,766
სხვა არა-ფინანსური აქტივები		4,474	3,061
სულ გრძელვადიანი აქტივები		182,815	170,628
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10	898	4,677
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	12,664	10,891
სხვა არა-ფინანსური აქტივები	12	2,347	3,099
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	1,637	4,641
სულ მოკლევადიანი აქტივები		17,546	23,308
სულ აქტივები		200,361	193,936
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	2	2
საემისიო კაპიტალი	14	616,257	585,375
დაგროვებული დანაკლისი		(728,617)	(678,474)
სულ კაპიტალი		(112,358)	(93,097)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	15	252,850	214,053
აქტივების ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები	16	3,672	3,398
სხვა არა-ფინანსური ვალდებულებები		725	914
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		257,247	218,365
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	49,303	63,170
სხვა არა-ფინანსური ვალდებულებები	12	6,169	5,498
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		55,472	68,668
სულ ვალდებულებები		312,719	287,033
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		200,361	193,936

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია კომპანიის სახელით 2018 წლის 17 ოქტომბერს:

გენერალური დირექტორი

ანდრეი მალინოვსკი

ფინანსური დირექტორი

ვასილ ბერიშვილი

განამტკიცებითი შენიშვნები რომლებიც მოცემულია მე 5 დან 54 გვედის ჩათვლით, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ვიონი საქართველო“

მოგება - ზარალის უწყისი და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	Note	2017	2016
შემოსავლები მომსახურების გაწევიდან	18	105,551	104,370
მოწყობილობებისა და აქსესუარების გაყიდვა		11,406	6,513
სულ საოპერაციო შემოსავალი		116,957	110,883
მომსახურების ხარჯები	19	(40,040)	(39,710)
მოწყობილობებისა და აქსესუარების ხარჯები		(11,268)	(8,615)
გაყიდვის, ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(59,059)	(50,345)
ქონებისა და მოწყობილობების ცვეთა	8	(22,773)	(29,528)
არამატერიალური აქტივების ამოტრიზაცია	9	(8,622)	(9,884)
ქონებისა და მოწყობილობების გაუფასურების ზარალი	8, 9	(1,289)	(79,249)
საოპერაციო ზარალი		(26,094)	(106,448)
ფინანსური ხარჯები	21	(27,610)	(21,562)
ფინანსური შემოსავალი		859	337
ვალუტის გაცვლის მოგება/ზარალი, წმინდა		2,251	(22,591)
სხვა არა-საოპერაციო ხარჯები		451	72
ზარალი საშემოსავლო გადასახადით დაბეგვრამდე		(50,143)	(150,192)
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი	22	-	-
წლის წმინდა ზარალი		(50,143)	(150,192)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(50,143)	(150,192)

განამრტებითი შენიშვნები რომლებიც მოცემულია მე 4 დან 54 გვედის ჩათვლით, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ვიონი საქართველო“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნე ბი	საწესდებო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	დაგროვებული დანაკლისი	სულ კაპიტალი
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	14	2	563,060	(528,282)	34,780
მშობელი კომპანიებისგან სესხების რეალური ღირებულების განსაზღვრის წმინდა ეფექტი	15	-	22,315	-	22,315
წლის წმინდა ზარალი		-	-	(150,192)	(150,192)
სულ წლის სრული ზარალი		-	-	(150,192)	(150,192)
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14	2	585,375	(678,474)	(93,097)
მშობელი კომპანიებისგან სესხების რეალური ღირებულების განსაზღვრის წმინდა ეფექტი	15	-	30,882	-	30,882
წლის წმინდა ზარალი		-		(50,143)	(50,143)
სულ წლის სრული ზარალი		-	-	(50,143)	(50,143)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14	2	616,257	(728,617)	(112,358)

შპს „ვიონი საქართველო“

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	Note	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის ზარალი კორპორატიული სამემოსავლო გადასახადით დაბეგრამდე		(50,143)	(150,192)
კორექტირება შესულია:			
ქონებისა და მოწყობილობების ცვეთა	8	22,773	29,528
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	9	8,622	9,884
ქონებისა და მოწყობილობების გაუფასურების ზარალი	8	1,289	79,249
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	11	1,636	1,513
ცვლილება ინვენტარის ცვეთაში	10	(728)	750
ფინანსური შემოსავალი		(859)	(337)
ფინანსური ხარჯები	21	27,610	21,562
ვალუტის გაცვლის (მოგება)/ზარალი, წმინდა		(2,251)	22,591
სხვა მოგებას გამოკლებული ზარალი		(158)	-
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		7,791	14,548
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(3,306)	(5,246)
სხვა არა-ფინანსური აქტივების შემცირება/(ზრდა)		(661)	683
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების (ზრდა)/შემცირება		4,507	(2,667)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		2,565	5,703
სხვა არა-ფინანსური ვალდებულებების ზრდა		497	1,650
მიღებული საპროცენტო სარგებელი		859	337
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		12,252	15,008
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ქონების, მოწყობილობებისა და არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		228	61
ქონების, მოწყობილობებისა და არამატერიალური აქტივების ყიდვა		(59,540)	(56,314)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფული		(59,312)	(56,253)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსავალი სესხებიდან	15	44,638	34,879
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან		44,638	34,879
ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა შემცირება		(2,422)	(6,366)
ფულისა და ფულის ექვივალენტებზე განაკვეთების ცვლილების ეფექტი		(582)	202
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		4,641	10,805
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		1,637	4,641

1 კორპორატიული ინფორმაცია

შპს „ვიონი საქართველო“ (შემდგომში „ვიონი საქართველო“, „კომპანია“), ყოფილი კომპანია „მობიტელი“ დარეგისტრირდა 2003 წლის 19 ნოემბერს და მისი მდებარეობს საქართველოში. 2017 წლის 30 მარტს, აქციონერთა თანხმობის საფუძველზე, საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის სახელწოდება შპს. „ვიმპელკომი“ შეიცვალა და გახდა და შპს. „ვიონი“. ამის შედეგად, 2017 წლის 5 დეკემბერს ასევე შეიცვალა კომპანიის იურიდიული სახელწოდება შპს. „მობიტელი“ და გახდა შპს. „ვიონი საქართველო“. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შექმნილია საქართველოში მოქმედი რეგულაციების შესაბამისად და რეგისტრირებულია კრწანისი-მთაწმინდის რაიონული სასამართლოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 204450584.

კომპანიის აქციონერები არიან: Watertrail Industries Ltd (BVI) - 51%, Investico Alliance Ltd (BVI) - 29% და Miren Ltd (BVI) 20%. საბოლოო ჯამში, შპს. „ვიონი საქართველოს“ მართავს შპს. „ვიონი“, ყოფილი შპს. „ვიმპელკომი“, საზოგადოება, რომელიც დარეგისტრირებულია ნიდერლანდებში („საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე“).

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია შემოსავალს იღებს „ბილაინის“ სავაჭრო ნიშნით GSM სტანდარტის ფიჭური კავშირგაბმულობის მომსახურების მიწოდებით საქართველოს უმეტეს ძირითად ქალაქში და ასევე საკომუნიკაციო აღჭურვილობა-დანადგარებისა და აქსესუარების გაყიდვით.

კომპანია ფუნქციონირებს „საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნული კომისიის“ მიერ გაცემული შემდეგი ლიცენზიების შესაბამისად:

- ლიცენზია #F5, #42 და #59 (რადიოსიხშირული სპექტრი: 1775-1785 მგჰც, 1870-1880 მგჰც, 884.50-889.99 მგჰც და 929.50-934.99 მგჰც, ერთობლივად მოხსენიებული როგორც 2G) „საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნული კომისიის“ 2015 წლის 29 იანვრის გადაწყვეტილებასთან ერთად #55/2, რომლის ვადა გახანგრძლივებულია 2030 წლის 1 თებერვლამდე;
- ლიცენზია #F97 (გრძელვადიანი ევოლუციური რადიოსიხშირული სპექტრი: 806-816 მგჰც და 847-857 მგჰც, ერთობლივად მოხსენიებული როგორც “4G LTE”), სტანდარტული მაღალსიხშირებიანი მონაცემების უსადენო კომუნიკაციისთვის მობილური ტელეფონებისა და მონაცემთა ტერმინალებისთვის, გაცემულია 2015 წლის 29 იანვარს „საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნული კომისიის“ გადაწყვეტილებით #56/1 და მისი მოქმედების ვადაა 2030 წლის 1 თებერვლამდე; და
- ლიცენზია #101 და #102 (რადიოსიხშირული სპექტრი: 1925 - 1930 მგჰც და 2115 - 2120 მგჰც - ლიცენზია F101; და 1930 - 1935 მგჰც და 2120 - 2125 მგჰც - ლიცენზია F102, ერთობლივად მოხსენიებული როგორც “3G”) - გაცემულია 2016 წლის 20 დეკემბერს „საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნული კომისიის“ გადაწყვეტილებით 854/1 და 855/1, რომელთა მოქმედების ვადაა 2031 წლის 29 დეკემბრამდე.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის განხორციელების ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია ბაშბის რიგი N 8, თბილისი, საქართველო, ხოლო საქმიანობის განხორციელების ძირითადი ადგილია წერეთლის გამზირი N 118ა.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია თავის ძირითად საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. განვითარებადი ეკონომიკა, როგორცაა საქართველოს ეკონომიკა, ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებას და ის დაუცველია გლობალური საბაზრო პირობებისა და ეკონომიკური კრიზისისგან. შესაბამისა, საქართველოში ფუნქციონირებას შესაძლოა თან ახლდეს გარკვეული რისკები, რომლებიც ჩვეულებრივ არ ასოცირდება განვითარებულ ბაზრებთან. მიუხედავად ამისა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ დაიწყო რამოდენიმე სამოქალაქო, სისხლის სამართლის, საგადასახადო, ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმა, რამაც დადებითად იმოქმედა ქვეყანაში არსებულ საერთო საინვესტიციო

გარემოზე.

დღესდღეობით საქართველოს აქვს საერთაშორისო რეპუტაცია, როგორც ქვეყანას რომელსაც აქვს ხელსაყრელი საინვესტიციო გარემო. საქართველომ განაგრძო პროგრესი „მსოფლიო ბანკისა“ და „საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციის“ ანგარიშში „ბიზნესის კეთება 2018 წელს“, სადაც ქვეყანა (190-დან) მე-9 ადგილზე აღმოჩნდა ბიზნესის კეთების სიმარტივის კუთხით, რაც წინა წლის რეიტინგთან შედარებით 7 საფეხურით წინაა. ქვეყანამ თავისი პოზიცია თითქმის ყველა კატეგორიაში გააუმჯობესა, და დაიმკვირდა თავი როგორც რეგიონალურმა ლიდერმა და აჯობა ევროკავშირის ეკონომიკების უმეტეს ნაწილს. საერთაშორისო ორგანიზაციების მიერ ჩატარებულ გამოკითხვებში საქართველო ასევე გამოირჩევა კორუფციის დაბალი დონით, დაბალი გადასახადებით და მისი ინსტიტუტების მაღალი გამჭვირვალობით.

„საქსტატის“ პირველადი მაჩვენებლების მიხედვით, 2017 წლისთვის მშპ-ს ზრდა იყო 4.8%. ზრდა ძირითადად ეფუძნებოდა ეკონომიკის სხვადასხვა სექტორს და ძირითადად განპირობებული იყო სამშენებლო, სავაჭრო და სარემონტო, უძრავი ქონების, სატრანსპორტო და საკომუნიკაციო სექტორებით.

მენეჯმენტს არ შეუძლია გააკეთოს ყველა მოვლენის პროგნოზირება, რომელმაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს მის ბიზნეს სექტორზე და ფართო ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, განსაზღვროს თუ რა გავლენა ექნებათ მათ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ სხვაგვარად არ არის განმარტებული.

კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტა არის ქართული ლარი (ლარი). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და ყველა მაჩვენებელი დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვაგვარად არ განისაზღვრა.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება „ფასს“-ის შესაბამისად საჭიროებს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე საჭიროებს მენეჯმენტის მიერ თავისი განსჯის გამოყენებას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ის სფეროები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის განსჯას ან კომპლექსურობას, ან ის სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, მოცემულია განმარტებით შენიშვნაში N 5.

ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარებულია ფუნქციონალური ვალუტის კურსით, რომელიც არსებობს ტრანზაქციის დღეს. პერიოდის ბოლოს, ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაყვანა მოხდება ფუნქციონალურ ვალუტაში დასკვნითი კურსის გამოყენებით, ხოლო სხვაობები შევა მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების“ პოზიციაში. არა-ფულადი პოზიციები, რომლებიც

განმარტებითი შენიშვნები რომლებიც მოცემულია მე 4 დან 54 გვედის ჩათვლით, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

იზომება ისტორიული ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია ფუნქციონალურ ვალუტაში, თავდაპირველი ტრანზაქციის დღეს არსებული კურსით. რეალური ღირებულებით განსაზღვრული არა-ფულადი პოზიციები გადაყვანილია ფუნქციონალურ ვალუტაში, რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „საქართველოს ეროვნული ბანკის“ მიერ განსაზღვრული ძირითადი ვალუტის გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოყენებულია უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთის კონვერტირებისთვის, შეადგენს: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარს, ხოლო 1 ევრო = 3.1044 ლარს (2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 1 აშშ დოლარი = 2.6468 ლარს და 1 ევრო = 2.7940 ლარს). დღეისათვის ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ უმეტეს ქვეყანაში.

მოკლევადიანი და გრძელვადიანი კლასიფიკაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კომპანია წარმოადგენს თავის აქტივებსა და ვალდებულებებს მოკლევადიანი / გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი არის მოკლევადიანი, თუ ის:

- მოსალოდნელია რომ რეალიზებული იქნას ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად ნორმალური საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად განკუთვნილია ვაჭრობის მიზნებისთვის;
- მოსალოდნელია რომ რეალიზებული იქნას საანგარიშო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში;
- ფული და ფულის ექვივალენტები, გარდა იმ შემთხვევისა თუ არ მოხდება მათი გაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების გასასტუმრებლად საანგარიშო პერიოდიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივი. ვალდებულება არის მოკლევადიანი თუ:

- მოსალოდნელია მისი გასტუმრება ნორმალური საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად განკუთვნილია ვაჭრობის მიზნებისთვის;
- მისი გასტუმრება უნდა მოხდეს საანგარიშო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში;
- არ არსებობს უპირობო უფლება ამ ვალდებულების საანგარიშო პერიოდიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში გადავადებაზე.

ყველა სხვა ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება

შემოსავლის აღიარება

„ვიონი საქართველო“ შემოსავალს იღებს ხმოვანი, მონაცემებისა და სხვა სატელეკომუნიკაციო მომსახურების მიწოდებისგან მთელი რიგი უსადენო და ფართო ქსელების მეშვეობით, ასევე მოწყობილობებისა და აქსესუარების გაყიდვიდან. პროდუქტები და მომსახურება შეიძლება გაყიდულ იქნას ცალ-ცალკე ან შეკრული პაკეტების სახით.

შემოსავლების აღიარება ხდება იმდენად, რამდენადაც კომპანია მიაწვდის საქონელს ან გაუწევს მომსახურებას ხელშეკრულების საფუძველზე, შემოსავლების ოდენობა შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ და სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შევა. ყველა შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულებით და მოცემულია წმინდა სახით დღგ-ს გარეშე, ხოლო მომსახურების გაწევისგან მისაღები შემოსავალი მოცემულია დამატებით აქციზის გადასახადის გარეშე.

შემოსავალი გასაწევი მომსახურებიდან

განამრტებითი შენიშვნები რომლებიც მოცემულია მე 4 დან 54 გვედის ჩათვლით, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შემოსავალი გასაწევი მომსახურებიდან მოიცავს საეთერო დროის გადასახადს საკონტრაქტო და წინასწარ გადამხდელი აბონენტებისგან, ყოველთვიურ კონტრაქტის საფასურს, ურთიერთდაკავშირების შემოსავალს, როუმინგის გადასახადს და დამატებითი მომსახურების გადასახადს. დამატებითი მომსახურება მოიცავს მოკლე ტექსტურ შეტყობინებებს (სმს), მულტიმეტია შეტყობინებებს (მმს), შემოსული ნომრის იდენტიფიკაციას, აბონენტის დალოდების ფუნქციას, მონაცემთა გადაცემას, მობილურ ინტერნეტს, ჩამოსატვირთ კონტენტს და სხვა მომსახურებას. დამატებით მომსახურებასთან დაკავშირებული კონტენტის შემოსავალი მოცემულია დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით, თუ „კომპანია“ მოქმედებს როგორც კონტენტის პროვაიდერების აგენტი და მოცემულია მთლიანი ოდენობით, თუ „კომპანია“ მოქმედებს როგორც ტრანზაქციის პრინციპალი. უფრო კონკრეტულად, შემოსავლების გაზიარების შეთანხმებებისა და კონტენტის მიწოდების ანგარიშგება დამოკიდებულია იმ ფაქტებისა და გარემოებების ანალიზზე, რომელიც თან ახლავს ასეთ ტრანზაქციას, რომლებიც განსაზღვრავს შემოსავალი მთლიანი ოდენობით იქნას აღიარებული თუ წმინდა ოდენობით.

კომპანია აბონენტებს აკისრებს ყოველთვიურ ფიქსირებულ გადასახადს გარკვეული მომსახურების გამოყენებისთვის. ეს გადასახადები აღიარებულია შესაბამისი თვის შემოსავლებში.

შემოსავლები მომსახურების გაწევისგან ზოგადად აღიარებულია მაშინ, როდესაც ხდება ამ მომსახურების გაწევა (მათ შორის შემოსავალი დამატებითი მომსახურებიდან და როუმინგიდან).

წინასწარ გადახდილი ბარათების გაყიდვები, რომელიც გამოიყენება როგორც ფულადი სახსრების შეგროვების მეთოდი, აღირიცხება როგორც სამომხმარებლო ავანსი მომავალი მომსახურებისთვის და შესაბამისი შემოსავალი გადავადდება მომხმარებლის მიერ საეთერო დროის გამოყენების მომენტამდე. სააბონენტო ნაშთების ჩამოწერა მოხდება ხარჯებში უარყოფითი ნაშთის შემთხვევაში, ხოლო შემოსავლებში - დადებითი ნაშთის შემთხვევაში (მიღებული ავანსი) უმოქმედობის გარკვეული პერიოდის შემდეგ. აღნიშნული პერიოდი შეადგენს სამ თვეს უარყოფითი ნაშთის შემთხვევაში, და ექვს თვეს - დადებითი ნაშთის შემთხვევაში.

შემოსავალი ურთიერთდაკავშირების და როუმინგის მომსახურებიდან

ურთიერთდაკავშირების მომსახურებიდან შემოსავლის მიღება ხდება მაშინ, როდესაც „კომპანია“ იღებს ტრაფიკს სხვა ოპერატორების მობილური ან ფიქსირებული აბონენტებისგან, და ეს ტრაფიკი იჭრება „ვიონი საქართველოს“ ქსელში. „კომპანია“ აღიარებს მობილური გამოყენებისა და როუმინგის მომსახურების შემოსავალს, მომსახურების მიწოდების დროს დამუშავებული ტრეფიკის წუთების საფუძველზე. როუმინგის შემოსავლები მოიცავს როგორც შემოსავალს „ვიონი საქართველოს“ მომხმარებლებისგან, რომლებიც იყენებენ როუმინგის მომსახურებას მათი მშობლიური ქვეყნის ქსელის ფარგლებს გარეთ, ასევე შემოსავალს სხვა უსადენო მატარებლებისგან, რომლებიც სარგებლობენ „ვიონი საქართველოს“ ქსელის როუმინგის მომსახურებით თავიანთი მომხმარებლებისთვის. საერთაშორისო როუმინგის მომსახურებისთვის უცხოური მატარებლებისგან მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ეს ზარები ხორციელდება.

დაკავშირების გადასახადი

„ვიონი საქართველო“ ახდენს წინასწარი სატელეკომუნიკაციო დაკავშირების გადასახადების გადავადებას. შემოსავლების გადავადების აღიარება ხდება აბონენტის არსებობის საშუალო დაახლოებითი პერიოდის ან მინიმალური სახელშეკრულებო ვადის შესაბამისად.

წინასწარი (წვდომის) გადასახადი

ყველა სპეციალური მომსახურების ან ფასდაკლების შეთავაზება აქტიურია ერთი თვის განმავლობაში (არ არსებობს გახანგრძლივება). აქედან გამომდინარე, „ვიონი საქართველო“ ახდენს დაკავშირებული წინასწარი წვდომის გადასახადის გადავადებას 30 დღით. გარდა ამისა, „ვიონი საქართველო“ ახდენს სატარიფო გეგმის ცვლილების მომსახურებისთვის აბონენტებისთვის დაკისრებული გადასახადის გადავადებას აბონენტის არსებობის საშუალო დაახლოებითი პერიოდით ან მინიმალური სახელშეკრულებო ვადით.

განამტკიცებითი შენიშვნები რომლებიც მოცემულია მე 4 დან 54 გვედის ჩათვლით, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

მოწყობილობების გაყიდვა

მობილური მოწყობილობების, როგორცაა ტელეფონები, გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია იმ პერიოდში როდესაც მოხდა მოწყობილობების მიყიდვა მომხმარებლისთვის ან გაყიდვა შუამავლის მეშვეობით, როდესაც მოწყობილობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადაეცემა შუამავალს და შუამაველს არ აქვს უკან დაბრუნების ზოგადი უფლება, ან თუ უკან დაბრუნების უფლება აქვს, ამ უფლების მოქმედების ვადა ამოწურულია.

მრავალ-ელემენტურიანი ხელშეკრულება

მრავალ-ელემენტურიანი ხელშეკრულება არის ხელშეკრულება, რომლის ფარგლებშიც „ვიონი საქართველო“ ახდენს ერთზე მეტი მომსახურების მიწოდებას. მომსახურების/პროდუქტის მიწოდება ან „პაკეტად შეკვრა“ შეიძლება მოხდეს სხვადასხვა ხელშეკრულებების ან ხელშეკრულებათა ჯგუფის საფუძველზე, რომლებიც ურთიერთდაკავშირებულია იმდენად, რომ არსებითად ისინი წარმოადგენს ერთი ხელშეკრულების ელემენტებს. მრავალ-ელემენტურიანი ხელშეკრულების შემთხვევაში, თითოეული ელემენტი ცალ-ცალკე აღირიცხება თუ შესაძლებელია მისი გამორჩევა სხვა ელემენტებისგან და თუ მას, ცალკე აღებულს, აქვს რეალური ღირებულება.

მომხმარებლის პერსპექტივა მნიშვნელოვანია იმის განსაზღვრისას, შეიცავს თუ არა ტრანზაქცია მრავალ ელემენტს ან არის თუ არა ის ერთ-ელემენტურიანი გარიგება. შედარებითი რეალური ღირებულების მეთოდი გამოიყენება იმ ღირებულების დასადგენად, რომელიც უნდა მიენიჭოს მრავალ-ელემენტურიანი ხელშეკრულების თითოეულ ელემენტს. რეალური ღირებულება განისაზღვრება როგორც ინდივიდუალური ნივთის გასაყიდი ფასი. თუ ჯერ არ მომხდარა „კომპანიის“ მიერ ამ ნივთის მიწოდება, მაგრამ მოხდა მისი გაყიდვა სხვა მომწოდებლების მიერ, რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელზედაც იყიდება ნივთები სხვა მომწოდებლების მიერ.

დილერის საკომისიო

დილერის საკომისიო გატარებულია ხარჯებში როგორც მომხმარებლის შემენის ხარჯი („მომსახურების ხარჯები“) მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება მომსახურების მიწოდება.

არა-საოპერაციო პოზიციების კლასიფიკაცია

კომპანია განასხვავებს ოპერაციების შედეგებს საოპერაციო და არა-საოპერაციო ნაწილებად ტრანზაქციის ხასიათიდან გამომდინარე. შედეგები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ოპერაციებს, კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო პოზიციები იმისდა მიუხედავად, მოიცავს თუ არა ისინი ფულს, ხდება თუ არა არარეგულარულად, არახშირად ან უჩვეულო ოდენობისა თუ არა. შედეგები, რომლებიც პირდაპირ არ უკავშირდება ოპერაციებს, როგორცაა ინვესტიციების გაყიდვა, ცვლილება ინვესტიციების რეალურ ღირებულებაში და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები, კლასიფიცირდება როგორც არა-საოპერაციო პოზიციები.

საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში, რომლებიც იზომება ამორტიზებული ღირებულებით, საპროცენტო შემოსავლის ან ხარჯის აღრიცხვა ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდების ან ქვითრების გამოქვითვას ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, სადაც მიზანშეწონილია, ფინანსური აქტივის ან

ვალდებულების წმინდა მიმდინარე საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯები შედის ფინანსირების შემოსავალში/ხარჯებში მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

საშემოსავლო გადასახადი

საშემოსავლო გადასახადი მოცემულია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ამოქმედდა ან რომლის ძირითადი ნაწილიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

2017 წლის 1 იანვრამდე, საშემოსავლო გადასახადი/(კრედიტი) შედგებოდა მიმდინარე გადასახადისა და გადავადებული გადასახადისგან, და მისი აღიარება ხდებოდა წლის მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა თუ მისი აღიარება ხდებოდა სხვა სრულ შემოსავლებში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებული იყო იმ ტრანზაქციებთან, რომლებიც ასევე აღიარებული იყო იგივე ან სხვა პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი იყო ის ოდენობა, რომელიც გადახდილი უნდა ყოფილიყო, ან რომელიც ამოღებული უნდა ყოფილიყო საგადასახადო ორგანოების მიერ გადასახადით დაბეგრულ მოგებასთან ან ზარალთან მიმართებაში, მიმდინარე და წინა პერიოდებისთვის. გადასახადით დაბეგრული მოგება ან ზარალი ეფუძნებოდა ვარაუდებს, თუ ფინანსური ანგარიშგება ავტორიზებული იყო შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციის შევსებამდე.

გადავადებული საშემოსავლო გადასახადის უზრუნველყოფა ხდებოდა ბალანსის ვალდებულების მეთოდის გამოყენებით გადავადებული საგადასახადო ზარალისთვის და დროებითი სხვაობისთვის, რომელიც წარმოიქმნებოდა აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის. თავდაპირველი აღიარებისგან გათავისუფლების თანახმად, არ ხდებოდა გადავადებული გადასახადების აღრიცხვა ტრანზაქციაში აქტივის ან ვალდებულების თავდაპირველი აღიარებისას დროებითი სხვაობისთვის, გარდა ბიზნეს-კომბინაციისა, თუ ტრანზაქცია თავდაპირველი აღრიცხვისას არ ახდენდა ზეგავლენას არც საბუღალტრო და არც გადასახადით დაბეგრულ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ბალანსი იზომებოდა იმ საგადასახადო განაკვეთით, რომელიც ამოქმედებული იყო, ან არსებითად ამოქმედებული იყო საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და რომელიც სავარაუდოდ გავრცელდებოდა იმ პერიოდზე, მოხდებოდა დროებითი სხვაობის შებრუნება ან გადავადებული საგადასახადო ზარალის უტილიზაცია.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისა და გადავადებული საგადასახადო ზარალისთვის აღირიცხებოდა მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც სავარაუდო იყო რომ დროებითი სხვაობები შებრუნდებოდა და მომავალში იქნებოდა საკმარისი დასაბეგრი მოგება, რომელთან მიმართებაშიც შესაძლებელი იქნებოდა გამოქვითვების უტილიზაცია.

გადავადებული საშემოსავლო გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები იყო ჩათვლილი, როდესაც არსებობდა მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების მიმართ ჩათვლის კანონიერად აღსრულებადი უფლება, და როდესაც გადავადებული საშემოსავლო გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებული იყო იგივე საგადასახადო ორგანოს მიერ დაკისრებულ საშემოსავლო გადასახადთან იგივე დასაბეგრ პირზე ან სხვა დასაბეგრ პირებზე, როდესაც განზრახული იყო ვალდებულებების დაფარვა ნეტოს საფუძველზე.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები „საქართველოს საგადასახადო კოდექსში“, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) აღარ ევალებოდათ საშემოსავლო გადასახადის გადახდა 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ შემოსავალზე, სანამ არ მოხდებოდა ან არ ჩაითვლებოდა რომ მოხდა მოგებიდან დივიდენდის გაცემა.

ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში ხდება 15% საშემოსავლო გადასახადის დაკისრება შემოსავლის საერთო თანხაზე (ე.ი. უნდა მოხდეს წმინდა დივიდენდის მთლიანი ოდენობის გამოთვლა 5% საშემოსავლო გადასახადის

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

გამოკლებით, თუ საჭიროა, და 0.85-ზე გაყოფით). გადასახადისგან თავისუფლდება რეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები.

დივიდენდები შემოსავლებიდან, რომელიც დაგროვდა 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში, იბეგრება საშემოსავლო გადასახადით მთლიან ოდენობაზე, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო კრედიტი, რომელიც გამოითვლება როგორც გაცხადებული კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის წილი და რომლის გადახდაც ხდება დასაბეგრ მოგებაზე vs იგივე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგება გამრავლებული გასაცემ დივიდენდზე. თუმცა საგადასახადო კრედიტის მოცულობა არ უნდა აღემატებოდეს გასაცემ დივიდენდზე დაკისრებულ ფაქტობრივ საშემოსავლო გადასახადს.

დივიდენდების გაცემის შედეგად წარმოქმნილი საშემოსავლო გადასახადი აღირიცხება როგორც საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების განცხადება, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა, როდესაც ხდება დივიდენდების გადახდა. შემთხვევითი საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდასთან დაკავშირებით, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების გაცემის გარდა, გადასახადი კვლავ არის გადასახდელი ხარჯებზე ან სხვა გადასახდელებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივებისა და მომსახურების უფასო მიწოდების და წარმომადგენლობის ხარჯები, რომლებიც აღემატება „საქართველოს საგადასახადო კოდექსით“ დადგენილ მაქსიმალურ რაოდენობას. ყველა ავანსი, რომელიც გადახდილია იმ იურიდიული პირებისთვის რომლებიც დარეგისტრირებული არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში, და სხვა გარკვეული ტრანზაქციები ამ პირებთან, ასევე ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტებისათვის გაცემული სესხები არის დაუყოვნებლივ დასაბეგრი. ასეთი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, იმ აქტივების ან მომსახურებისთვის მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, რომლებიც მიიღება შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული იურიდიული პირებისთვის გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ, ან ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტებისათვის გაცემული სესხების ამოღება აისახება „გადასახადების“ პოზიციაში, გარდა შემოსავლისა საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები

„ვიონი საქართველოს“ პოლიტიკა ითვალისწინებს სრულ შესაბამისობას მოქმედ საგადასახადო რეგულაციებთან იმ იურისდიქციებში, სადაც მისი საქმიანობა ექვემდებარება საშემოსავლო გადასახადით დაბეგვრას. გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები აღირიცხება „ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ბასს) მე-12 პუნქტის - „საშემოსავლო გადასახადები“ ან „ბასს“-ის 37-ე პუნქტის „სარეზერვო საშუალებები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ მიხედვით, გადასახადის ტიპიდან გამომდინარე.

„ვიონი საქართველო“ ახდენს იმ საშემოსავლო გადასახადების ჩათვლას, რომელიც მისი შეფასებით საბოლოოდ გადასახდელი იქნება საგადასახადო შემოწმების ან საგადასახადო აუდიტის დასრულებისას, მათ შორის ნებისმიერი პროცენტის და ჯარიმის ჩამოწერა, რომელიც შესაძლოა გახდეს გადასახდელი.

საშემოსავლო გადასახადის გარდა სხვა გადასახადის არსებობის შემთხვევაში, „კომპანია“ მოქმედებს შეფასებითი ვალდებულებების ზოგადი პოლიტიკის მიხედვით.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული, გაყიდულ საქონელზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადის გადახდა უნდა მოხდეს (ა) მომხმარებლებისგან მოთხოვნების ამოღებისას, ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისას, რომელიც უფრო ადრე იქნება. შეძენილ ფასეულობებზე გადასახდელი დღგ ზოგადად ექვემდებარება ამოღებას გაყიდულ საქონელზე დარიცხულ დღგ-თან მიმართებაში, დღგ-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოებისგან

ნებადართულია დღგ-ს გადახდა ნეტოს საფუძველზე. ქონების, ქარხნის და მოწყობილობების შეძენასთან დაკავშირებული დღგ-ს გადავადება ხდება 5-დან 10 წლამდე იმ იურიდიული პირებისთვის, რომლებსაც აქვთ 20%-ზე მეტი დღგ-გან გათავისუფლებული ბრუნვა.

ქონება და მოწყობილობები

ქონება და მოწყობილობები მოცემულია ღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვებული ცვეთა და დაგროვებული გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ქონებისა და მოწყობილობების ღირებულება მოიცავს შემდეგს:

- მისი შესყიდვის ფასი, მათ შორის იმპორტის გადასახადი და აუნაზღაურებელი ნასყიდობის გადასახადი, სავაჭრო ფასდაკლებებისა და ფასჩამოკლებების გამოქვითვის შემდეგ;
- ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული აქტივის იმ ადგილზე მიტანამდე და იმ მდგომარეობამდე მიყვანამდე, რომელიც აუცილებელია იმისთვის, რომ მან შეძლოს მენეჯმენტის მიერ გათვალისწინებული წესით ფუნქციონირება. აღნიშნული მოიცავს ქსელის განვითარებაში ჩართული ტექნიკური დეპარტამენტების სამუშაო ძალის ხარჯების კაპიტალიზაციას;
- ნივთის დემონტაჟის და მოხსნის და მისი განთავსების ადგილის პირველდელ მდგომარეობაში დაბრუნების საწყის ხარჯთაღრიცხვას, როდესაც ხდება თანაბარი ვალდებულების აღიარება;
- მომხმარებელსა და კომპანიის ქსელს შორის დამაკავშირებელი ხაზის მონტაჟისა და აწყობის ხარჯები;
- ადგილის მომზადების ხარჯები, მაგ. კავშირების მონტაჟისთვის საძირკველის შექმნის ხარჯები; და
- პროფესიული მომსახურების, მაგ: ინჟინრების მომსახურების საფასური.

ცვეთის გამოთვლა ხდება პროპორციული ჩამოწერის მეთოდით შემდეგი აქტივების სავარაუდო ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდში:

	ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდი
შენობა-ნაგებობები	20 წელი
სატელეკომუნიკაციო მოწყობილობები	6-20 წელი
საოფისე მოწყობილობები	6-10 წელი
ავეჯი	10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
სხვა	3-10 წელი

საფინანსო იჯარით შეძენილი მოწყობილობების გაუფასურება ხდება პროპორციული ჩამოწერის მეთოდით მათი ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდში ან იჯარის ვადაში, რომელიც უფრო ხანმოკლეა.

რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ კაპიტალიზაციის მოთხოვნებს, ხარჯებში გაიწერება ისე, როგორც ხდება მათი გაღება.

ქონებასა და მოწყობილობებში შემავალი პოზიციის მიმდინარე საბალანსო ღირებულების ბალანსიდან ჩამოწერა ხდება მათი განადგურებისას ან როდესაც მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებელი მათი განადგურებიდან ან გამოყენებიდან. ქონებასა და მოწყობილობებში შემავალი პოზიციის ბალანსიდან ჩამოწერის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი გამოითვლება როგორც სხვაობა განადგურების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

პოზიციის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებას შორის, და მისი ბალანსიდან ჩამოწერის დროს შედის მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

თითოეული აქტივის სანაშთო ღირებულების, ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდისა და ცვეთის მეთოდის გადახედვა ხდება თითოეული ფინანსური წლის ბოლოს და, საჭიროების შემთხვევაში, ხდება მათი პოტენციურად კორექტირება.

ნასესხები სახსრები

საკვალიფიკაციო აქტივის შეძენასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნასესხები სახსრები, რომელიც აუცილებლად საჭიროებს დროის მნიშვნელოვან პერიოდს (6 თვეზე მეტს) მისთვის განკუთვნილი გამოყენებისთვის მოსამზადებლად, კაპიტალიზდება როგორც შესაბამისი აქტივების ღირებულების ნაწილი. ყველა სხვა ნასესხები სახსრები ხარჯებში გატარებულია მათი გაწევის პერიოდში. ნასესხები სახსრები შედგება საპროცენტო და სხვა ხარჯებისგან, რომელსაც “ვიონი საქართველო” გასწევს ფულადი სახსრების სესხებასთან დაკავშირებით იმისთვის, რომ აწარმოოს საკვალიფიკაციო აქტივები.

ქირის ხარჯები

იმ მიწის ნაკვეთთან დაკავშირებული ქირის ხარჯები, სადაც ქსელის აღჭურვილობაა განთავსებული, გატარებულია ხარჯებში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ ქსელის მშენებლობის პერიოდში საოპერაციო იჯარით გათვალისწინებული თანხები არ მიეკუთვნება უშუალოდ აქტივის იმ ადგილას მიტანის და იმ მდგომარეობამდე მიყვანის ხარჯებს, რომელიც აუცილებელია ამ აქტივის ფუნქციონირებისთვის, მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული წესით.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირებულია როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც იჯარის პირობებს გადააქვს არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, რომელიც დაკავშირებულია „ვიონი საქართველოსთვის“ იჯარით მიცემული აქტივის საკუთრებასთან. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. იმის განსაზღვრა, შეიცავს თუ არა გარიგება იჯარას, ხდება დაწყების დღეს გარიგების არსის საფუძველზე.

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარით გათვალისწინებული გადასახდელი ქირის აღიარება ხდება საოპერაციო იჯარის ხარჯებში, მოგება-ზარალის უწყისში პროპორციული ჩამოწერის მეთოდით იჯარის პერიოდის განმავლობაში, გარდა იმ შემთხვევისა თუ სხვა სისტემატური საფუძველი უფრო წარმომადგენლობითი არ არის „კომპანიის“ სარგებლის დროის დიაგრამისთვის. აქტივები არ არის კაპიტალიზებული. თუ პერიოდული გადახდები ან მისი ნაწილი წინასწარ გადახდილია, „კომპანია“ ახდენს ამ წინასწარი გადახდების აღიარებას ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში არა-ფინანსურ აქტივებად.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები ფასდება თავდაპირველი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები აღიარებულია ღირებულებას გამოკლებული დაგროვებული ამორტიზაციისა და დაგროვებული გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივები (შემუშავების ხარჯების გამოკლებით) გაწერილია ხარჯებში მოგება-ზარალის უწყისში, მათი გაწევის მომენტში.

შეზღუდული ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება განსაზღვრული ექსპლუატაციის პერიოდის განმავლობაში სისტემატიურად, იმ დღიდან დაწყებული, როდესაც აქტივი მზად არის გამოყენებისთვის. ამორტიზაციის მეთოდი ასახავს იმ ნიმუშს, რომლის თანახმადაც მოსალოდნელია რომ “კომპანია” მიიღებს აქტივის მომავალ ეკონომიკურ

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სარგებელს. თუ ეს ნიმუში არ შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს, გამოიყენება პროპორციული ჩამოწერის მეთოდი. მომხმარებელთა ურთიერთობებთან დაკავშირებული არამატერიალური აქტივებისთვის „კომპანია“ იყენებს კლებადი ნაშთის მეთოდს, მომხმარებელთა ღირებულებითი წილის საფუძველზე. სხვა არამატერიალური აქტივების შემთხვევაში, გამოიყენება პროპორციული ჩამოწერის მეთოდი. ლიცენზიებისა და სხვა მნიშვნელოვანი არამატერიალური საშუალებების ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდი დამოკიდებულია ლიცენზიის ან სხვა შეთანხმების დეტალებზე და ვადებზე. თითოეული პერიოდის ამორტიზაციის გადასახადი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. შეზღუდული ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველწლიურად.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება პროპორციული ჩამოწერის მეთოდით, მათი ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდის განმავლობაში.

ნორმალური ექსპლუატაციის

პერიოდი

სატელეკომუნიკაციო ლიცენზიები

10 - 15 წელი

პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები

3 - 10 წელი

სხვა ლიცენზიები

1 - 8 წელი

არამატერიალური აქტივის ჩამოწერის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი შეფასებულია როგორც სხვაობა აქტივის განადგურებიდან შემოსულ წმინდა შემოსავალსა და მიმდინარე საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, აქტივის ბალანსიდან ჩამოწერის დროს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველ საანგარიშო თარიღზე „კომპანია“ აფასებს არის თუ არა მინიშნება, რომ აქტივი შეიძლება გაუფასურდეს. თუ რაიმე მინიშნება არსებობს ან თუ საჭიროა აქტივის ყოველწლიური შემოწმება გაუფასურებაზე, „კომპანია“ დაახლოებით აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის რეალურ ღირებულებას გამოკლებული განკარგვის ხარჯებსა და ხმარებაში მის ღირებულებას შორის უმაღლესი. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა თუ აქტივი არ ახდენს ფულადი სახსრების შემოდიწებას, რომელიც სხვა აქტივებისა და აქტივების ჯგუფებისგან მეტწილად დამოუკიდებელია. თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მიმდინარე საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ხდება მისი ჩამოწერა მისი ანაზღაურებადი ღირებულებით.

ხმარებაში ღირებულების შეფასებისას, სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადები დისკონტირებულია მათ მიმდინარე ღირებულებამდე გადასახადისწინა დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. რეალურ ღირებულებას გამოკლებული განკარგვის ხარჯების განსაზღვრისას, გათვალისწინებულია ბოლო პერიოდის საბაზრო ტრანზაქციები. თუ შეუძლებელია ასეთი ტრანზაქციების იდენტიფიცირება, გამოყენებულია შესაბამისი შეფასების მოდელი.

„კომპანიის“ გაუფასურების გაანგარიშება ეფუძნება ბიუჯეტებისა და პროგნოზების დეტალურ გამოთვლებს. აღნიშნული ბიუჯეტებისა და პროგნოზების გამოთვლები ზოგადად მოიცავს ხუთწლიან პერიოდს. უფრო გრძელვადიანი პერიოდისთვის, გრძელვადიანი ზრდის მაჩვენებელი გამოითვლება და გამოიყენება პროექტის მომავალ ფულად ნაკადებზე მეხუთე წლის შემდეგ.

განგრძობადი ოპერაციების გაუფასურების, მათ შორის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ხარჯების კატეგორიაში, რომელიც შეესაბამება გაუფასურებული აქტივის ფუნქციას.

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა მითითება, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღარ არსებობს ან შემცირდა. თუ ასეთი მითითება არსებობს, „კომპანია“ დაახლოებით აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ოდენობას. მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მხოლოდ იმ შემთხვევაში მოხდა, თუ შეიცვალა ის დაშვებები რომლებიც გამოყენებული იქნა აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების გამოსათვლელად მას შემდეგ, რაც მოხდა გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუქმება შეზღუდულია ისე, რომ აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ აღემატებოდეს მიმდინარე საბალანსო ღირებულებას, რომელიც იმ შემთხვევაში განისაზღვრებოდა, ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში რომ არ მომხდარიყო აქტივის გაუფასურების ზარალის აღიარება. ასეთი გაუქმება აღიარებულია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

პირველადი აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის, სესხებისა და მოთხოვნების, ვადამდე გაჩერებული ინვესტიციების, გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივების საშუალებით, ან როგორც დერივატივები რომლებიც განსაზღვრულია როგორც ჰეჯირების ინსტრუმენტები მოქმედ ჰეჯირებაში, სიტუაციიდან გამომდინარე.

„კომპანია“ განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად აღიარებულია რეალურ ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის ხარჯებით, გარდა იმ შემთხვევისა თუ ფინანსური აქტივები გატარებულია რეალური ღირებულებით, მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

„კომპანიის“ ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე. „კომპანიის“ ფინანსური აქტივები ხდება სესხებისა და მოთხოვნების კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არა-დერივატიულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომელთა კოტირება არ ხდება აქტიურ ბაზარზე. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით (EIR), გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შეძენაზე ნებისმიერი დისკონტირების ან პრემიის, ან საფასურის ან ხარჯების გათვალისწინებით, რაც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელ ნაწილს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ამორტიზაცია შედის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავს ანგარიშ-ფაქტურით გამოწერილ თანხებს გამოკლებული სავარაუდო გამოუწვევადი თანხის შესაბამისი შეღავათები. სავარაუდო გამოუწვევადი თანხა ეფუძნება მოთხოვნადი ნაშთების ვადის დადგომას, გადახდის ისტორიასა და ამოღების სხვა მტკიცებულებებს. მოთხოვნადი ნაშთები ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მენეჯმენტი ჩათვლის რომ მათი ამოღება შეუძლებელია.

ფინანსური აქტივების ჩამოწერა

განამრტებითი შენიშვნები რომლებიც მოცემულია მე 4 დან 54 გველის ჩათვლით, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება მაშინ, როდესაც:

- აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების ვადა ამოწურულია;
- „კომპანია“ გადასცა აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან იკისრა მიღებული ფულადი ნაკადების მესამე მხარისთვის სრულად გადახდის ვალდებულება, მნიშვნელოვანი დაყოვნების გარეშე ტრანზიტული შეთანხმების საშუალებით; და (ა) „კომპანია“ გადასცა აქტივის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ან (ბ) „კომპანია“ არც გადასცა და არც შეინარჩუნა აქტივის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივის კონტროლის უფლება.

თუ „კომპანია“ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან გააფორმა ტრანზიტული შეთანხმება და არც გადასცა და არც შეინარჩუნა აქტივის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლის უფლება, აქტივი აღიარებულია იმდენად, რამდენადაც „კომპანია“ ჩართულია ამ აქტივში.

ასეთ შემთხვევაში, „კომპანია“ ასევე აღიარებს შესაბამის პასუხისმგებლობას. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული პასუხისმგებლობა ფასდება იმ საფუძველზე, რომელიც ასახავს „კომპანიის“ მიერ შენარჩუნებულ უფლებებსა და ვალდებულებებს.

უწყვეტი ჩართულობა, რომელიც იღებს გადაცემულ აქტივზე გარანტიის ფორმას, ფასდება აქტივის თავდაპირველი მიმდინარე საბალანსო ღირებულების ქვედანაშნულით და თანხის მაქსიმალური ოდენობით, რომლის დაბრუნებაც შესაძლოა დაევალოს „კომპანიას“.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის „კომპანია“ აფასებს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება, რომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი გაუფასურებულია. ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი ითვლება გაუფასურებულად თუ, და მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ, არსებობს ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ (გაწეული „ზარალის შემთხვევა“) და თუ ზარალის შემთხვევამ გავლენა იქონია ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარაუდო მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც შესაძლოა საიმედოდ შეფასდეს.

გაუფასურების მტკიცებულება შეიძლება მოიცავდეს მითითებებს, რომ მოვალეები ან მოვალეთა ჯგუფი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, დეფოლტს ან არ იხდის, და ალბათობას რომ ისინი შეიძლება გაკოტრდნენ ან განიცადონ სხვაგვარი ფინანსური რეორგანიზაცია და, სადაც შემოწმებადი მონაცემები მიუთითებს იმაზე, რომ არსებობს გაზომვადი კლება სავარაუდო მომავალ ფულად ნაკადებში, როგორიცაა ცვლილებები დავალიანებაში ან ეკონომიკურ პირობებში, რომლებიც ურთიერთკავშირშია დეფოლტებთან.

ამორტიზებული ღირებულების მქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, „კომპანია“ ჯერ ინდივიდუალურად აფასებს არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები ინდივიდუალურად იმ ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც ინდივიდუალურად არის მნიშვნელოვანი, ან კოლექტიურად იმ ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც ინდივიდუალურად არ არის მნიშვნელოვანი. თუ „კომპანია“ განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივისთვის, მიუხედავად იმისა ის მნიშვნელოვანია თუ არა, ის ჩასვას ამ აქტივს ანალოგიური საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და კოლექტიურად შეაფასებს მათ გაუფასურებას. აქტივები, რომელთა გაუფასურებაც ინდივიდუალურად ფასდება, და რომელთათვისაც გაუფასურების ზარალი არის აღიარებული ან რომელთა გაუფასურების ზარალის აღიარებაც გრძელდება, არ შედის გაუფასურების კოლექტიურ შეფასებაში.

თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ განცდილ იქნა გაუფასურების ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებასა და

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის (მოსალოდნელი სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა, რომელსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია). სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება დისკონტირებულია ფინანსური აქტივების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. თუ სესხს აქვს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი, გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის დისკონტის განაკვეთი არის მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულება შემცირებულია აქტივების შესაძლო დანაკარგების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით და ზარალის ოდენობა აღიარებულია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. საპროცენტო შემოსავალი კვლავ ერიცხება შემცირებულ მიმდინარე საბალანსო ღირებულებას და ერიცხება იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც გამოყენებულია მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებისთვის, გაუფასურების ზარალის შეფასების მიზნით. საპროცენტო შემოსავალი მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური შემოსავლის ნაწილი. ფინანსური აქტივები, მათთან დაკავშირებულ დანარიცხებთან ერთად, ჩამოიწერება მაშინ როდესაც არ არსებობს მომავალში მისი ამოღების რეალისტური შანსი და ყველა უზრუნველყოფა რეალიზებულია ან გადაცემულია „კომპანიისთვის“. თუ, მომდევნო წელს, სავარაუდო გაუფასურების ზარალის ოდენობა გაიზრდება ან შემცირდება გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდეგ მომხდარი მოვლენის გამო, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება აქტივების შესაძლო დანაკარგების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ მოგვიანებით მოხდა მომავალი ჩამოწერის აღდგენა, აღდგენილი რაოდენობა კრედიტის სახით გაიწერება ფინანსურ ხარჯებში მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება დისკონტირებულია ფინანსური აქტივების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის, სესხებისა და კრედიტების საშუალებით, ან როგორც დერივატივები რომლებიც განსაზღვრულია როგორც ჰეჯირების ინსტრუმენტები მოქმედ ჰეჯირებაში, სიტუაციიდან გამომდინარე. „კომპანია“ განსაზღვრავს მისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხების და კრედიტების შემთხვევაში ამას დამატებული პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯებით.

„კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებსა და კრედიტებს, რომლებიც კლასიფიცირებულია როგორც სესხები და კრედიტები.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასებები

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასებები დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე.

სესხები და კრედიტები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხები და კრედიტები შემდგომ იზომება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგება და

ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება ვალდებულებების ბალანსიდან ჩამოწერა, და ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის ამორტიზაციის პროცესის საშუალებით.

ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შეძენაზე ნებისმირი დისკონტირების ან პრემიის ან საფასურის ან ხარჯების გათვალისწინებით, რაც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელ ნაწილს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ამორტიზაცია შედის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

სესხები და კრედიტები მშობელი კომპანიებისგან

დროდადრო მშობელ კომპანიებს აქვთ სესხები და კრედიტები საბაზროზე ნაკლები საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხების სახით. მშობელი კომპანიების საბაზროზე ნაკლები საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, ხოლო მომავალი დაფარვის ახლანდელი ღირებულება ეფუძნება სესხის სავარაუდო ვადებს საბაზო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სხვაობა „კომპანიის“ მიერ სესხით მიღებულ თანხასა და მის რეალურ ღირებულებას შორის მოცემულია როგორც კაპიტალის შენატანი მშობელი კომპანიისგან და ჩათვლილია საემისიო კაპიტალში. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ეს სესხები და კრედიტები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სესხებისა და კრედიტების კუთხით შემდგომი ცვლილებები (საპროცენტო განაკვეთები, დაფარვის ვადები და სხვა), რომლებიც არ არის არსებითი, განიხილება როგორც ცვლილებები შეფასებაში და აღიარებულია იმ საანგარიშო პერიოდის დასაწყისიდან, რომელშიც მოხდა ეს ცვლილება. ამის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ხელახალი შეფასებისას შესულია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ფინანსური ხარჯების პოზიციაში.

ფინანსური ვალდებულებების ჩამოწერა

„კომპანია“ ამოიღებს ფინანსურ ვალდებულებებს (ან ფინანსური ვალდებულებების ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებიდან, როდესაც ხდება მისი დაფარვა, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულება არის შესრულებული, გაუქმებული ან ვადაგასული.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლებულია იმავე კრედიტორის სხვა ვალდებულებით არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად იცვლება, ასეთი შეცვლა ან მოდიფიკაცია განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების ჩამოწერა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო სხვაობა შესაბამის ოდენობებში აღიარებულია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლა

ფინანსური აქტივი ან ვალდებულება ჩათვლილია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც „კომპანიას“:

- აქვს აღიარებული თანხების ჩათვლის მიმდინარე განხორციელებადი სამართლებრივი უფლება; და
- განზრახული აქვს ნეტოს საფუძველზე დაფაროს ან მოახდინოს აქტივების რეალიზება და ამავდროულად გაყიდოს ვალდებულება.

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

„კომპანია“ აფასებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით თითოეული ბალანსის თარიღისთვის.

რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებულ იქნებოდა აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში, ან რომლის გადახდაც მოხდებოდა ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის განხორციელებული ჩვეულებრივი ტრანზაქციის დროს. რეალური ღირებულების შეფასება ეფუძნება იმ დაშვებას, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის ტრანზაქცია ხორციელდება:

- აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი უნდა იყოს „კომპანიისთვის“ ხელმისაწვდომი.

აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულება ფასდება იმ დაშვებების გამოყენებით, რომელსაც გამოიყენებდნენ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების ფასდადებისას იმის ვარაუდით, რომ ბაზრის მონაწილეები მოქმედებენ მათი საუკეთესო ეკონომიკური ინტერესის ფარგლებში.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომლის რეალური ღირებულება ფასდება ან განმარტებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში, კატეგორიზებულია რეალური ღირებულების იერარქიის ფარგლებში, რომელიც ყველაზე დაბალი მაჩვენებლის მიხედვით რომელიც მნიშვნელოვანია მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასებისთვის, აღწერილია შემდეგნაირად:

დონე 1 – კოტირებული (დაუკორექტირებელი) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის;

დონე 2 – შეფასების მეთოდები, რომელთათვისაც ყველაზე დაბალი დონის მაჩვენებელი რომელიც მნიშვნელოვანია რეალური ღირებულების შეფასებისთვის, შესამჩნევია პირდაპირ ან ირიბად;

დონე 3 – შეფასების მეთოდები, რომელთათვისაც ყველაზე დაბალი დონის მაჩვენებელი რომელიც მნიშვნელოვანია რეალური ღირებულების შეფასებისთვის, არ არის შესამჩნევია.

იმ აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც მუდმივად ადარებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში, „კომპანია“ განსაზღვრავს მოხდა თუ არა გადასვლა იერარქიის დონეებს შორის კატეგორიზაციის ხელახალი შეფასების გზით (ყველაზე დაბალი დონის მაჩვენებელზე დაყრდნობით, რომელიც მნიშვნელოვანია რეალური ღირებულების შეფასებისთვის) ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

რეალური ღირებულების განმარტების მიზნით, „კომპანიამ“ განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები აქტივის ან ვალდებულების ტიპის, მახასიათებლებისა და რისკების საფუძველზე და შესაბამისი დონე რეალური ღირებულების იერარქიაში, როგორც ზემოთაა განმარტებული.

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ანალიზი და მის შეფასებასთან დაკავშირებული დამატებითი დეტალები მოცემულია შენიშვნაში N 25.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია უფრო დაბალი ღირებულებით და წმინდა სარეალიზებო ღირებულებით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ხარჯები მოიცავს შესყიდვის ყველა ხარჯს, კონვერტაციის ხარჯებს და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც მოხდა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მათ ახლანდელ ლოკაციაზე მისატანად და ახლანდელ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ხარჯებში გატარება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ხელზე არსებულ და ტრანზიტში მყოფ მცირე თანხებს, ბანკში არსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალი ლიკვიდურობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი ვადა არის სამი თვე ან მასზე ნაკლები.

სარეზერვო საშუალებები

სარეზერვო საშუალებების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული), წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად, სავარაუდოა, რომ „კომპანია“ ვალდებული იქნება შეასრულოს ვალდებულება, ხოლო ვალდებულების რაოდენობიდან გამოყვანილი უნდა იქნას სანდო შეფასება. სარეზერვო საშუალებები არ იქმნება მაშინ, როდესაც სამართლებრივი პროცედურები მეტისმეტად ადრეულ ეტაპზეა.

სარეზერვო საშუალებად აღიარებული თანხა არის იმ ხარჯის საუკეთესო შეფასება, რომელიც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად ბალანსის უწყისის თარიღისთვის. სარეზერვო საშუალებები განმარტებულია მათი ახლანდელი ღირებულებით, თუ ფულის დროითი ღირებულების ეფექტია მნიშვნელოვანია. ახლანდელი ღირებულების გამოსათვლელად გამოიყენება გადასახადის წინა კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულების 10.5% (2016: 12.7%) განაკვეთი, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

ზოგიერთ შემთხვევაში, სარეზერვო საშუალებების დასაფარად საჭირო ყველა ხარჯი მოსალოდნელია რომ ანაზღაურდეს სხვა მხარის მიერ. ანაზღაურება აღიარებულია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საიმედოდ მოსალოდნელია, რომ ანაზღაურების მიღება მოხდება ვალდებულების დაფარვის შემდეგ. ანაზღაურება განიხილება როგორც ცალკე აქტივი.

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მოსაზრებები, შეფასებები და დაშვებები

„კომპანია“ აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მოსაზრებები მუდმივად ფასდება და ემყარება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინს, რომელიც მიიჩნევა გონივრულად გარემოებების გათვალისწინებით. შეფასებების გარდა მენეჯმენტი ასევე წარმოადგენს გარკვეულ მოსაზრებებს აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ის მოსაზრებები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, და შეფასებები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების მიმდინარე საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, არის შემდეგი:

საწარმო ფუნქციონირებადობა

მენეჯმენტმა მოამზადა ეს ფინანსური ანგარიშგება საწარმო ფუნქციონირებადობის საფუძველზე. ამ მოსაზრებების წარმოდგენისას მენეჯმენტმა გაითვალისწინა ის ფაქტი, რომ „კომპანიამ“ განიცადა 50,143 ათასი ლარის წმინდა წაგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი მოკლევადიანი ვალდებულებები აღემატებოდა მის მოკლევადიან აქტივებს 37,926 ათასი ლარით. თუმცა, „კომპანიას“ მუდმივად აქვს დადებითი ფულადი სახსრების შემოდინებას საოპერაციო საქმიანობიდან (2017 წელს: 12,252 ათასი ლარი; 2016 წელს: 15,008 ათასი ლარი). „კომპანიის“ მიერ ფუნქციონირებადობის გაგრძელების შესაძლებლობა მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ფინანსურ მხარდაჭერაზე საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის და საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სხვა ორგანიზაციების მხრიდან.

აღსანიშნავია, რომ 2015 წლის თებერვალში შეძენილი 4G LTE ლიცენზიის გარდა, 2016 წლის დეკემბერში „კომპანიამ“ შეიძინა 3G ლიცენზია, რომელიც ჩვეულებრივ ბაზარზე იყიდება როგორც "3G" (შენიშვნა N 1), და ელის შემოსავლების ზრდასა და ფულადი სახსრების შემოდინების გაუმჯობესებას. გარდა ამისა,

განმარტებითი შენიშვნები რომლებიც მოცემულია მე 4 დან 54 გვედის ჩათვლით, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

2015 წლის მარტში საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული ორგანიზაციებისგან მიღებული სესხის დაფარვის ვადა გახანგრძლივდა 2032 წლამდე და „კომპანიას“ მიეცა ახალი სესხები 2017 წელს (შენიშვნა N 15) და შემდგომ პერიოდებში (შენიშვნა N 27). ამდენად, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი გაურკვევლობა, რომელმაც შესაძლოა გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი ეჭვი „კომპანიის“ მიერ უახლოეს მომავალში ფუნქციონირებადობის გაგრძელების შესაძლებლობაში.

საანგარიშო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება, სხვასთან ერთად, წარმოადგენს „კომპანიის“ ფინანსურ მდგომარეობას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. გარკვეულ შემთხვევებში, მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგების კორექტირება იმ მოვლენების შესაბამისად, რომლებიც მოხდა საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდგომ მაგრამ იმ თარიღამდე, როდესაც მოხდა ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზება გამოსაშვებად, თუ ეს მოვლენები უფრო მკაფიოდ გამოხატავს იმ პირობებს, რომლებიც არსებობდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. გარკვეულ შემთხვევებში უნდა მოხდეს ანგარიშში წარმოდგენილი თანხების კორექტირება „მაკორექტირებელი მოვლენების“ შესაბამისად, რომლებიც წარმოადგენს იმ პირობების მტკიცებულებას, რომლებიც არსებობდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, თუმცა სხვა შემთხვევებში („არამაკორექტირებელი მოვლენები“) „კომპანია“ არ არის ვალდებული შეცვალოს ანგარიშში წარმოდგენილი თანხები, მაგრამ ვალდებულია განმარტოს „არამაკორექტირებელი მოვლენების“ ტიპი ფინანსურ ანგარიშგებაში. „მაკორექტირებელი მოვლენების“ და „არამაკორექტირებელი მოვლენების“ ერთმანეთისგან გასარჩევად საჭიროა განსჯა.

საიჯარო ვალდებულებები - კომპანია როგორც მოიჯარე

„კომპანიას“ გაფორმებული აქვს რამდენიმე მიწის ნაკვეთის და ქონების იჯარა. თავისი გარიგებების პირობების შეფასების საფუძველზე „კომპანია“ დაადგინა, რომ მათ არ ახასიათებს მნიშვნელოვანი რისკები და ამ ქონების საკუთრებასთან დაკავშირებული სარგებელი და, შესაბამისად, აღრიცხავს ამ კონტრაქტებს როგორც საოპერაციო იჯარებს.

შემოსავლის აღიარება

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

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

გარდა ამისა, მენეჯმენტმა უნდა შეაფასოს საშუალო მომხმარებლის ურთიერთობა იმ შემოსავალთან მიმართებაში, რომელიც თავდაპირველად აღიარებულია გადავადებული შემოსავლის სახით ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში, ხოლო შემდგომში აღიარებულია მოგება-ზარალის უწყისში მომავალი პერიოდის განმავლობაში, მაგალითად როგორცაა დაკავშირების გადასახადი.

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მენეჯმენტი ასევე იყენებს თავის მოსაზრებებს შემოსავლებისა და მასთან დაკავშირებული საფასურის მთლიანი ან წმინდა სახით წარმოდგენის შეფასებისას. ამ შემთხვევაში, სხვათა შორის, მთავარი ფაქტორია ის, ითვლება თუ არა „კომპანია“ ტრანზაქციებში მთავარ დებიტორად.

გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

„კომპანიამ“ განახორციელა მნიშვნელოვანი ინვესტიციები ქონებასა და მოწყობილობებში და არამატერიალურ აქტივებში.

აქტივების ანაზღაურებადი თანხის შეფასება ნაწილობრივ უნდა ეფუძნებოდეს მენეჯმენტის შეფასებებს, მათ შორის დისკონტის განაკვეთის განსაზღვრას, სამომავლო საქმიანობის შეფასებებს, აქტივების მიერ შემოსავლის გენერირების შესაძლებლობას, ქონებისა და მოწყობილობების მომავალი შესყიდვების დროსა და რაოდენობას, დაშვებებს მომავალი საბაზრო პირობების შესახებ და მუდმივ გრძელვადიანი ზრდის განაკვეთს (ტერმინალური ღირებულება). მენეჯმენტის მიერ შერჩეული დაშვებების შეცვლამ, კერძოდ, დისკონტის განაკვეთის და ზრდის განაკვეთის დაშვებების შეცვლამ, რომლებიც გამოყენებულია აქტივების ანაზღაურებადი თანხის შეფასებისას, შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მოახდინოს „კომპანიის“ მიერ გაუფასურების შეფასებაზე და, აქედან გამომდინარე, შედეგებზე. დეტალები მოცემულია შენიშვნაში N 8.

„კომპანია“, მთლიანობაში, ითვლებოდა ერთ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულად, რადგან 2G, 3G და 4G LTE ლიცენზიებიდან შემომავალი ფულადი ნაკადები ერთმანეთთან მჭიდროდაა დაკავშირებული და ვერ გამოირჩევა ერთმანეთისგან.

გრძელვადიანი აქტივების ცვეთა და ამორტიზაცია

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

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

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

სარეზერვო საშუალებები

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

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

სესხები

დეტალები და სესხების გამოთვლისას გამოყენებული დაშვებების სენსიტიურობა და ძირითადი შეფასებები მოცემულია შენიშვნაში N 15.

6 ახალი და გადახდილი სტანდარტებისა და ინტეგრაციების მიღება

2017 წლის 1 იანვრიდან „კომპანიისთვის“ ამოქმედდა შემდეგი ახალი „ფასს“ სტანდარტები, თუმცა მას მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიაზე:

განმარტების ინიციატივა - შესწორებები „ბასს“ 7-ში - „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ (გამოცემულია 2016 წლის 29 იანვარს და ძალაშია 2017 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებული „ბასს“ 7-ის თანახმად, უნდა მოხდეს ფინანსური საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულებების მოძრაობის შემოწმების განმარტება, რაც საშუალებას აძლევს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს შეაფასონ ფინანსური საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულებების ცვლილება, მათ შორის ფულადი და არა-ფულადი ცვლილებები. „კომპანიამ“ წარმოადგინა ასეთი განმარტება ამ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაში N 15.

„გადავადებული საგადასახადო აქტივების აღიარება არარეალიზებული ზარალისთვის“ - შესწორებები „ბასს“ 12-ში, საშემოსავლო გადასახადი (გამოცემულია 2016 წლის 19 იანვარს და ძალაშია 2017 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებით დაზუსტებულ იქნა მოთხოვნები სავალო ინსტრუმენტების არარეალიზებულ ზარალზე გადავადებული საგადასახადო აქტივების აღიარებასთან დაკავშირებით. ორგანიზაციამ უნდა აღიაროს გადავადებული საგადასახადო აქტივის არარეალიზებული ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება სავალო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებით, მაშინაც კი თუ მოსალოდნელია ამ ინსტრუმენტის ქონა მისი ვადის მოსვლამდე, და სესხის ძირის ამოღებისას არ იქნება არავითარი გადასახადი გადასახდელი. გადავადებული საგადასახადო აქტივით გათვალისწინებული ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება სავალო ინსტრუმენტის მფლობელის მიერ ამ მომავალი მოგების მიღების (დისკონტირების შედეგების დაფარვის) შესაძლებლობისგან ამ მოგებაზე გადასახადის გადახდის გარეშე. ამ შესწორებას არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი გავლენა „კომპანიის“ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები „ფასს“ 12-ში, შესულია „ფასს“ 2014-2016 წლების ციკლის ყოველწლიურ ცვლილებებში (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია 2017 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). „ფასს“ 12 - „განმარტება სხვა ორგანიზაციებში წილის ქონასთან დაკავშირებით“, რომლის თანახმადაც ორგანიზაცია არ არის ვალდებული წარმოადგინოს შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია შვილობილ კომპანიებში, პარტნიორებში ან ერთობლივ ვენჩერულ საზოგადოებებში წილის ქონასთან დაკავშირებით, რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც (ან შედის განმკარგავ ჯგუფში, რომელიც კლასიფიცირდება როგორც) გასაყიდად ქონა. ცვლილებები განმარტავს, რომ ეს არის ერთადერთი შეღავათი ამ ერეულებისთვის „ფასს“ 12-ით გათვალისწინებული განმარტების

მოთხოვნებიდან. ამ შესწორებას არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი გავლენა „კომპანიის“ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ახალი სააღრიცხვო მოსაზრებები

კომპანია არ მოელოს, რომ ამ გამოცემულმა სტანდარტებმა, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული „კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების თარიღამდე, შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს განმარტებებზე, ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის განხორციელებაზე მომავალში, როდესაც ისინი „კომპანიაზე“ გავრცელდება. „კომპანია“ აპირებს ასეთი სტანდარტების მიღებას მათი ამოქმედების შემდეგ.

მოხდა გარკვეული ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გამოცემა, რომლებიც სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან ან მოგვიანებით დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, და რომლებიც „კომპანიას“ ჯერ არ მიუღია.

„ფასს“ 9 - "ფინანსური ინსტრუმენტები" (შესწორებულია 2014 წლის ივლისში და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ახალი სტანდარტის ძირითადი მახასიათებლებია:

- უნდა მოხდეს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია სამ შეფასების კატეგორიად: ფინანსური აქტივები, რომელთა შეფასება მოხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ფინანსური აქტივები, რომელთა შეფასება მოხდება რეალური ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის (FVOCI) საშუალებით და ფინანსური აქტივები, რომელთა შეფასება მოხდება რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის მეშვეობით (FVPL).
- სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია განპირობებულია ორგანიზაციის მიერ ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელით და იმით, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს (SPPI). თუ სავალო ინსტრუმენტი განკუთვნილია ფულის ამოსაღებად, ის შესაძლოა გატარებული იყოს ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის ამავედროულად აკმაყოფილებს SPPI მოთხოვნებს. სავალო ინსტრუმენტი, რომელიც აკმაყოფილებს SPPI მოთხოვნებს, და რომელიც შედის პორტფელში სადაც ორგანიზაცია ახდენს აქტივების ფულადი ნაკადების ამოღებას და ასევე ყიდის აქტივებს, ის შეიძლება კლასიფიცირებულ იქნას როგორც FVOCI. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ შეიცავს SPPI ფულად ნაკადებს, უნდა შეფასდეს FVPL-ით (მაგალითად, დერივატივები). აღარ ხდება ჩართული დერივატივების გამოცალკავება ფინანსური აქტივებისგან, თუმცა ისინი გათვალისწინებულია SPPI მდგომარეობის შეფასებისას.
- ინვესტიციები კაპიტალის ინსტრუმენტებში ყოველთვის ფასდება რეალური ღირებულებით. თუმცა, მენეჯმენტმა შესაძლოა გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი რეალურ ღირებულებაში ცვლილებების წარმოსადგენად სხვა სრულ შემოსავალში, იმ შემთხვევაში თუ ინსტრუმენტი არ არის განკუთვნილი სავაჭროდ. თუ კაპიტალის ინსტრუმენტი განკუთვნილია სავაჭროდ, ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში წარმოდგენილია მოგებაში ან ზარალში.
- „ბასს“ 39-ით გათვალისწინებული მოთხოვნათა უმეტესობა ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასა და შეფასებასთან დაკავშირებით გადადის უცვლელად „ფასს“ 9-ში. ძირითადი ცვლილება არის ის, რომ ორგანიზაცია ვალდებულია წარმოადგინოს ფინანსური ვალდებულებების საკრედიტო რისკში ცვლილებების ეფექტი, რომელიც გათვალისწინებულია რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის საშუალებით სხვა სრულ შემოსავალში.
- „ფასს“ 9 წარმოადგენს ახალ მოდელს გაუფასურების ზარალის აღიარებასთან დაკავშირებით - „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი“ (ECL). არსებობს „სამ ეტაპიანი“ მიდგომა, რომელიც ეფუძნება ფინანსური აქტივების საკრედიტო ზარალის ცვლილებას თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. პრაქტიკაში ახალი წესები ნიშნავს იმას, რომ ორგანიზაციებმა უნდა მოახდინონ 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანაბარი პირდაპირი ზარალის გატარება ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას, რომლის კრედიტიც არ არის გაუფასურებული (ან სამუდამო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სავაჭრო მოთხოვნებში). თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, გაუფასურება ფასდება სამუდამო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოყენებით, და არა 12-თვიანი მოსალოდნელი

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკრედიტო ზარალის გამოყენებით. მოდელი მოიცავს საოპერაციო გამარტივებას საიჯარო და სავაჭრო მოთხოვნებისთვის.

- ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნებში შესწორებები შევიდა იმისთვის, რომ აღრიცხვა უფრო მეტად მოსულიყო შესაბამისობაში რისკების მართვასთან. სტანდარტი აძლევს ორგანიზაციებს სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანს „ფასს“ 9-ის ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნებსა და ყველა ჰეჯირებაზე „ბასს“ 39-ის გამოყენების გაგრძელებას შორის, რადგან სტანდარტი ამჟამად ახდენს მკვეთრ ჰეჯირების აღრიცხვას.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ანალიზის საფუძველზე და ამ დღისთვის არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე, „კომპანიის“ მენეჯმენტი არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 1 იანვარს ახალი სტანდარტის მიღების შედეგად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები მათი წინა შეფასების კატეგორიებიდან „ბასს“ 39-ის შესაბამისად შეჯერებულია ახალი შეფასების კატეგორიებთან 2018 წლის 1 იანვრიდან „ფასს“ 9-ზე გადასვლისას:

	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	მიმდინარე სარეზერვო საშუალებები „ბასს“ 39	სარეზერვო საშუალებები „ფასს“ 9	ეფექტი რომელიც უნდა გატარდეს
				გაუნაწილებელი მოგების გახსნის გზით 2018 წლის 1 იანვარს
სულ	11,640	(6,455)	(6,457)	(2)
მომხმარებლები	2,299	(2,158)	(1,999)	159
დარიცხული როუმინგის ფასდაკლებები და როუმინგის პარტნიორები	2,237	(404)	(884)	(480)
ურთიერთდაკავშირების მომსახურება	1,856	(849)	(905)	(56)
ფეი-ბოქსის ოპერატორები	3,690	(2,656)	(2,657)	(1)
სხვა	1,558	(388)	(12)	376

ფინანსური ვალდებულებებისთვის მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ არის მოსალოდნელი, გარდა ცვლილებებისა ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაში, რომელიც განკუთვნილია FVTPL-თვის და რომელიც დამახასიათებელია ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკის ცვლილებებისთვის, რომელიც წარმოდგენილი იქნება სხვა სრულ შემოსავლებში.

ახალი სტანდარტი ასევე ადგენს განმარტების უფრო ფართო მოთხოვნებს და ცვლილებებს მათი წარმოდგენის კუთხით. სავარაუდოა, რომ ეს შეცვლის კომპანიის განმარტებების ხასიათსა და მოცულობას მის ფინანსურ ინსტრუმენტებთან მიმართებაში, კერძოდ, ახალი სტანდარტის მიღების წელს.

„ფასს“ 15, „შემოსავლები მომხმარებლებთან დადებული კონტრაქტებიდან“ (გამოცემულია 2014 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდების განმავლობაში). ახალი სტანდარტი ნერგავს ძირითად პრინციპს, რომლის მიხედვითაც შემოსავლების აღიარება უნდა მოხდეს მაშინ, როდესაც საქონელი ან მომსახურება გადაეცემა მომხმარებელს, ტრანზაქციის ფასით. ნებისმიერი პაკეტად შეკრული საქონელი ან მომსახურება, რომელიც გამორჩეულია, ცალკე უნდა იყოს აღიარებული, ხოლო ნებისმიერი ფასდაკლება ან ფასჩამოკლება სახელშეკრულებო ფასზე ზოგადად უნდა იყოს გამოყოფილი ცალკე ელემენტებისთვის. თუ რაოდენობა რაიმე მიზეზით განსხვავდება, უნდა მოხდეს მინიმალური თანხების აღიარება თუ არ არსებობს მათი შეზღუდვის მნიშვნელოვანი რისკი. მომხმარებლებთან კონტრაქტების უზრუნველსაყოფად გაწეული ხარჯები კაპიტალიზირებული და ამორტიზებული უნდა იქნას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხდება ამ კონტრაქტის სარგებლის მოხმარება.

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შესწორებები „ფასს“ 15-ში - „შემოსავლები მომხმარებლებთან დადებული კონტრაქტებიდან“ (გამოცემულია 2016 წლის 12 აპრილს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდების განმავლობაში). ეს შესწორებები არ ცვლის სტანდარტის ძირითად პრინციპებს, მაგრამ აზუსტებს თუ როგორ უნდა მოხდეს ამ პრინციპების გამოყენება. შესწორებები აზუსტებს, თუ როგორ უნდა მოხდეს საქმიანობის შესრულების ვალდებულების (საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის მიწოდების დაპირება) იდენტიფიცირება ხელშეკრულებაში; თუ როგორ უნდა დადგინდეს, არის თუ არა კომპანია პრინციპალი (საქონლის ან მომსახურების პროვაიდერი) თუ აგენტი (რომელიც პასუხისმგებელია საქონლის ან მომსახურების მიწოდების ორგანიზებაზე); და თუ როგორ უნდა განსაზღვროს ლიცენზიის მინიჭების შედეგად მიღებული შემოსავალი აღიარებულ უნდა იქნას გარკვეულ დროს თუ გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. დაზუსტების გარდა, შესწორებები მოიცავს ორ დამატებით შედგავს, რათა მოხდეს „კომპანიისთვის“ ღირებულებისა და კომპლექსურობის შემცირება, როდესაც ის პირველად გამოიყენებს ახალ სტანდარტს.

„ფასს“ 15-ით გათვალისწინებული გარდამავალი პერიოდის დებულებების თანახმად, „კომპანიამ“ აირჩია გამარტივებული გადასვლის მეთოდი, რომლის მიხედვითაც გადასვლის ეფექტის აღიარება მოხდება 2018 წლის 1 იანვრიდან, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, და ეს იქნება პირველი წელი, როდესაც „კომპანია“ გამოიყენებს „ფასს“ 15-ს.

„კომპანია“ გეგმავს გამოიყენოს გამარტივებული გარდამავალი მეთოდისთვის ხელმისაწვდომი პრაქტიკული ხერხი. „კომპანია“ გამოიყენებს „ფასს“ 15-ს რეტროსპექტულად, მხოლოდ იმ კონტრაქტებისთვის, რომლებიც არ არის დასრულებული თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის (2018 წლის 1 იანვარი).

„ფასს“ 15-ის მიღება გამოიწვევს ცვლილებებს სააღრიცხვო პოლიტიკაში. 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის „კომპანიის“ შემოსავლების ნაკადების ანალიზზე და ინდივიდუალური კონტრაქტების ვადებზე დაყრდნობით, და იმ თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე, გამარტივებული გარდამავალი მეთოდის გამოყენების თვალსაზრისით, „კომპანიის“ მენეჯმენტი არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 1 იანვრიდან ახალი სტანდარტის მიღების შედეგად.

ძირითადი ცვლილებები, რომლებიც მოსალოდნელია „ფასს“ 15-ის მიღების შედეგად, ახსნილია ქვემოთ:

- ხელშეკრულების ცვლილების აღრიცხვა;
- დამატებითი სამუშაოს შესრულების იდენტიფიცირებული ვალდებულებები;
- ცვლადი თანხების აღრიცხვა;
- მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტების აღრიცხვა;
- მომხმარებელთა ლოიალურობის პროგრამების აღრიცხვა;
- შემოსავლების აღიარების დროში ცვლილებები („დროთა განმავლობაში“-დან „დროის გარკვეულ მომენტში“-მდე ან პირიქით);
- კომპენსაციების აღრიცხვა;
- ლიცენზიების აღრიცხვა;
- ხელშეკრულების მოსაპოვებლად ხარჯების აღრიცხვა;
- ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების აღრიცხვა;
- სახელშეკრულებო აქტივებისა და სახელშეკრულებო ვალდებულებების წარმოდგენა;
- სხვა.

საბოლოო ჯამში, მენეჯმენტი არ მოელის კორექტირებების შეტანას იმ თანხებში, რომელთა აღიარებაც მოხდება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რომელიც არის „კომპანიის“ მიერ „ფასს“ 15-ის პირველადი გამოყენების თარიღი 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში. ეს არის „კომპანიის“ მენეჯმენტის წინასწარი მოსაზრება

და შესაძლებელია, რომ 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში გათვალისწინებული საბოლოო ზეგავლენა განსხვავდებოდეს ამ წინასწარი მოსაზრებისგან.

„ფასს“ 16 – „იჯარები“ (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ახალი სტანდარტი განსაზღვრავს იჯარის აღიარების, შეფასების, წარმოდგენის და განმარტების პრინციპებს. ყველა იჯარის თანახმად მოიჯარე იღებს აქტივით სარგებლობის უფლებას იჯარის დასაწყისში და, თუ საიჯარო გასადახადის გადახდა ხორციელდება დროთა განმავლობაში, ასევე დაფინანსებასაც. შესაბამისად, „ფასს“ 16 გამორიცხავს იჯარის კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარად ან ფინანსურ იჯარად, როგორც ეს გათვალისწინებულია „ფასს“ 17-ით და, ამის ნაცვლად, ადგენს ერთი მოიჯარის სააღრიცხვო მოდელს. მოიჯარე ვალდებულია აღიაროს: (ა) ყველა იმ იჯარის აქტივები და ვალდებულებები, რომელთა ვადა არის 12 თვეზე მეტი, გარდა იმ შემთხვევისა თუ ძირითადი აქტივი არის დაბალი ღირებულების; და (ბ) საიჯარო აქტივების ცვეთა მოგება-ზარალის უწყისში საიჯარო ვალდებულებების პროცენტისგან განცალკევებით. „ფასს“ 16-ით მეიჯარის სააღრიცხვო მოთხოვნები არსებითად გადადის „ბასს“ 17-ში. შესაბამისად, მეიჯარე განაგრძობს თავისი იჯარების კლასიფიცირებას საოპერაციო იჯარებად და ფინანსურ იჯარებად, და ამ ორი ტიპის იჯარების განსხვავებულად აღრიცხვას. ამჟამად „კომპანია“ ახდენს ახალი სტანდარტის მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზემოქმედების შეფასებას.

„ფასს“ 17 – „სადაზღვეო ხელშეკრულებები“ (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). „ფასს“ 17-ით ხდება „ბასს“ 4-ის ჩანაცვლება, რომელმაც კომპანიებს მისცა სადაზღვეო ხელშეკრულებების აღრიცხვის წარმოების უფლება არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. შედეგად, ინვესტორებისთვის რთული აღმოჩნდა სხვა შემთხვევაში ანალოგიური სადაზღვეო კომპანიების ფინანსური მდგომარეობის შედარება და შეპირისპირება. „ფასს“ 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვეო ხელშეკრულების, მათ შორის გადაზღვევის ხელშეკრულების აღრიცხვისთვის, რომელიც აქვს მზღვეველს. სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვეო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარებას და შეფასებას: (i) მომავალი ფულადი ნაკადების რისკებზე მორგებული დღევანდელი ღირებულებით (შესრულების ფულადი ნაკადები), რომელიც აერთიანებს ყველა ხელმისაწვდომ ინფორმაციას შესრულების ფულად ნაკადებთან დაკავშირებით ისე, რომ ის შეესაბამება დაკვირვებად საბაზრო ინფორმაციას პლიუს (თუ ეს ღირებულება არის ვალდებულება) ან მინუს (თუ ეს ღირებულება არის აქტივი); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს მიუღებელ მოგებას ხელშეკრულებების ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ მოგებას სადაზღვეო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან სადაზღვეო დაფარვის პერიოდების განმავლობაში, როდესაც ისინი თავისუფლდებიან რისკისგან. თუ ხელშეკრულებების ჯგუფი არის ან გახდება ზარალის მომტანი, ორგანიზაცია დაუყოვნებლივ დაიწყებს ზარალის აღიარებას. „კომპანია“ არ მოელის ახალი სტანდარტის გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

„ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების ინტერპრეტაციების კომიტეტი“ 22 – „ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში და წინასწარი გადახდები“ (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს ინტერპრეტაცია ითვალისწინებს, თუ როგორ უნდა განისაზღვროს ტრანზაქციის თარიღი სტანდარტის გამოყენებისას უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, „ბასს“ 21. ინტერპრეტაცია ვრცელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც ორგანიზაცია იღებს ან იხდის თანხას წინასწარ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ხელშეკრულებების თანახმად. ინტერპრეტაციის თანახმად, ტრანზაქციის თარიღი არის ის დღე, როდესაც ორგანიზაცია თავდაპირველად აღიარებს თანხის წინასწარი გადახდის ან მიღების შედეგად წარმოქმნილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თუ ადგილი აქვს მრავალჯერად თანხის წინასწარ გადახდას ან მიღებას, ინტერპრეტაცია ავალდებულებს ორგანიზაციას განსაზღვროს ყოველი წინასწარ გადახდილი ან მიღებული თანხის ტრანზაქციის თარიღი. „კომპანია“ ამჟამად ახდენს ახალი სტანდარტის ზეგავლენის შეფასებას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

„ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების ინტერპრეტაციების კომიტეტი“ 23 – „გაურკვევლობა საშემოსავლო გადასახადთან მიმართებაში“ (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). „ბასს“ 12 განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადების აღრიცხვა, მაგრამ არ განსაზღვრავს იმას, თუ როგორ უნდა მოხდეს გაურკვევლობის შედეგების ასახვა. ინტერპრეტაცია აზუსტებს თუ როგორ უნდა მოხდეს „ბასს“ 12-ით გათვალისწინებული აღიარების და შეფასების მოთხოვნების

შესრულება საშემოსავლო გადასახადის რეჟიმთან დაკავშირებით გაურკვევლობის არსებობის შემთხვევაში. ორგანიზაციამ უნდა განსაზღვროს, გაითვალისწინოს თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი ცალკე თუ ერთ ან მეტ სხვა გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმთან ერთად იმისდა მიხედვით, თუ რომელი მიდგომა ახდენს უკეთ გაურკვევლობის გადაწყვეტის პროგნოზირებას. ორგანიზაციამ უნდა ივარაუდოს, რომ საგადასახადო ორგანო შეამოწმებს იმ თანხებს, რომელთა შემოწმების უფლებაც მას აქვს, და რომ ასეთი შემოწმების ჩატარებისას მას ექნება სრული ინფორმაცია აღნიშნულთან დაკავშირებით. თუ ორგანიზაცია დაასკვნის, რომ არ არის სავარაუდო რომ საგადასახადო ორგანო დაეთანხმოს გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმს, გაურკვევლობის ეფექტი აისახება მასთან დაკავშირებული მოგების ან ზარალის, საგადასახადო საფუძვლის, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტების ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრისას, ყველაზე სავარაუდო ღირებულების ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით იმისდა მიხედვით თუ, ორგანიზაციის აზრით, რომელი მეთოდი ახდენს უკეთ გაურკვევლობის გადაწყვეტის პროგნოზირებას. ფაქტებსა და გარემოებებში ცვლილების ან იმ ახალი ინფორმაციის ეფექტს, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციის მიერ მოთხოვნილ მოსაზრებებსა და შეფასებებზე, ორგანიზაცია ცვლილების სახით ასახავს თავის სააღრიცხვო შეფასებებში. ფაქტებსა და გარემოებებში ცვლილების ან იმ ახალი ინფორმაციის მაგალითები, რომელმაც შესაძლოა გამოიწვიოს მოსაზრების ან შეფასების ხელახალი შეფასება, მოიცავს მაგრამ არ შემოიფარგლება საგადასახადო ორგანოს შემოწმებით ან ქმედებებით, საგადასახადო ორგანოს მიერ დადგენილი წესების ცვლილებით ან საგადასახადო ორგანოს მიერ საგადასახადო რეჟიმის შემოწმების ან ხელახალი შემოწმების უფლების ვადის ამოწურვით. საგადასახადო რეჟიმზე საგადასახადო ორგანოს თანხმობის ან უარის არარსებობა, ცალკე აღებული, სავარაუდოდ არ გამოიწვევს ფაქტებისა და გარემოებების ცვლილებას ან არ წარმოშობს ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ მოსაზრებებსა და შეფასებებზე. ამჟამად „კომპანია“ ახდენს ახალი სტანდარტის მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზეგავლენის შეფასებას.

ქვემოთ მოცემულ ახალ განცხადებებს, მათი მიღებისას, სავარაუდოდ არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა „კომპანიაზე“:

- აქტივების გაყიდვა ან შეტანა ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივ ვენჩერულ საზოგადოებას შორის - შესწორებები „ფასს“ 10-სა და „ბასს“ 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია „ბასს“ საბჭოს მიერ განსაზღვრულ დღეს ან დღიდან დაწყებული ყოველწლიური პერიოდებისთვის);
- შესწორებები „ფასს“ 2-ში, „თანამონაწილეობითი გადახდა“ (გამოცემულია 2016 წლის 20 ივნისს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული ყოველწლიური პერიოდებისთვის);
- „ფასს“ 9 - „ფინანსური ინსტრუმენტების“ გამოყენება „ფასს“ 4-თან - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - შესწორებები „ფასს“ 4-ში (გამოცემულია 2016 წლის 12 სექტემბერს და ძალაშია, მიდგომიდან გამომდინარე, 2018 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული ყოველწლიური პერიოდებისთვის იმ ორგანიზაციებისთვის, რომლებიც არჩევენ ვალდებულებისგან დროებითი გათავისუფლების ვარიანტის გამოყენებას, ან როდესაც ორგანიზაცია პირველად გამოიყენებს „ფასს“ 9-ს იმ ორგანიზაციებისთვის, რომლებიც არჩევენ შერეული კორექტირების მიდგომის გამოყენებას);
- საინვესტიციო ქონების გადაცემა - შესწორებები „ბასს“ 40-ში (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული ყოველწლიური პერიოდებისთვის);
- „ფასს“ 2014-2016 წლების ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება - შესწორებები „ფასს“ 1-ში და „ბასს“ 28-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული ყოველწლიური პერიოდებისთვის);
- წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - შესწორებები „ფასს“ 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული ყოველწლიური პერიოდებისთვის);

- გრძელვადიანი ინტერესები პარტნიორებსა და ერთობლივ ვენჩერულ საზოგადოებებში - შესწორებები „ბასს“ 28-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული ყოველწლიური პერიოდებისთვის);
- „ფასს“ 2015-2017 წლების ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება - შესწორებები „ფასს“ 3-ში, „ფასს“ 1-ში, „ბასს“ 12-სა და „ბასს“ 23-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული ყოველწლიური პერიოდებისთვის);
- გეგმის შესწორება, შეკვეცა ან შესრულება - შესწორებები „ფასს“ 19-ში (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული ყოველწლიური პერიოდებისთვის);
- შესწორებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ ჩარჩოში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს და ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული ყოველწლიური პერიოდებისთვის);

თუ სხვაგვარად არ განისაზღვრა ზემოთ, არ არის მოსალოდნელი რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე,

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

8 ქონება და მოწყობილობები

ქონება და მოწყობილობები თავიანთი ღირებულებით, 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ატელეკომუნ იკაციო მოწყობილობები	საოფისე მოწყობილობები	ავიჯი	ატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	CIP*	სულ
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით									
დამატება	1,669	6,964	233,083	32,960	848	1,788	50,501	10,335	338,148
განკარგვა	-	-	723	-	-	-	-	27,306	28,029
გადაცემა	-	(24)	(573)	(254)	(65)	(110)	(528)	-	(1,554)
გადაცემა	-	138	16,683	387	22	13	1,426	(18,669)	-
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,669	7,078	249,916	33,093	805	1,691	51,399	18,972	364,623
დამატება	-	-	-	-	-	-	-	38,698	38,698
განკარგვა	-	(523)	(4,981)	(293)	(57)	(420)	(149)	(3,521)	(9,944)
გადაცემა	-	524	41,569	3,167	182	165	818	(46,425)	-
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,669	7,079	286,504	35,967	930	1,436	52,068	7,724	393,377
ცვეთა და გაუფასურება									
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით									
დაგროვებული ცვეთა	-	1,635	130,227	22,173	506	964	39,251	5,917	200,673
განკარგვა	-	349	21,222	3,191	82	295	4,389	-	29,528
გადაცემა	-	(4)	(532)	(92)	(48)	(84)	(534)	-	(1,294)
დაგროვებული ცვეთა	-	-	36,777	-	-	-	-	-	37,915
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-	1,138	-
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1,980	187,694	25,272	540	1,175	43,106	7,055	266,822
დაგროვებული ცვეთა	-	355	15,071	3,242	76	174	3,855	-	22,773
განკარგვა	-	(70)	(4,401)	(207)	(37)	(347)	(143)	-	(5,205)
დაგროვებული ცვეთა	-	-	-	-	-	-	(296)	(3,035)	(3,331)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	2,265	198,364	28,307	579	1,002	46,522	4,020	281,059
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით									
დამატება	1,669	5,329	102,856	10,787	342	824	11,250	4,418	137,475
განკარგვა	1,669	5,098	62,222	7,821	265	516	8,293	11,917	97,801
გადაცემა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,669	4,814	88,140	7,660	351	434	5,546	3,704	112,318
დამატება	-	-	-	-	-	-	-	-	-
განკარგვა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
გადაცემა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(*) CIP - მიმდინარე მშენებლობა და დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები

განამრტებითი შენიშვნები რომლებიც მოცემულია მე 4 დან 54 გვერდის ჩათვლით, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

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

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იმ ქონებისა და მოწყობილობების მთლიანი საბალანსო ღირებულება, რომელიც სრულად გაცვეთილია მაგრამ ჯერ კიდევ გამოიყენება, შეადგენდა დაახლოებით 137,364 ათას ლარს (2016 წელს: 97,268 ათას ლარს).

„კომპანია“ რეგულარულად ახდენს ქონების და მოწყობილობების ნაშთების გადახედვას მოძველების ტესტის მიზნებისთვის და ახდენს შესაბამისი სარეზერვო მნიშვნელობების გატარებას. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანიას“ არ გაუტარებია დაგროვებული გაუფასურება (2016 წელს: დაგროვებული გაუფასურება შეადგენდა 1,138 ათას ლარს) CIP-ით გათვალისწინებულ დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებთან დაკავშირებით.

გაუფასურების ტესტი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რეგიონში არსებული მუდმივი არამდგრადი ეკონომიკური და პოლიტიკური გარემოდან გამომდინარე მენეჯმენტმა ჩაატარა გაუფასურების ტესტი, რის შედეგადაც არ გამოვლინდა გაუფასურების ზარალი (2016 წელს: გაუფასურების ზარალი შეადგენდა 78,000 ათას ლარს. მთლიანი გაუფასურების ზარალიდან, 36,777 ათასი ლარი დაკავშირებული იყო „კომპანიის“ სატელეკომუნიკაციო მოწყობილობებთან, ხოლო 41,223 ათასი ლარი - „კომპანიის“ სატელეკომუნიკაციო ლიცენზიებთან, სიხშირეებთან და ნებართვებთან).

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი თანხა განისაზღვრა რეალურ ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის ღირებულების საფუძველზე. გაუფასურების ტესტის მოდელი მოიცავს 2017 წლიდან 2026 წლამდე საპროგნოზო პერიოდს, მენეჯმენტის მიერ მომზადებული ბოლოდროინდელი ბიზნეს გეგმის საფუძველზე, რომლის შემდეგად გამოითვლება ტერმინალური ღირებულება (მე-3 დონე - „რეალური ღირებულება). აღებულ იქნა გახანგრძლივებული საპროგნოზო პერიოდი, რათა ასახულიყო „კომპანიის“ განვითარების ფაზა და გათვალისწინებული ყოფილიყო 3G და 4G LTE გაშვების მოსალოდნელი ზეგავლენა (შენიშვნა N 1).

9 არამატერიალური აქტივები

„ვიონი საქართველოს“ არამატერიალური აქტივების მთლიანი საბალანსო ღირებულება და დაგროვებული ამორტიზაცია, 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოიცავს შემდეგს:

	სატელეკომუნიკაციო ლიცენზიები, სიხშირები და ნებართვები	პროგრამული უზრუნველყო ფა	სხვა არამატერიალურ ი აქტივები	სულ
ღირებულება				
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	104,082	29,169	1,766	135,017
დამატება	14,736	5,114	-	19,850
განკარგვა	(427)	(5,927)	(585)	(6,939)
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	118,391	28,356	1,181	147,928
დამატება	1,550	3,267	62	4,879
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	119,941	31,623	1,243	152,807
ამორტიზაცია და გაუფასურება				
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,176	24,118	1,700	33,994
დაგროვებული ამორტიზაცია	7,081	2,757	46	9,884
განკარგვა	(427)	(5,927)	(585)	(6,939)
დაგროვებული გაუფასურება	38,471	2,752	-	41,223
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	53,301	23,700	1,161	78,162
დაგროვებული ამორტიზაცია	5,241	3,369	12	8,622
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	58,542	27,069	1,173	86,784
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	95,906	5,051	66	101,023
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	65,090	4,656	20	69,766
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	61,399	4,554	70	66,023

10 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საწვავი	432	864
SIM ბარათები	177	242
სარეკლამო მასალები	101	138
ტელეფონები და აქსესუარები	77	3,277
გადასაფხევი ბარათები	4	48
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	107	108
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	898	4,677

2017 წლის განმავლობაში „კომპანია“ შეაბრუნა 728 ათასი ლარი (2016 წელს: 15 ათასი ლარი) მანამდე ჩამოწერილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებიდან. შებრუნებული თანხა შევიდა გაყიდვების ხარჯებში იმ წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დებიტორული დავალიანება:		
- მომხმარებლებიდან	9,778	6,867
- ფეი-ბოქსის ოპერატორებიდან	3,690	4,680
- როუმინგის პარტნიორებიდან	1,947	415
- ურთიერთდაკავშირების მომსახურებიდან	1,856	2,524
- დარიცხული როუმინგის ფასდაკლებებიდან	290	567
სხვა	1,558	1,355
გამოკლებული: გაუფასურების ზარალი	(6,455)	(5,517)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	12,664	10,891

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

3,114 ათასი ლარის სავაჭრო მოთხოვნები (2016 წელს: 5,093 ათასი ლარი), გამოკლებული გაუფასურების ზარალი, დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, ძირითადად 1,766 ათასი ლარი (2016 წელს: 4,593 ათასი ლარი) - აშშ დოლარში, ხოლო 1,348 ათასი ლარი (2016 წელს: 500 ათასი ლარი) - ევროში.

	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
<i>მიმდინარე და არაგაუფასურებული</i>		
- დებიტორული დავალიანება:		
- მომხმარებლებიდან	7,378	2,323
- ფეი-ბოქსის ოპერატორებიდან	1,031	2,006
- ურთიერთდაკავშირების მომსახურებიდან	735	1,307
- დარიცხული როუმინგის ფასდაკლებებიდან	290	140
- როუმინგის პარტნიორებიდან	235	296
- სხვა	667	94

განამრტებითი შენიშვნები რომლებიც მოცემულია მე 4 დან 54 გვედის ჩათვლით, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
სულ მიმდინარე და არაგაუფასურებული	10,336	6,166
ვადაგადაცილებული მაგრამ არაგაუფასურებული		
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებით	838	1,644
- 30-დან 90 დღეზე ვადაგადაცილებით	564	1,260
- 91-დან 120 დღეზე ვადაგადაცილებით	526	1,554
- 121 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	400	267
სულ მიმდინარე და არაგაუფასურებული	2,328	4,725
ინდივიდუალურად განსაზღვრული როგორც გაუფასურებული (მთლიანი)		
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებით	41	34
- 30-დან 90 დღეზე ვადაგადაცილებით	153	137
- 91-დან 120 დღეზე ვადაგადაცილებით	49	33
- 121 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	6,212	5,313
სულ ინდივიდუალურად გაუფასურებული	6,455	5,517
გამოკლებული გაუფასურების ოდენობა	(6,455)	(5,517)
სულ	12,664	10,891

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების თანხების მოძრაობა არის შემდეგი:

	2017	2016
გაუფასურების ოდენობა 1 იანვრის მდგომარეობით	(5,517)	(5,019)
გაუფასურების ოდენობა წლის განმავლობაში (შენიშვნა N 20)	(1,636)	(1,513)
წლის განმავლობაში ჩამოწერილი ოდენობები როგორც ამოუღებელი თანხები	698	1,015
გაუფასურების ოდენობა 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(6,455)	(5,517)

12 სხვა არა-ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

სხვა მიმდინარე არა-ფინანსური აქტივები შედგება შემდეგისგან:

	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
სხვა წინასწარ გადახდილი გადასახადები, წმინდა	1,783	2,329
ავანსი მომწოდებლებისთვის და სხვა წინასწარი გადახდები	564	770
სხვა მიმდინარე არა-ფინანსური აქტივები	2,347	3,099

სხვა მიმდინარე არა-ფინანსური ვალდებულებები შედგება შემდეგისგან:

	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსი	2,254	1,969
გადავადებული შემოსავალი	2,234	1,551
თანამშრომლებისთვის გადასახდელი თანხები	1,511	1,755
სხვა	170	223
სხვა მიმდინარე არა-ფინანსური ვალდებულებები	6,169	5,498

2015 წლის 7 დეკემბერს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოაქვეყნა ბრძანება N 407, რომლის თანახმადც გადასახადის გადამხდელთა ვალდებულებები ყველა გადასახადის ფარგლებში, მათ შორის კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის ფარგლებში, და ყველა გადასახადის გადამხდელთა საგადასახადო გადახდები აღირიცხება კონსოლიდირებულ საგადასახადო აღრიცხვაში. შედეგად, წარმოდგენილია ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი პოზიციაში „სხვა წინასწარ გადახდილი გადასახადები, წმინდა“ ნეტოს საფუძველზე 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

13 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება შემდეგი პოზიციებისგან:

	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფული ბანკებში	1,576	4,529
ტრანზიტში მყოფი ფული	30	50
კორპორატიული საკრედიტო ბარათები	17	9
ხელზე არსებული ფული	14	53
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,637	4,641

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

„კომპანია“ იღებს საპროცენტო შემოსავალს რეზიდენტ ბანკებში არსებული მიმდინარე ანგარიშებიდან. მიმდინარე ანგარიშებზე წლიური საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 2% -დან 6% -მდე (2016 წელს: 2% -6%). „კომპანიამ“ მიიღო 145 ათასი ლარის (2016 წელს: 266 ათასი ლარი) ფინანსური შემოსავალი მიმდინარე ანგარიშებიდან.

ფულის და ფულის ექვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხი შეიძლება შეჯამდეს შემდეგნაირად:

	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
მიმდინარე და არაგაუფასურებული		
- სს. „საქართველოს ბანკი“ – B კატეგორია	1,379	3,840
- სს. „ვითიბი ბანკი“ – BB- კატეგორია	214	698
სულ მოთხოვნისას გადასახდელი საბანკო ნაშთები	1,593	4,538

14 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

„კომპანიის“ მთლიანი საწესდებო კაპიტალი 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 2 ათას ლარს.

საემისიო კაპიტალი

საემისიო კაპიტალი დაკავშირებულია მშობელი კომპანიებისგან მიღებული სესხების რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობასთან, შენიშვნა N 15.

15 სესხები

სესხები შედგება შემდეგი პოზიციებისგან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

მსესხებელი	ხელშეკრულება	კრედიტის ერთეული (USD)	აღებული თანხა (USD)	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	CCY	ვადანობა	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
გრძელვადიანი							
-ვიონ ლუქსემბურგი (i)	# 164	100,000	100,000	6.5%	USD	31-მარ-32	107,885
-ვიონ ლუქსემბურგი (ii)	# 179	40,000	40,000	6.5%	USD	31-მარ-32	47,022
-ვიონ ლუქსემბურგი (iii)	# 186	30,000	30,000	6.5%	USD	31-მარ-32	34,705
-ვიონ ლუქსემბურგი (iv)	# 197	58,000	58,000	6.5%	USD	31-მარ-32	62,156
-შპს. „ვიონი“ (v)	#164-#197	2,395	2,395	0.0%	USD	31-მარ-32	1,082
სულ გრძელვადიანი სესხები							252,850
სულ სესხები							252,850

განამრტებითი შენიშვნები რომლებიც მოცემულია მე 4 დან 54 გვედის ჩათვლით, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხები შედგებოდა შემდეგი პოზიციებისგან:

მსესხებელი	ხელშეკრულება	კრედიტის ერთეუ- ლი (USD)	აღებული თანხა (USD)	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	CCY	ვადადრობა	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
გრძელვადიანი							
-ვიონ ლუქსემბურგი (i)	# 164	100,000	84,500	6.5%	USD	31-მარ-32	84,873
-ვიონ ლუქსემბურგი (ii)	# 179	40,000	40,000	6.5%	USD	31-მარ-32	42,474
-ვიონ ლუქსემბურგი (iii)	# 186	30,000	30,000	6.5%	USD	31-მარ-32	31,348
-ვიონ ლუქსემბურგი (iv)	# 197	58,000	55,800	6.5%	USD	31-მარ-32	54,381
-შპს „ვიონი“ (v)	#164-#197	2,395	2,395	0.0%	USD	31-მარ-32	977
სულ გრძელვადიანი სესხები							214,053
სულ სესხები							214,053

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

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

- (i) 2006 წლის 20 სექტემბერს „ვიონი საქართველომ“ ხელი მოაწერა სასესხო ხელშეკრულებას N 164 კომპანია „OJSC Vimpelcom“-თან 60,000 ათასი აშშ დოლარის საკრედიტო ლიმიტის თაობაზე, რომელიც ითვალისწინებდა 8%-იან წლიურ საპროცენტო განაკვეთს და რომლის ვადა იყო 2009 წლის 20 სექტემბრამდე. ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდა უნდა მომხდარიყო ვადის ბოლოს. 2009 წლის 4 სექტემბრისა და 2012 წლის 20 დეკემბრის ცვლილებით, სესხი გახანგრძლივდა 2015 წლის 20 სექტემბრამდე. 2010 წლის 1 დეკემბრის ცვლილების მიხედვით საპროცენტო განაკვეთი შემცირდა 6.5%-მდე, ხოლო 2014 წლის 30 სექტემბრის ცვლილების მიხედვით სესხის დაფარვის ვადა კიდევ გადავადდა 2015 წლის 31 მარტამდე. 2015 წლის 25 მარტის ცვლილებით სესხის დაფარვის ვადა კიდევ გადავადდა 2032 წლის 31 მარტამდე და სესხის N 164 საკრედიტო საშუალება გაიზარდა 60-დან 100 მილიონ აშშ დოლარამდე.
- (ii) 2007 წლის 14 დეკემბერს „ვიონი საქართველომ“ ხელი მოაწერა სასესხო ხელშეკრულებას N 179 კომპანია „OJSC Vimpelcom“-თან 40,000 ათასი აშშ დოლარის საკრედიტო ლიმიტის თაობაზე, რომელიც ითვალისწინებდა 8%-იან წლიურ საპროცენტო განაკვეთს და რომლის ვადა იყო 2010 წლის 14 დეკემბერი. ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდა უნდა მომხდარიყო ვადის ბოლოს. 2010 წლის 1 დეკემბრის ცვლილებით, წლიური საპროცენტო განაკვეთი შემცირდა 6.5%-მდე. 2010 წლის 14 დეკემბრის ცვლილებით, სესხი გახანგრძლივდა 2014 წლის 20 ივნისამდე. 2014 წლის 30 სექტემბრის ცვლილებით, სესხის დაფარვის ვადა კიდევ გადავადდა 2015 წლის 31 მარტამდე. 2015 წლის 25 მარტის ცვლილებით, სესხის დაფარვის ვადა კიდევ გადავადდა 2032 წლის 31 მარტამდე.
- (iii) 2008 წლის 24 ივლისს „ვიონი საქართველომ“ ხელი მოაწერა სასესხო ხელშეკრულებას N 186 კომპანია „OJSC Vimpelcom“-თან 30,000 აშშ დოლარის საკრედიტო ლიმიტის თაობაზე, რომელიც ითვალისწინებდა 8%-იან წლიურ საპროცენტო განაკვეთს და რომლის ვადა იყო 2011 წლის 24

განამტკიცებთ შენიშვნები რომლებიც მოცემულია მე 4 დან 54 გვერდის ჩათვლით, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ივლისამდე. ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდა უნდა მომხდარიყო ვადის ბოლოს. 2010 წლის 1 დეკემბრის ცვლილებით, წლიური საპროცენტო განაკვეთი შემცირდა 6.5%-მდე. 2011 წლის 1 აპრილის ცვლილებით, სესხი გახანგრძლივდა 2014 წლის 26 ივნისამდე. 2014 წლის 30 სექტემბრის ცვლილებით, სესხის დაფარვის ვადა კიდევ გადავადდა 2015 წლის 31 მარტამდე. 2015 წლის 25 მარტის ცვლილებით, სესხის დაფარვის ვადა კიდევ გადავადდა 2032 წლის 31 მარტამდე.

(iv) 2008 წლის 5 დეკემბერს „ვიონი საქართველომ“ ხელი მოაწერა სასესხო ხელშეკრულებას N 197 კომპანია „OJSC Vimpelcom“-თან 20,000 აშშ დოლარის საკრედიტო ლიმიტის თაობაზე, რომელიც ითვალისწინებდა 8%-იან წლიურ საპროცენტო განაკვეთს და რომლის ვადა იყო 2011 წლის 5 დეკემბერი. ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდა უნდა მომხდარიყო ვადის ბოლოს. 2010 წლის 12 აპრილის, 2011 წლის 18 თებერვალსა და 2011 წლის 24 აგვისტოს ცვლილებებით საკრედიტო ლიმიტი თანდათან გაიზარდა 58,000 აშშ დოლარამდე. 2010 წლის 1 დეკემბრის ცვლილებით, წლიური საპროცენტო განაკვეთი შემცირდა 6.5%-მდე. 2011 წლის 18 თებერვლის და 2015 წლის 30 სექტემბრის ცვლილებით სესხის დაფარვის ვადა კიდევ გადავადდა 2015 წლის 31 მარტამდე. 2015 წლის 25 მარტის ცვლილებით, სესხის დაფარვის ვადა კიდევ გადავადდა 2032 წლის 31 მარტამდე.

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

2016 წელს „კომპანიამ“ გამოიყენა 14 მილიონი აშშ დოლარი სასესხო ხელშეკრულების N 164-ის საფუძველზე, რომელიც მოცემულია (i) პუნქტში. თავდაპირველად სესხების რეალური ღირებულება განისაზღვრა სესხებით გათვალისწინებული მომავალი დაფარვების დისკონტირების გზით, სესხის მოსალოდნელი ვადიანობის საფუძველზე, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. სხვაობა რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარებულია როგორც სამისიო კაპიტალი.

იმის გათვალისწინებით, რომ არ არსებობს სესხების დაკვირვებადი ბაზარი, რომელსაც ექნება იგივენაირი პირობები რაც „კომპანიის“ კრედიტებს, მენეჯმენტმა გამოიყენა მნიშვნელოვანი მოსაზრებები და დაშვებები რათა განესაზღვრა ახალი ფინანსური ვალდებულების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც წარმოიქმნა სესხების პირობების არსებითი მოდიფიცირების შედეგად.

მენეჯმენტმა დაადგინა საპროცენტო განაკვეთების დამოუკიდებელი ფარგლები 9.56%-დან 15.99%-მდე Moody's რეიტინგის სისტემისა და ბლუმბერგის პროფესიონალური პლატფორმის გამოყენებით, და 2017 და 2016 წლების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთად გამოიყენა ამ ფარგლების საშუალო მაჩვენებელი, 13.04%.

სესხებსა და კრედიტებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი შეადგენდა 26,594 ათას ლარს (2016 წელს: 20,275 ათას ლარს).

2017 და 2016 წლებში არ მომხდარა სესხების დაფარვა.

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

ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან	
	სესხები
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	214,053
ფულადი ნაკადების შემოძინება	44,638
საპროცენტო ხარჯი	26,594
რეალური ღირებულების კორექტირება	
აქციონერების სესხზე	(30,882)
კონვერტირების სხვაობა	(1,553)

განმარტებითი შენიშვნები რომლებიც მოცემულია მე 4 დან 54 გველის ჩათვლით, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

252,850

16 აქტივების ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულება

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

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აქტივების ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულება შეადგენდა 3,672 ათას ლარს (2016 წელს: 3,398 ათასი ლარი).

მოდრაობა აქტივების ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებაში მოცემულია ქვემოთ:

აქტივების ექსპლუატაციიდან
ამოღების ვალდებულება (ARO)

მიმდინარე საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

3,398

დამატება ქონებასა და მოწყობილობებზე

2

ცვლილებები ქონებასა და მოწყობილობებთან მიმართებაში კორექტირებულ შეფასებებში

(121)

უტილიზაცია

(5)

ახლანდელი ღირებულების დისკონტის გაუქმება

398

მიმდინარე საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

3,672

17 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ვალდებულებები:		
-მომსახურებისთვის	25,610	16,067
-გრძელვადიანი აქტივებისთვის	10,373	24,773
-დარიცხული როუმინგის ფასჩამოკლებებისთვის	5,686	10,345
-ურთიერთდაკავშირება	3,028	3,192
-ადგილის ქირა	1,507	884
-სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	1,091	6,047
-როუმინგი	738	1,029
სხვა	1,270	833
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	49,303	63,170

ზემოხსენებული ფინანსური ვალდებულებების პირობები: სალიცენზიო მოსაკრებლის გადასახადის გადახდა ხდება ყოველთვიური თანაბარი შენატანებით. ყველა სხვა გადასახდელ თანხაზე პროცენტის

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

დარიცხვა არ ხდება და ჩვეულებრივ იფარება 30-დან 90 დღემდე ვადაში. სალიცენზიო ვალდებულებები სრულად დაიფარა 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს.

18 შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან მოიცავდა შემდეგს 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის:

	2017	2016
შემოსავალი ხმოვანი მომსახურებიდან	48,169	55,316
შემოსავალი ურთიერთდაკავშირების მომსახურებიდან	28,179	29,629
სმს, მმს, GPRS, სხვა	21,565	12,508
სტუმრის როუმინგი	3,052	2,619
სხვა დამატებითი მომსახურებები	2,024	2,195
შემოსავალი საკუთარი აბონენტების როუმინგის მომსახურებიდან	1,082	1,030
აბონენტების ავანსების ჩამოწერა	635	578
სხვა	845	495
სულ შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	105,551	104,370

2014 წლიდან, „ვიონი საქართველო“ შეუერთდა ფასდაკლების პროგრამას, რომელსაც მართავდა მასთან დაკავშირებული კომპანია - საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული ორგანიზაცია, რომლის თანახმადაც „კომპანია“ სთავაზობს ფასდაკლებებს როუმინგის მომსახურებაზე უცხოურ ოპერატორებს და ახდენს მის გამოქვითვას „სტუმრის როუმინგის“ შემოსავლიდან. ფასდაკლების ოდენობას განსაზღვრავს დაკავშირებული კომპანია საერთაშორისო როუმინგული ტრაფიკის გამოყენების საფუძველზე. 2017 წელს, „კომპანია“ აღრიცხვა 1,904 ათასი ლარის (2016 წელს: 4,799 ათასი ლარი) ფასდაკლება.

19 მომსახურების ღირებულება

31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის მომსახურების ღირებულება შედეგებოდა შემდეგისგან:

	2017	2016
ურთიერთდაკავშირების ღირებულება	34,817	34,713
მონაცემთა გადაცემის მომსახურების ღირებულება	2,008	1,217
როუმინგის ღირებულება	806	990
ტრანსპორტირების ქსელის ქირა	767	1,007
კონტენერის ღირებულება	738	838
გაყიდული SIM ბარათების ღირებულება	726	650
გაყიდული გადასაფხეკი ბარათების ღირებულება	97	190
სხვა	81	105
სულ მომსახურების ღირებულება	40,040	39,710

20 გაყიდვის, ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგებოდა შემდეგისგან:

	2017	2016
თანამშრომელთა ხელფასები და ბენეფიტები	12,922	12,909
ადგილის ქირის ხარჯი	8,022	8,237
მართვის მომსახურების საფასური	7,583	5,516
მარკეტინგი და რეკლამა	4,542	4,565
კომუნალური ხარჯები	4,421	4,216
ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	3,854	1,901
პროფესიული მომსახურების საფასური*	2,437	1,250
საინფორმაციო ტექნოლოგიური და ტექნიკური მხარდაჭერა	2,250	1,098
საოფისე ფართის ქირა	2,110	2,226
დილერის საკომისიო	1,983	1,907
გაყიდული მოწყობილობების დაზღვევის საფასური	1,792	913
საგადასახადო ხარჯები საშემოსავლო გადასახადის გარდა	1,661	411
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი (შენიშვნა N 11)	1,636	1,513
ქონების გადასახადი	1,339	1,372
მარეგულირებლის საფასური	1,011	1,071
მივლინებები	676	397
ჩასარიცხი ტერმინალების მომსახურების საკომისიო	37	41
სხვა	783	802
სულ გაყიდვის, ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	59,059	50,345

(*) პროფესიული მომსახურების საფასური მოიცავს 316 ათას ლარს - ხარჯი, რომლის გაწევაც მოხდა აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ მიწოდებული აუდიტის და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის, რომელიც განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით“.

2017 წლის 16 მარტს „კომპანია“ ხელი მოაწერა „გენერალური მომსახურების ხელშეკრულებას“ შპს. „ვიონთან“, რომელიც ძალაში შევიდა 2016 წლის 1 იანვრიდან და რომელიც გულისხმობდა შპს. „ვიონის“ მიერ მართვის მომსახურების მიწოდებას, რომელიც მოიცავდა შემდეგს: ფინანსური და საბუღალტრო მომსახურება, სახაზინო მომსახურება, საგადასახადო მომსახურება, ინვესტორთან ურთიერთობების მომსახურება, გარანტიის უზრუნველყოფის მომსახურება და შერწყმისა და შეძენის (M & A) მომსახურება. „გენერალური მომსახურების ხელშეკრულების“ საფუძველზე, „ვიონი საქართველომ“ 2017 წელს გასწია ხარჯები შპს. „ვიონის“ მიერ განხორციელებულ სხვადასხვა პროექტებთან დაკავშირებით, მათ შორის 1,261 ათასი ლარის ხარჯი, რომელიც დაკავშირებული იყო „დიდი მონაცემების ანალიზთან“, რომელიც განხორციელდა „ვიონის ტექნოლოგიური მხარდაჭერის აქტივობის ფარგლებში, და 593 ათასი ლარის ხარჯი „კვალიფიკაციის ასამაღლებელი ცენტრისთვის“ (2016 წელს: მართვის მომსახურების საფასური მოიცავდა 2,174 ათას ლარს სრული შემოწმებისთვის, რომელიც ჩატარდა პოტენციურ შეძენასთან დაკავშირებით, და 1,452 ათას ლარს „ქსელის ხარჯების დაანგარიშების მოდელის“ განხორციელებისთვის).

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

21 ფინანსური ხარჯები

	2017	2016
საპროცენტო ხარჯი	26,594	20,275
აქტივების ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებების ხარჯი		
ახლანდელი ღირებულების დისკონტის გაუქმება (შენიშვნა N 16)	398	274
გრძელვადიანი აქტივების ვალდებულებები: ახლანდელი ღირებულების დისკონტის გაუქმება (შენიშვნა N 17)	618	1,013
სულ ფინანსური ხარჯები	27,610	21,562

22 საშემოსავლო გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საშემოსავლო გადასახადის გადახდა ხდება განაწილებულ მოგებაზე, ამდენად, გადავადებული გადასახადების აღიარება არარელევანტურია (შენიშვნა N 4).

23 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები და არსებული ნაშთები იყო შემდეგი:

	მიყიდვები დაკავშირებული მხარეებისთვის	შესყიდვები/ ხარჯები დაკავშირებული მხარეებისგან	დაკავშირებული მხარეების მიერ გადასახდელი თანხები	დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასახდელი თანხები	როუმინგის ფასჩამოკლებები	როუმინგის ფასდაკლებები
უშუალო მშობელი კომპანია						
OJSC Vimpelcom	7,097	8,153	745	1,260	207	11
VEON Ltd	4	6,186	23	12,785	-	-
საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული ორგანიზაციები						
„ვიონ ლუქსემბურგი“	-	26,474	-	251,768	-	-
ჯგუფის სხვა კომპანიები	1,074	4,450	829	3,840	164	17

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები და არსებული ნაშთები იყო შემდეგი:

	მიყიდვები დაკავშირებ ული მხარეების გან ვის	შესყიდვები/ ხარჯები დაკავშირებუ ლი მხარეებისგან	დაკავშირებუ ლი მხარეების მიერ გადასახდელ ი თანხები	დაკავშირებუ ლი მხარეების გან გადასახდელ ი თანხები	როუმინგის ფასჩამოკლე ბები	როუმინგის ფასდაკლებებ ი
უშუალო მშობელი კომპანია						
OJSC Vimpelcom	10,970	13,520	971	2,286	1,925	21
შპს „ვიონი“	-	5,075	19	6,623	-	-
საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული ორგანიზაციები						
„ვიონ ლუქსემბურგი“	-	20,174	-	213,076	-	-
ჯგუფის სხვა კომპანიები	1,803	4,530	512	2,755	727	3

სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან მოცემულია შენიშვნაში N 15.

მთლიანი ანაზღაურება მმართველი მენეჯმენტისთვის (მათ შორის გენერალური დირექტორის, გენერალური დირექტორის მოადგილის, ფინანსური დირექტორის, კომერციული დირექტორის, მთავარი ტექნოლოგიური მენეჯერის, მთავარი საინფორმაციო მენეჯერის, ადგილობრივი შესაბამისობის მენეჯერის, მთავარი ციფრული მენეჯერის და ადამიანური რესურსებისა და ადმინისტრაციის უფროსის), რომელიც გატარებულია „გაყიდვების, ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში“ (შენიშვნა N 20), შეადგენდა 3,141 ათას ლარსა და 2,423 ათას ლარს, შესაბამისად 2017 წლის 31 დეკემბრს და 2016 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლებისთვის. ანაზღაურება მმართველი მენეჯმენტისთვის ძირითადად შედგება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ხელფასებისა და საოპერაციო შედეგების მიხედვით დარიცხული ბონუსებისგან.

24 ფინანსური რისკების მართვა

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

თავისი ოპერაციებიდან გამომდინარე „კომპანია“ ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

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

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

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

საკრედიტო რისკი

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

აღნიშნული რისკი პერიოდულად ფასდება და გათვალისწინებულია საექვო ვალების დარიცხვებში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ გააჩნია ზარალის მატერიალური რისკი დებიტორული დავალიანების ხარჯების უკვე გაფორმებულ შემცირებაზე.

საკრედიტო რისკი ასევე წარმოიქმნება ფულის და ფულის ექვივალენტებისგან და ბანკებსა და საფინანსო ინსტიტუტებში არსებული დეპოზიტებისგან. ფული და ფულის ექვივალენტები განთავსებულია საქართველოს საუკეთესო ბანკებში, კონტრაგენტის მიერ ვალდებულებების პოტენციური შეუსრულებლობის გამო ფინანსური ზარალის შემსუბუქების მიზნით.

საბაზრო ფასის რისკი

საბაზრო ფასების რისკი შედგება საპროცენტო განაკვეთის რისკისა და სავალუტო რისკისგან.

(ა) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იქნება მერყევი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გამო. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანია“ არ დგას საპროცენტო განაკვეთის რისკის წინაშე მოზიდული დაფინანსების კუთხით, რადგან ყველა ფინანსურ ვალდებულებას გააჩნია ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი.

(ბ) სავალუტო რისკი

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

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

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

	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
	ზეგავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	ზეგავლენა კაპიტალზე	ზეგავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	ზეგავლენა კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით (2016 წელს: გამყარება 10%-ით)	(27,884)	(27,884)	(23,418)	(23,418)
აშშ დოლარის დაკლება 10%-ით (2016 წელს: დაკლება 10%-ით)	27,884	27,884	23,418	23,418
ევროს გამყარება 10%-ით (2016 წელს: გამყარება 10%-ით)	(28)	(28)	(245)	(245)
ევროს დაკლება 10%-ით (2016 წელს: დაკლება 10%-ით)	28	28	245	245

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

	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა ბალანსის უწყისის პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა ბალანსის უწყისის პოზიცია
აშშ დოლარი	4,199	(283,042)	(278,843)	6,981	(241,158)	(234,177)
ევრო	806	(2,016)	(1,210)	555	(3,002)	(2,447)
სულ	5,005	(285,058)	(280,053)	7,536	(244,160)	(236,624)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიქმნება „კომპანიის“ მიერ საბრუნავი კაპიტალის მართვიდან, ფინანსირების დანახარჯებიდან და სავალო ინსტრუმენტებზე ძირითადი თანხის გადახდებიდან და იჯარის საფასურის გადახდიდან. ეს არის რისკი, რომ „კომპანიას“ შეეძლოს სირთულე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვისას, როდესაც დადგება მათი დაფარვის ვადა.

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადიანობა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	საბალანსო ღირებულება	3 თვეზე ნაკლები	3 - 12 თვე	1 - 5 წელი	5 წელზე მეტად	სულ არადისკონტი რებული
სესხები და კრედიტები	252,850	-	-	-	1,451,515	1,451,515
სავაჭრო და სხვა	49,303	49,303	-	-	-	49,303
ვალდებულებები	302,153	49,303	-	-	1,451,515	1,500,818

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადიანობა 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	საბალანსო ღირებულება	3 თვეზე ნაკლები	3 - 12 თვე	1 - 5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ არადისკონტი რებული
სესხები და კრედიტები	214,053	-	-	-	1,389,032	1,389,032
სავაჭრო და სხვა	63,170	55,092	-	-	-	-
ვალდებულებები			8,078	-		63,170
	277,223	55,092	8,078	-	1,389,032	1,452,202

25 ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

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

	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
	საბალანსო ღირებულება	რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	რეალური ღირებულება
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,637	1,637	4,641	4,641
სავაჭრო მოთხოვნები	12,664	12,664	10,891	10,891
სულ ფინანსური აქტივები	14,301	14,301	15,532	15,532
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები და კრედიტები	252,850	252,850	214,053	214,053
სავაჭრო და სხვა	49,303	49,303	63,170	63,170
სულ ფინანსური ვალდებულებები	302,153	302,153	277,223	277,223

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება შეტანილია იმ ოდენობით, რომელზედაც შესაძლოა გაიცვალოს ინსტრუმენტი მოსურნე მხარეებს შორის მიმდინარე ტრანზაქციის

დროს, გარდა იძულებითი ან სალიკვიდაციო გაყიდვისა. რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოყენებული იქნა შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ფული და ფულის ექვივალენტები, სავაჭრო მოთხოვნები და სავაჭრო ვალდებულებები დაახლოებით უდრის მათ საბალანსო ღირებულებებს, რაც მნიშვნელოვანწილად განპირობებულია ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანი ვადიანობით;
- სესხებისა და კრედიტების რეალური ღირებულება განისაზღვრა უპირატესად გავრცელებულ საბაზისო საპროცენტო განაკვეთზე მითითებით 2017 წლის 31 დეკემბერს (შენიშვნა N 15);
- ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება, რომელთა რეალური ღირებულებებიც განმარტებულია, შეფასებულია რეალური ღირებულების იერარქიის მე-3 დონეზე.

26 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

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

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

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

2017 წლის 27 თებერვალს „საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტმა“ დაიწყო შპს. „ვიონი საქართველოს“ საგადასახადო შემოწმება 2014 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით საგადასახადო პერიოდისთვის (შენიშვნა N 27).

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

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

„კომპანიამ“ უკვე გამოყო საჭირო რესურსები ამ ვალდებულებებთან დაკავშირებით. კომპანია მიიჩნევს, რომ მომავალი წმინდა შემოსავალი და დაფინანსება საკმარისი იქნება ამ და ნებისმიერი ანალოგიური ვალდებულებების დასაფარავად.

შპს „ვიონი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

აქტივების ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულება. საბაზო სადგურები უკაბელო ქსელებისთვის აგებულია იჯარით აღებულ მიწაზე და ამ იჯარის ვადა ითვალისწინებს მიწის ან შენობა-ნაგებობების პირვანდელ მდგომარეობაში დაბრუნებას იჯარის ვადის ამოწურვისას. ეს ვალდებულება მოხსენიებულია როგორც „აქტივების ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულება“ და აღიარებულია მოწყობილობების დამონტაჟებისას. აქტივების ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულება აღიარებულია და შეფასებულია მომავალში მოწყობილობების დემონტაჟისა და გატანის და ადგილის პირვანდელ მდგომარეობაში დაბრუნების საუკეთესო მიახლოებითი ხარჯების მიხედვით (შენიშვნა N 16).

27 საანგარიშო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

დაკავშირებული მხარის სესხი. 2018 წლის 9 იანვარს „კომპანიამ“ ხელი მოაწერა სასესხო ხელშეკრულებას კომპანია „ვიონ ლუქსემბურგთან“, საერთო კონტროლის ქვეშ არსებულ კომპანიასთან, და მიიღო საერთო მიზნობრივი სესხი 5 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით, რომელიც ითვალისწინებდა 6.5% წლიურ საპროცენტო განაკვეთს და რომლის დაფარვის ვადა იყო 2018 წლის 30 ივნისი. მოგვიანებით ამ სესხის ვადა გადავადდა 2018 წლის 31 დეკემბრამდე.

დებიტორული დავალიანების ფაქტორინგი. 2018 წლის მარტში „კომპანიამ“ გააფორმა ხელშეკრულება "ვითიბი ბანკ ჯორჯიასთან" დებიტორული დავალიანების ფაქტორინგთან დაკავშირებით. „კომპანიის“ დებიტორული დავალიანება 5,500 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც დაკავშირებული იყო მოწყობილობების განვადებით გაყიდვასთან, მიყიდული იქნა "ვითიბი ბანკ ჯორჯიასთვის" 11%-იანი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

საგადასახადო შემოწმება. 2018 წლის 27 მარტს „კომპანიამ“ მიიღო საგადასახადო შემოწმების ანგარიში, მთლიანი შემოწმებული პერიოდისთვის შემცირებული საგადასახადო დავალიანებით 629 ათასი ლარის ოდენობით.

წლიური გაუფასურების ტესტი. 2018 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით ჩატარდა „კომპანიის“ გაუფასურების მაჩვენებლების წლიური შეფასება, 2018 წელს „კომპანიის“ ბოლო პერიოდის შემოსავლებისა და EBITDA-ს და 2019-2021 წლების განახლებული ბიზნეს-გეგმის გამოყენებით. შეფასების შედეგად გამოვლინდა EBITDA-ს მარჯის შემცირებული ზრდა 2017 წლის ბიზნეს-გეგმასთან შედარებით, რაც ძირითადად განპირობებული იყო 2018 და 2019 წლის პროგნოზებში შემცირებული შემოსავლების ტენდენციით მომხმარებელთა ქცევის ცვლილების გამო. შესაბამისი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ამოღებას დაქვემდებარებული თანხა განისაზღვრა შემდეგნაირად: რეალურ ღირებულებას გამოკლებული განკარგვის ხარჯები. შედეგად, უარყოფითი სხვაობა „კომპანიის“ აქტივების მიმდინარე საბალანსო ღირებულებასა და მომავალი ფულადი ნაკადების რეალურ ღირებულებას შორის შეადგენდა 96.6 მილიონ ლარს და გატარდა გაუფასურების ზარალის სახით 2018 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით.

VEON Georgia LLC

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

31 December 2017

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS

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

Notes to the Financial Statements

1	Corporate Information	5
2	Operating Environment of the Company.....	5
3	Basis of Preparation	6
4	Significant Accounting Policies	6
5	Significant Accounting Judgements, Estimates and Assumptions	16
6	Adoption of New or Revised Standards and Interpretations	19
7	New Accounting Pronouncements	19
8	Property and Equipment	24
9	Intangible Assets	25
10	Inventories	26
11	Trade and Other Receivables	26
12	Other Non-Financial Assets and Liabilities	28
13	Cash and Cash Equivalents	28
14	Equity	29
15	Borrowings	29
16	Provisions for Asset Retirement Obligation	31
17	Trade and Other Payables	32
18	Service Revenue	32
19	Service Costs	33
20	Selling, General and Administrative Expenses	33
21	Finance Costs	34
22	Income Taxes.....	34
23	Balances and Transactions with Related Parties.....	34
24	Financial Risk Management.....	35
25	Fair Value of Financial Instruments.....	37
26	Contingencies and Commitments	37
27	Events After the Reporting Period.....	38



Independent Auditor's Report



VEON Georgia LLC**Statement of Financial Position***(All amounts in thousands of Georgian Lari unless otherwise stated)*

	Note	31 December 2017	31 December 2016
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	8	112,318	97,801
Intangible assets	9	66,023	69,766
Other non-financial assets		4,474	3,061
Total non-current assets		182,815	170,628
Current assets			
Inventories	10	898	4,677
Trade and other receivables	11	12,664	10,891
Other non-financial assets	12	2,347	3,099
Cash and cash equivalents	13	1,637	4,641
Total current assets		17,546	23,308
TOTAL ASSETS		200,361	193,936
EQUITY			
Charter capital	14	2	2
Additional paid in capital	14	616,257	585,375
Accumulated deficit		(728,617)	(678,474)
TOTAL EQUITY		(112,358)	(93,097)
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings	15	252,850	214,053
Provisions for asset retirement obligations	16	3,672	3,398
Other non-financial liabilities		725	914
Total non-current liabilities		257,247	218,365
Current liabilities			
Trade and other payables	17	49,303	63,170
Other non-financial liabilities	12	6,169	5,498
Total current liabilities		55,472	68,668
TOTAL LIABILITIES		312,719	287,033
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		200,361	193,936

Authorised for issuance on behalf of the Company on 17 October 2018 by:

General Director

Andrzej Malinowski

Chief Financial Officer

Vasil Berishvili

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

	Note	2017	2016
Service revenue	18	105,551	104,370
Sale of equipment and accessories		11,406	6,513
Total operating revenues		116,957	110,883
Service costs	19	(40,040)	(39,710)
Cost of equipment and accessories		(11,268)	(8,615)
Selling, general and administrative expenses	20	(59,059)	(50,345)
Depreciation of property and equipment	8	(22,773)	(29,528)
Amortisation of intangible assets	9	(8,622)	(9,884)
Loss on impairment of property and equipment	8, 9	(1,289)	(79,249)
Operating loss		(26,094)	(106,448)
Finance costs	21	(27,610)	(21,562)
Finance income		859	337
Foreign exchange gain/(losses), net		2,251	(22,591)
Other non-operating expense		451	72
Loss before income tax		(50,143)	(150,192)
Income tax expense	22	-	-
NET LOSS FOR THE YEAR		(50,143)	(150,192)
Other comprehensive income for the year		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE LOSS FOR THE YEAR		(50,143)	(150,192)

The accompanying notes on pages 5 to 38 are an integral part of these financial statements.

VEON Georgia LLC**Statement of Changes in Equity***(All amounts in thousands of Georgian Lari unless otherwise stated)*

	Notes	Charter capital	Additional paid in capital	Accumulated deficit	Total equity
As of 1 January 2016	14	2	563,060	(528,282)	34,780
Net effect of fair value measurement of borrowings from parent companies	15	-	22,315	-	22,315
Net loss for the year		-	-	(150,192)	(150,192)
Total comprehensive loss for the year		-	-	(150,192)	(150,192)
As of 31 December 2016	14	2	585,375	(678,474)	(93,097)
Net effect of fair value measurement of borrowings from parent companies	15	-	30,882	-	30,882
Net loss for the year		-		(50,143)	(50,143)
Total comprehensive loss for the year		-	-	(50,143)	(50,143)
As of 31 December 2017	14	2	616,257	(728,617)	(112,358)

The accompanying notes on pages 5 to 38 are an integral part of these financial statements.

VEON Georgia LLC**Statement of Cash Flows***(All amounts in thousands of Georgian Lari unless otherwise stated)*

	Note	2017	2016
Cash flows from operating activities			
Loss for the year before corporate income tax		(50,143)	(150,192)
Adjustments for:			
Depreciation of property and equipment	8	22,773	29,528
Amortisation of intangible assets	9	8,622	9,884
Loss on impairment of property and equipment	8	1,289	79,249
Loss on impairment of trade and other receivables	11	1,636	1,513
Change in provision for inventory obsolescence	10	(728)	750
Finance income		(859)	(337)
Finance costs	21	27,610	21,562
Foreign exchange (gain)/losses net		(2,251)	22,591
Other gains less losses		(158)	-
Operating cash flows before working capital changes		7,791	14,548
Increase in trade and other receivables		(3,306)	(5,246)
Decrease/(increase) in other non-financial assets		(661)	683
(Increase)/decrease in inventories		4,507	(2,667)
Increase in trade and other payables		2,565	5,703
Increase in other non-financial liabilities		497	1,650
Interest received		859	337
Net cash from operating activities		12,252	15,008
Cash flows from investing activities			
Proceeds from sale of property, equipment and intangible assets		228	61
Purchase of property, equipment and intangible assets		(59,540)	(56,314)
Net cash used in investing activities		(59,312)	(56,253)
Cash flows from financing activities			
Proceeds from borrowings	15	44,638	34,879
Net cash from financing activities		44,638	34,879
Net decrease in cash and cash equivalents		(2,422)	(6,366)
Effect of change rate changes on cash and cash equivalents		(582)	202
Cash and cash equivalents at beginning of the year		4,641	10,805
Cash and cash equivalents at the end of the year		1,637	4,641

The accompanying notes on pages 5 to 38 are an integral part of these financial statements.

1 Corporate Information

VEON Georgia LLC ("VEON Georgia", "the Company") former Mobitel LLC, was registered on 19 November 2003 and is domiciled in Georgia. On 30 March 2017, based on shareholders' approval name of ultimate controlling party was changed from VimpelCom Ltd to VEON Ltd. Consequently, on 5 December 2017, the Company's legal name was also changed from Mobitel LLC to VEON Georgia LLC. The Company is a limited liability company, set up in accordance with Georgian regulations and is registered by the Krtsanisi-Mtatsminda district court with identification number: 204450584.

The Company's shareholders are Watertrail Industries Ltd (BVI) 51%, Investico Alliance Ltd (BVI) 29% and Miren Ltd (BVI) 20%. VEON Georgia is ultimately controlled by VEON Ltd, former Vimpelcom Ltd, an entity registered in Netherlands ("the ultimate controlling party").

Principal activity. The Company earns revenues by providing cellular telecommunication service of GSM standard under the trademark "Beeline" throughout most of the major cities in Georgia, as well as selling communication equipment and accessories.

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

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

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

2 Operating Environment of the Company

The Company's principal business activities are within Georgia. Emerging economies, such as Georgia's, are subject to rapid change and are vulnerable to global market conditions and economic downturns. As a consequence, operations in Georgia may be exposed to certain risks that are not typically associated with those in developed markets. Nevertheless, over the last few years the Georgian government has embarked in a number of civil, criminal, tax, administrative and commercial reforms that have positively affected the overall investment climate of the country. Today Georgia has an international reputation as a country with a favourable investment environment. Georgia continued to progress in the report "Doing Business 2018" by the World Bank (WB) and International Financing Corporation (IFC), ranking as the 9th easiest country in the world to do business (out of 190), up by 7 steps compared to the previous year rankings. The country improved its ranking in almost all categories, confirming its position as regional leader and outperforming most of the EU economies. Georgia also boasts low corruption levels, a low tax burden, and high transparency of its institutions according to the number of surveys by international institutions.

GDP growth stood at 4.8% YoY growth in 2017, per initial estimates of Geostat. Growth was broad based across different sectors of the economy and was mostly driven by construction, trade and repairs, real estate, transport and communications sectors.

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

3 Basis of Preparation

These financial statements are prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS") as issued by the International Accounting Standards Board and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

The financial statements have been prepared on a historical cost basis, unless disclosed otherwise.

The functional and reporting currency of the Company is Georgian Lari ("GEL"). The financial statements are presented in GEL and all values are rounded to the nearest thousand, unless otherwise indicated.

4 Significant Accounting Policies

The preparation of financial statements in conformity with IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Company's accounting policies. The areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimates are significant to the financial statements are disclosed in Note 5.

Foreign currency translation

The financial statements of the Company are presented in Georgian Lari.

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

At 31 December 2017, the principal rate of exchange, as determined by the National Bank of Georgia, used for translating foreign currency balances was US Dollar 1 = GEL 2.5922 and EURO 1 = GEL 3.1044 (as at 31 December 2016: US Dollar 1 = GEL 2.6468 and EURO 1 = GEL 2.7940). At present, the Georgian Lari is not a freely convertible currency in most countries outside of Georgia.

Current versus non-current classification

The Company presents assets and liabilities in statement of financial position based on current/non-current classification. An asset as current when it is:

- Expected to be realised or intended to sold or consumed in normal operating cycle;
- Held primarily for the purpose of trading;
- Expected to be realised within twelve months after the reporting period, or
- Cash or cash equivalent unless restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period.

All other assets are classified as non-current. A liability is current when:

- It is expected to be settled in normal operating cycle;
- It is held primarily for the purpose of trading;
- It is due to be settled within twelve months after the reporting period, or
- There is no unconditional right to defer the settlement of the liability for at least twelve months after the reporting period.

The Company classifies all other liabilities as non-current.

4 Significant Accounting Policies (continued)

Revenue recognition

VEON Georgia generates revenues from providing voice, data and other telecommunication services through a range of wireless and broadband networks, as well as selling equipment and accessories. Products and services may be sold separately or in bundled packages.

Revenue is recognised to the extent the Company has delivered goods or rendered services under an agreement, the amount of the revenue can be measured reliably and it is probable that the economic benefits associated with the transaction will flow to the Company. All revenues are measured at the fair value of the consideration received and are stated net of value-added-tax, while Service Revenues are additionally stated net of excise tax.

Service revenues

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

The Company charges subscribers a fixed monthly fee for the use of certain services. Such fees are recognised as revenue in the respective month.

Service revenue is generally recognised when the services (including VAS and roaming revenue) are rendered.

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

Interconnect and roaming revenue

Interconnect revenue is generated when the Company receives traffic from mobile or fixed subscribers of other operators and that traffic terminates on VEON Georgia's network. The Company recognises mobile usage and roaming service revenues based on minutes of traffic processed when the services are rendered. Roaming revenues include both revenues from VEON Georgia customers who roam outside of their home country network and revenues from other wireless carriers for roaming by their customers on VEON Georgia's network. Revenues due from foreign carriers for international roaming calls are recognised in the period in which the call occurs.

Connection fees

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

Upfront (access) fees

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

4 Significant Accounting Policies (continued)

Sales of equipment

Revenues from mobile equipment sales, such as handsets, are recognised in the period in which the equipment is sold to either a customer or, if sold via an intermediary, when the significant risks and rewards associated with the device have passed to the intermediary and the intermediary has no general right of return or if a right of return exists, when such a right has expired.

Multiple elements agreements ("MEA")

MEA are agreements under which VEON Georgia provides more than one service. Services/products may be provided or "bundled" under different agreements or in groups of agreements which are interrelated to such an extent that, in substance, they are elements of one agreement. In the event of a MEA, each element is accounted for separately if it can be distinguished from the other elements and has a fair value on a standalone basis.

The customer's perspective is important in determining whether the transaction contains multiple elements or is just a single element arrangement. The relative fair value method is applied in determining the value to be allocated to each element of a MEA. Fair value is determined as the selling price of the individual item. If an item has not been supplied by the Company yet, but is sold by other suppliers, the fair value is the price at which the items are sold by the other suppliers.

Dealer commissions

Dealer commissions are expensed as customer acquisition costs ("service costs") in the Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income when the services are provided.

Classification of non-operating items

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

Interest income/expense

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

Income taxes

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

Before 1 January 2017, the income tax charge/(credit) comprised current tax and deferred tax and was recognised in profit or loss for the year, except if it was recognised in other comprehensive income or directly in equity because it related to transactions that were also recognised, in the same or a different period, in other comprehensive income or directly in equity.

Current tax was the amount expected to be paid to, or recovered from, the taxation authorities in respect of taxable profits or losses for the current and prior periods. Taxable profits or losses were based on estimates if financial statements were authorised prior to filing relevant tax returns.

4 Significant Accounting Policies (continued)

Deferred income tax was provided using the balance sheet liability method for tax loss carry forwards and temporary differences arising between the tax bases of assets and liabilities and their carrying amounts for financial reporting purposes. In accordance with the initial recognition exemption, deferred taxes were not recorded for temporary differences on initial recognition of an asset or a liability in a transaction other than a business combination if the transaction, when initially recorded, affects neither accounting nor taxable profit. Deferred tax balances were measured at tax rates enacted or substantively enacted at the end of the reporting period, which were expected to apply to the period when the temporary differences reverse or the tax loss carry forwards be utilised.

Deferred tax assets for deductible temporary differences and tax loss carry forwards were recorded only to the extent that it is probable that the temporary difference will reverse in the future and there is sufficient future taxable profit available against which the deductions could be utilised.

Deferred income tax assets and liabilities were offset when there was a legally enforceable right to offset current tax assets against current tax liabilities and when the deferred income taxes assets and liabilities related to income taxes levied by the same taxation authority on either the same taxable entity or different taxable entities where there was an intention to settle the balances on a net basis.

On 13 May 2016 the Government of Georgia enacted the changes in the Tax Code of Georgia whereby companies (other than banks, credit unions, insurance companies, microfinance organizations and pawn shops) do not have to pay income tax on their profit earned since 1 January 2017, until that profit is distributed or deemed distributed in a form of dividend.

15 % income tax is payable on gross up value (i.e. net dividends shall be grossed up by withholding tax 5%, if applicable, and divided by 0.85) at the moment of the dividend payment to individuals or to non-resident legal entities. Dividends paid to resident legal entities from the profits earned since 1 January 2017 are tax exempted.

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

Income tax arising from distribution of dividends is accounted for as an income tax expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. A contingent income tax liability which would arise upon the payment of dividends is not recognised in the statement of financial position. In addition to the distribution of dividends, the tax is still payable on expenses or other payments incurred not related to economic activities, free delivery of assets or services and representation costs that exceed the maximum amount determined by the Tax Code of Georgia. All advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime and other certain transactions with such entities as well as loans granted to individuals or non-residents are immediately taxable. Such taxes along with other taxes, net of tax credits claimed on assets or services received in exchange for the advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime or recovery of loans granted to individuals or non-residents, are recorded under Taxes other than on income within operating expenses.

Uncertain tax positions

VEON Georgia's policy is to comply fully with applicable tax regulations in the jurisdictions in which its operations are subject to income taxes. Uncertain tax positions are accounted for in accordance with IAS 12 *Income Taxes* or IAS 37 *Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets* depending on the type of tax in question.

VEON Georgia records provisions for income taxes it estimates will ultimately be payable when the tax review or tax audits have been completed, including allowances for any interest and penalties which may become payable.

For provisions for taxes other than income tax, the Company follows the general policy on provisions.

4 Significant Accounting Policies (continued)

Value Added Tax

Output value added tax related to sales is payable to tax authorities on the earlier of (a) collection of receivables from customers or (b) delivery of goods or services to customers. Input VAT is generally recoverable against output VAT upon receipt of the VAT invoice. The tax authorities permit the settlement of VAT on a net basis. Input VAT related to acquisition of Property, Plant and Equipment items are deferred for 5 to 10 years for entities having more than 20% VAT exempted turnover.

Property and equipment

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

The costs of an item of P&E include:

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

Depreciation is calculated on a straight-line basis over the estimated useful lives of the assets as follows:

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

Equipment acquired under a finance lease arrangement is depreciated on a straight-line basis over its estimated useful life or the lease term, whichever is shorter.

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

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

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

4 Significant Accounting Policies (continued)

Borrowing costs

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

Rental expenses

Rental expenses related to the land where network equipment is located are expensed, unless amounts charged under operating leases during the construction period of the network are directly attributable to bringing the asset to the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by management.

Leases

Leases are classified as finance leases whenever the terms of the lease transfer substantially all the risks and rewards associated with ownership of the leased asset to VEON Georgia. All other leases are classified as operating leases. The determination of whether an arrangement is, or contains, a lease is based on the substance of the arrangement at the inception date.

Operating leases

The rental payable under operating leases is recognised as operating lease expenses in the income statement on a straight-line basis over the lease term unless another systematic basis is more representative of the time pattern of the Company's benefit. No asset is capitalized. If the periodic payments or part of the periodic payments has been prepaid, the Company recognises these prepayments in the statement of financial position as other non-financial assets.

Intangible assets

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

Intangible assets with a finite useful life are amortised over the assigned life on a systematic basis starting from the date the asset is ready for use. The amortisation method reflects the pattern in which the asset's future economic benefits are expected to be consumed by the Company. If that pattern cannot be determined reliably, the straight-line method is used. For intangible assets associated with customer relationships, the Company uses a declining balance amortization pattern based on the value contribution brought by customers. For other intangible assets the straight-line method is used. The useful lives for licenses and other significant intangibles depend on details and terms of the license or other agreements. The amortization charge for each period is recognised in profit or loss. The amortisation period and the amortization method for an intangible asset with a finite useful life is reviewed at least annually.

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

	<u>Useful lives</u>
Telecommunication licenses	10 -15 years
Software licenses	3 - 10 years
Other licenses	1 - 8 years

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

4 Significant Accounting Policies (continued)

Impairment of assets

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

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

The Company bases its impairment calculation on detailed budgets and forecast calculations. These budgets and forecast calculations are generally covering a period of five years. For longer periods, a long term growth rate is calculated and applied to project future cash flows after the fifth year.

Impairment losses of continuing operations, including impairment on inventories, are recognised in the Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income in expense categories consistent with the function of the impaired asset.

An assessment is made at each reporting date to determine whether there is an indication that previously recognised impairment losses no longer exist or have decreased. If such indication exists, the Company estimates the asset's or CGU's recoverable amount. A previously recognised impairment loss is reversed only if there has been a change in the assumptions used to determine the asset's recoverable amount since the last impairment loss was recognised. The reversal is limited so that the carrying amount of the asset does not exceed its recoverable amount, nor exceed the carrying amount that would have been determined, net of depreciation, had no impairment loss been recognised for the asset in prior years. Such reversal is recognised in the Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income.

Financial instruments

Financial assets

Initial recognition and measurement

Financial assets are classified as financial assets at fair value through profit or loss, loans and receivables, held-to-maturity investments, available-for-sale financial assets, or as derivatives designated as hedging instruments in an effective hedge, as appropriate.

The Company determines the classification of its financial assets at initial recognition.

All financial assets are recognised initially at fair value plus transaction costs, except in the case of financial assets recorded at fair value through profit or loss.

The Company's financial assets include cash and cash equivalents and trade and other receivables.

Subsequent measurement of financial assets

The subsequent measurement of financial assets depends on their classification. The Company's financial assets fall in the category of loans and receivables. Loans and receivables are non-derivative financial assets with fixed or determinable payments that are not quoted in an active market. After initial measurement, such financial assets are subsequently measured at amortised cost using the effective interest rate method (EIR), less impairment. Amortised cost is calculated by taking into account any discount or premium on acquisition and fee or costs that are an integral part of the EIR. The EIR amortisation is included in the Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income.

4 Significant Accounting Policies (continued)

Trade and other receivables include invoiced amounts less appropriate allowances for estimated irrecoverable amounts. Estimated irrecoverable amounts are based on the ageing of the receivable balances, payment history and other evidence of collectability. Receivable balances are written off when management deems them not to be collectible.

Derecognition of financial assets

A financial asset (or, where applicable, a part of a financial asset or part of a group of similar financial assets) is derecognised when:

- The rights to receive cash flows from the asset have expired;
- The Company has transferred its rights to receive cash flows from the asset or has assumed an obligation to pay the received cash flows in full without material delay to a third party under a 'pass-through' arrangement; and either (a) the Company has transferred substantially all the risks and rewards of the asset, or (b) the Company has neither transferred nor retained substantially all the risks and rewards of the asset, but has transferred control of the asset.

When the Company has transferred its rights to receive cash flows from an asset or has entered into a pass-through arrangement, and has neither transferred nor retained substantially all of the risks and rewards of the asset nor transferred control of the asset, the asset is recognised to the extent of the Company's continuing involvement in the asset.

In that case, the Company also recognises an associated liability. The transferred asset and the associated liability are measured on a basis that reflects the rights and obligations that the Company has retained.

Continuing involvement that takes the form of a guarantee over the transferred asset is measured at the lower of the original carrying amount of the asset and the maximum amount of consideration that the Company could be required to repay.

Impairment of financial assets

The Company assesses at each reporting date whether there is any objective evidence that a financial asset or a group of financial assets is impaired. A financial asset or a group of financial assets is deemed to be impaired if, and only if, there is objective evidence of impairment as a result of one or more events that has occurred after the initial recognition of the asset (an incurred "loss event") and that loss event has an impact on the estimated future cash flows of the financial asset or the group of financial assets that can be reliably estimated.

Evidence of impairment may include indications that the debtors or a group of debtors is experiencing significant financial difficulty, default or delinquency in payments, the probability that they will enter bankruptcy or other financial reorganisation and where observable data indicate that there is a measurable decrease in the estimated future cash flows, such as changes in arrears or economic conditions that correlate with defaults.

For financial assets carried at amortised cost the Company first assesses individually whether objective evidence of impairment exists individually for financial assets that are individually significant, or collectively for financial assets that are not individually significant. If the Company determines that no objective evidence of impairment exists for an individually assessed financial asset, whether significant or not, it includes the asset in a group of financial assets with similar credit risk characteristics and collectively assesses them for impairment. Assets that are individually assessed for impairment and for which an impairment loss is, or continues to be, recognised are not included in a collective assessment of impairment.

If there is objective evidence that an impairment loss has incurred, the amount of the loss is measured as the difference between the asset's carrying amount and the present value of estimated future cash flows (excluding future expected credit losses that have not yet been incurred). The present value of the estimated future cash flows is discounted at the financial assets original effective interest rate. If a loan has a variable interest rate, the discount rate for measuring any impairment loss is the current effective interest rate.

4 Significant Accounting Policies (continued)

The carrying amount of the asset is reduced through the use of an allowance account and the amount of the loss is recognised in the Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income. Interest income continues to be accrued on the reduced carrying amount and is accrued using the rate of interest used to discount the future cash flows for the purpose of measuring the impairment loss. The interest income is recorded as part of finance income in the Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income. Financial assets together with the associated allowance are written off when there is no realistic prospect of future recovery and all collateral has been realised or has been transferred to the Company. If, in a subsequent year, the amount of the estimated impairment loss increases or decreases because of an event occurring after the impairment was recognised, the previously recognised impairment loss is increased or reduced by adjusting the allowance account. If a future write-off is later recovered, the recovery is credited to finance costs in the Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income. The present value of the estimated future cash flows is discounted at the financial asset's original effective interest rate.

Financial liabilities

Initial recognition and measurement

Financial liabilities are classified as financial liabilities at fair value through profit or loss, loans and borrowings, or as derivatives designated as hedging instruments in an effective hedge, as appropriate. The Company determines the classification of its financial liabilities at initial recognition.

All financial liabilities are recognised initially at fair value and in the case of loans and borrowings, plus directly attributable transaction costs.

The Company's financial liabilities include trade and other payables and loans and borrowings which are classified as loans and borrowings.

Subsequent measurement of financial liabilities

Subsequent measurement of financial liabilities depends on their classification.

Loans and borrowings

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

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

Loans and borrowings from parent companies

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

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

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

4 Significant Accounting Policies (continued)

Derecognition of financial liabilities

The Company removes a financial liability (or a part of a financial liability) from its statement of financial position when it is extinguished, i.e. when the obligation specified in the contract is discharged, cancelled or expires.

When an existing financial liability is replaced by another from the same lender on substantially different terms, or the terms of an existing liability are substantially modified, such an exchange or modification is treated as a derecognition of the original liability and the recognition of a new liability, and the difference in the respective carrying amounts is recognised in the Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income.

Offsetting of financial instruments

A financial asset or liability is only offset when the Company:

- has a current enforceable legal right to offset the recognised amounts; and
- intends to either settle on a net basis or realize the asset and sell the liability simultaneously.

Fair value of financial instruments

The Company measures financial instruments at fair value at each balance sheet date.

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The fair value measurement is based on the presumption that the transaction to sell the asset or transfer the liability takes place either:

- In the principal market for the asset or liability; or
- In the absence of a principal market, in the most advantageous market for the asset or liability.

The principal or the most advantageous market must be accessible to by the Company.

The fair value of an asset or a liability is measured using the assumptions that market participants would use when pricing the asset or liability, assuming that market participants act in their economic best interest.

All assets and liabilities for which fair value is measured or disclosed in the financial statements are categorised within the fair value hierarchy, described as follows, based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole:

Level 1 – Quoted (unadjusted) market prices in active markets for identical assets or liabilities;

Level 2 – Valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is directly or indirectly observable;

Level 3 – Valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is unobservable.

For assets and liabilities that are recognised in the financial statements on a recurring basis, the Company determines whether transfers have occurred between Levels in the hierarchy by re assessing categorisation (based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole) at the end of each reporting period.

For the purpose of fair value disclosures, the Company has determined classes of assets and liabilities on the basis of the nature, characteristics and risks of the asset or liability and the level of the fair value hierarchy as explained above.

An analysis of fair values of financial instruments and further details as to how they are measured are provided in Note 25.

4 Significant Accounting Policies (continued)

Inventories

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

Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents include petty cash on hand and in transit, deposits held at call with banks, and other short-term highly liquid investments with original maturities of three months or less.

Provisions

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

The amount recognized as a provision is the best estimate of the expenditure required to settle the obligation at the balance sheet date. Provisions are discounted to their present value if the effect of the time value of money is material. In order to calculate the present value, a pre-tax WACC rate 10.5% (2016: 12.7%) that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the liability is used.

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

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

5 Significant Accounting Judgements, Estimates and Assumptions

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

Going concern

Management prepared these financial statements on a going concern basis. In making this judgement management has considered that the Company incurred a net loss for the year ended 31 December 2017 of GEL 50,143 thousand and, as at that date, its current liabilities exceeded its current assets by GEL 37,926 thousand. However, the Company consistently generates positive cash inflows from operating activities (2017: GEL 12,252 thousand; 2016: GEL 15,008 thousand). The Company's ability to continue as a going concern significantly depends on financial support from the ultimate controlling party and other entities under common control.

It is noted that in December 2016, the Company purchased 3G licenses commonly marketed as "3G" in addition to 4G LTE license acquired in February 2015 (Note 1) and expects revenue growth and improved cash inflows. Furthermore, in March 2015 the loan from the entity under common control has been extended to 2032 and new loans were given to the Company during 2017 (Note 15) and subsequently (Note 27). As such, Management believes that there is no material uncertainty that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern in foreseeable future.

5 Significant Accounting Judgements, Estimates and Assumptions (continued)

Events after the reporting period

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

Lease commitments – Company as lessee

The Company has entered into a number of land and property leases. The Company has determined, based on an evaluation of the terms and conditions of its arrangements that they do not result in the significant risks and rewards of ownership of these properties and accounts for the contracts as operating leases accordingly.

Revenue recognition

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

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

Furthermore, management has to estimate the average customer relationship for revenue that is initially recognised as deferred revenue in the statement of financial position and is thereafter recognised in the income statement over a future period, e.g. connection fees.

Management also applies judgement in evaluating gross or net presentation of revenue and associated fees. In this case, among others, the main factor is whether the Company is considered as the primary obligor in the transactions.

Impairment of non-current assets

The Company has made significant investments in property and equipment and intangible assets.

Estimating recoverable amounts of assets must in part be based on management's evaluations, including the determination of the discount rate, estimates of future performance, the revenue generating capacity of the assets, timing and amount of future purchases of property and equipment, assumptions of the future market conditions and the long-term growth rate into perpetuity (terminal value). Changing the assumptions selected by management, in particular, the discount rate and growth rate assumptions used to estimate the recoverable amounts of assets, could significantly impact the Company's impairment evaluation and hence results. Refer to the Note 8 for details.

The Company, as a whole, was regarded as a single cash-generating unit ("CGU"), since cash flows from both 2G, 3G and 4G LTE licenses are highly interrelated and cannot be distinguished.

5 Significant Accounting Judgements, Estimates and Assumptions (continued)

Depreciation and amortisation of non-current assets

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

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

The useful lives of property and equipment and intangible assets are reviewed at least annually, taking into consideration the factors mentioned above and all other important relevant factors. Estimated useful lives for similar types of assets may vary between different entities in the Company due to local factors such as growth rate, maturity of the market, history and expectations for replacements or transfer of assets, climate and quality of components used. The actual economic lives of intangible assets may be different than our estimated useful lives, thereby resulting in a different carrying value of our intangible assets with finite lives. We continue to evaluate the amortization period for intangible assets with finite lives to determine whether events or circumstances warrant revised amortization periods. A change in estimated useful lives is a change in accounting estimate, and depreciation and amortization charges are adjusted prospectively.

Provisions

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

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

Borrowings

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

6 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations

The following new IFRS has become effective for the Company from 1 January 2017 but did not have any material impact on the Company:

Disclosure Initiative – Amendments to IAS 7, Statement of Cash Flows (issued on 29 January 2016 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2017). The amended IAS 7 require disclosure of a reconciliation of movements in liabilities arising from financing activities, that enable users of financial statements to evaluate changes in liabilities arising from financing activities, including both cash and non-cash changes. The Company has provided the required disclosure in these financial statements in Note 15.

Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealised Losses – Amendments to IAS 12, Income Taxes (issued on 19 January 2016 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2017). The amendment has clarified the requirements on recognition of deferred tax assets for unrealised losses on debt instruments. The entity should recognise deferred tax asset for unrealised losses that arise as a result of discounting cash flows of debt instruments at market interest rates, even if it expects to hold the instrument to maturity and no tax will be payable upon collecting the principal amount. The economic benefit embodied in the deferred tax asset arises from the ability of the holder of the debt instrument to achieve future gains (unwinding of the effects of discounting) without paying taxes on those gains. This amendment had no material effect on the Company's financial statements.

Amendments to IFRS 12, included in Annual Improvements to IFRSs 2014-2016 Cycle (issued on 8 December 2016 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2017). IFRS 12, Disclosure of Interests in Other Entities states that the entity need not provide summarised financial information for interests in subsidiaries, associates or joint ventures that are classified (or included in a disposal group that is classified) as held for sale. The amendments clarify that this is the only concession from the disclosure requirements of IFRS 12 for such entities. This amendment had no material effect on the Company's financial statements.

7 New Accounting Pronouncements

The Company does not expect that those standards issued but not yet effective up to the date of issuance of the Company's financial statements may reasonably have a material impact on disclosures, financial position or performance when applied at a future date. The Company intends to adopt such standards when they become effective.

Certain new standards and interpretations have been issued that are mandatory for the annual periods beginning on or after 1 January 2018 or later, and which the Company has not early adopted.

IFRS 9 “Financial Instruments” (amended in July 2014 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2018). Key features of the new standard are:

- Financial assets are required to be classified into three measurement categories: those to be measured subsequently at amortised cost, those to be measured subsequently at fair value through other comprehensive income (FVOCI) and those to be measured subsequently at fair value through profit or loss (FVPL).
- Classification for debt instruments is driven by the entity's business model for managing the financial assets and whether the contractual cash flows represent solely payments of principal and interest (SPPI). If a debt instrument is held to collect, it may be carried at amortised cost if it also meets the SPPI requirement. Debt instruments that meet the SPPI requirement that are held in a portfolio where an entity both holds to collect assets' cash flows and sells assets may be classified as FVOCI. Financial assets that do not contain cash flows that are SPPI must be measured at FVPL (for example, derivatives). Embedded derivatives are no longer separated from financial assets but will be included in assessing the SPPI condition.
- Investments in equity instruments are always measured at fair value. However, management can make an irrevocable election to present changes in fair value in other comprehensive income, provided the instrument is not held for trading. If the equity instrument is held for trading, changes in fair value are presented in profit or loss.

7 New Accounting Pronouncements (continued)

- Most of the requirements in IAS 39 for classification and measurement of financial liabilities were carried forward unchanged to IFRS 9. The key change is that an entity will be required to present the effects of changes in own credit risk of financial liabilities designated at fair value through profit or loss in other comprehensive income.
- IFRS 9 introduces a new model for the recognition of impairment losses – the expected credit losses (ECL) model. There is a 'three stage' approach which is based on the change in credit quality of financial assets since initial recognition. In practice, the new rules mean that entities will have to record an immediate loss equal to the 12-month ECL on initial recognition of financial assets that are not credit impaired (or lifetime ECL for trade receivables). Where there has been a significant increase in credit risk, impairment is measured using lifetime ECL rather than 12-month ECL. The model includes operational simplifications for lease and trade receivables.
- Hedge accounting requirements were amended to align accounting more closely with risk management. The standard provides entities with an accounting policy choice between applying the hedge accounting requirements of IFRS 9 and continuing to apply IAS 39 to all hedges because the standard currently does not address accounting for macro hedging.

Based on an analysis of the Company's financial assets and financial liabilities as at 31 December 2017 and on the basis of the facts and circumstances that exist at that date, the management of the Company is not expecting a significant impact on its financial statements from the adoption of the new standard on 1 January 2018.

The following table reconciles the carrying amounts of financial assets, from their previous measurement categories in accordance with IAS 39 into their new measurement categories upon transition to IFRS 9 on 1 January 2018:

	Trade and Other Receivables	Current provision per IAS 39	Provision per IFRS 9	Effect to be booked via Opening Retained earnings on 1 January 2018
Total	11,640	(6,455)	(6,457)	(2)
Customers	2,299	(2,158)	(1,999)	159
Accrued roaming discounts and roaming partners	2,237	(404)	(884)	(480)
Interconnect services	1,856	(849)	(905)	(56)
Pay-box operators	3,690	(2,656)	(2,657)	(1)
Other	1,558	(388)	(12)	376

No significant changes are expected for financial liabilities, other than changes in the fair value of financial liabilities designated at FVTPL that are attributable to changes in the instrument's credit risk, which will be presented in other comprehensive income.

The new standard also introduces expanded disclosure requirements and changes in presentation. These are expected to change the nature and extent of the Company's disclosures about its financial instruments particularly in the year of the adoption of the new standard.

IFRS 15, Revenue from Contracts with Customers (issued on 28 May 2014 and effective for the periods beginning on or after 1 January 2018). The new standard introduces the core principle that revenue must be recognised when the goods or services are transferred to the customer, at the transaction price. Any bundled goods or services that are distinct must be separately recognised, and any discounts or rebates on the contract price must generally be allocated to the separate elements. When the consideration varies for any reason, minimum amounts must be recognised if they are not at significant risk of reversal. Costs incurred to secure contracts with customers have to be capitalised and amortised over the period when the benefits of the contract are consumed.

7 New Accounting Pronouncements (continued)

Amendments to IFRS 15, Revenue from Contracts with Customers (issued on 12 April 2016 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2018). The amendments do not change the underlying principles of the Standard but clarify how those principles should be applied. The amendments clarify how to identify a performance obligation (the promise to transfer a good or a service to a customer) in a contract; how to determine whether a company is a principal (the provider of a good or service) or an agent (responsible for arranging for the good or service to be provided); and how to determine whether the revenue from granting a licence should be recognised at a point in time or over time. In addition to the clarifications, the amendments include two additional reliefs to reduce cost and complexity for a company when it first applies the new Standard.

In accordance with the transition provisions in IFRS 15 the Company has elected simplified transition method with the effect of transition to be recognised as at 1 January 2018 in the financial statements for the year ending 31 December 2018 which will be the first year when the Company will apply IFRS 15.

The Company plans to apply the practical expedient available for simplified transition method. The Company applies IFRS 15 retrospectively only to contracts that are not completed at the date of initial application (1 January 2018).

The adoption of IFRS 15 will result in changes in accounting policies. Based on the analysis of the Company's revenue streams for the year ended 31 December 2017, individual contracts' terms and on the basis of the facts and circumstances that exist at that date, in view of simplified transition method application, the management of the Company is not expecting a significant impact on its financial statements from the adoption of the new standard on 1 January 2018.

The main changes expected from adoption of IFRS 15 are explained below:

- Accounting for contract modifications,
- Additional performance obligations identified,
- Accounting for variable consideration,
- Accounting for significant financing component,
- Accounting for customer loyalty programs,
- Changes in timing of revenue recognition (from over time to point in time or vice versa),
- Accounting for refunds,
- Accounting for licences,
- Accounting for costs to obtain a contract,
- Accounting for costs to fulfil a contract,
- Presentation of contract assets and contract liabilities,
- Other.

In summary, management does not expect the adjustments to be made to the amounts that will be recognized in the statement of financial position as at 1 January 2018 which is the date of initial application of IFRS 15 by the Company in the financial statements for the year ending 31 December 2018. This is the preliminary view of the Management of the Company and it is possible that the final impact included in the financial statements for the year ending 31 December 2018 may differ from those preliminary view.

IFRS 16, Leases (issued on 13 January 2016 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2019). The new standard sets out the principles for the recognition, measurement, presentation and disclosure of leases. All leases result in the lessee obtaining the right to use an asset at the start of the lease and, if lease payments are made over time, also obtaining financing. Accordingly, IFRS 16 eliminates the classification of leases as either operating leases or finance leases as is required by IAS 17 and, instead, introduces a single lessee accounting model. Lessees will be required to recognise: (a) assets and liabilities for all leases with a term of more than 12 months, unless the underlying asset is of low value; and (b) depreciation of lease assets separately from interest on lease liabilities in the income statement. IFRS 16 substantially carries forward the lessor accounting requirements in IAS 17. Accordingly, a lessor continues to classify its leases as operating leases or finance leases, and to account for those two types of leases differently. The Company is currently assessing the impact of the new standard on its financial statements.

7 New Accounting Pronouncements (continued)

IFRS 17 "Insurance Contracts" (issued on 18 May 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2021). IFRS 17 replaces IFRS 4, which has given companies dispensation to carry on accounting for insurance contracts using existing practices. As a consequence, it was difficult for investors to compare and contrast the financial performance of otherwise similar insurance companies. IFRS 17 is a single principle-based standard to account for all types of insurance contracts, including reinsurance contracts that an insurer holds. The standard requires recognition and measurement of groups of insurance contracts at: (i) a risk-adjusted present value of the future cash flows (the fulfilment cash flows) that incorporates all of the available information about the fulfilment cash flows in a way that is consistent with observable market information; plus (if this value is a liability) or minus (if this value is an asset) (ii) an amount representing the unearned profit in the group of contracts (the contractual service margin). Insurers will be recognising the profit from a group of insurance contracts over the period they provide insurance coverage, and as they are released from risk. If a group of contracts is or becomes loss-making, an entity will be recognising the loss immediately. The Company does not expects any impact of the new standard on its financial statements.

IFRIC 22 "Foreign currency transactions and advance consideration" (issued on 8 December 2016 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2018). This interpretation considers how to determine the date of the transaction when applying the standard on foreign currency transactions, IAS 21. The interpretation applies where an entity either pays or received consideration in advance for foreign currency-denominated contracts. The interpretation specifies that the date of transaction is the date on which the entity initially recognizes the non-monetary asset or non-monetary liability arising from the payment or receipt of advance consideration. If there are multiple payments or receipts in advance, the Interpretation requires an entity to determine the date of transaction for each payment or receipt of advance consideration. The Company is currently assessing the impact of the new standard on its financial statements.

IFRIC 23 "Uncertainty over Income Tax Treatments" (issued on 7 June 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2019). IAS 12 specifies how to account for current and deferred tax, but not how to reflect the effects of uncertainty. The interpretation clarifies how to apply the recognition and measurement requirements in IAS 12 when there is uncertainty over income tax treatments. An entity should determine whether to consider each uncertain tax treatment separately or together with one or more other uncertain tax treatments based on which approach better predicts the resolution of the uncertainty. An entity should assume that a taxation authority will examine amounts it has a right to examine and have full knowledge of all related information when making those examinations. If an entity concludes it is not probable that the taxation authority will accept an uncertain tax treatment, the effect of uncertainty will be reflected in determining the related taxable profit or loss, tax bases, unused tax losses, unused tax credits or tax rates, by using either the most likely amount or the expected value, depending on which method the entity expects to better predict the resolution of the uncertainty. An entity will reflect the effect of a change in facts and circumstances or of new information that affects the judgments or estimates required by the interpretation as a change in accounting estimate. Examples of changes in facts and circumstances or new information that can result in the reassessment of a judgment or estimate include, but are not limited to, examinations or actions by a taxation authority, changes in rules established by a taxation authority or the expiry of a taxation authority's right to examine or re-examine a tax treatment. The absence of agreement or disagreement by a taxation authority with a tax treatment, in isolation, is unlikely to constitute a change in facts and circumstances or new information that affects the judgments and estimates required by the Interpretation. The Company is currently assessing the impact of the new standard on its financial statements.

The following other new pronouncements are not expected to have any material impact on the Company when adopted:

- Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture – Amendments to IFRS 10 and IAS 28 (issued on 11 September 2014 and effective for annual periods beginning on or after a date to be determined by the IASB).
- Amendments to IFRS 2, Share-based Payment (issued on 20 June 2016 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2018).
- Applying IFRS 9 Financial Instruments with IFRS 4 Insurance Contracts – Amendments to IFRS 4 (issued on 12 September 2016 and effective, depending on the approach, for annual periods beginning on or after 1 January 2018 for entities that choose to apply temporary exemption option, or when the entity first applies IFRS 9 for entities that choose to apply the overlay approach).

7 New Accounting Pronouncements (continued)

- Transfers of Investment Property – Amendments to IAS 40 (issued on 8 December 2016 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2018).
- Annual Improvements to IFRSs 2014-2016 cycle – Amendments to IFRS 1 and IAS 28 (issued on 8 December 2016 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2018).
- Prepayment Features with Negative Compensation – Amendments to IFRS 9 (issued on 12 October 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2019).
- Long-term Interests in Associates and Joint Ventures – Amendments to IAS 28 (issued on 12 October 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2019).
- Annual Improvements to IFRSs 2015-2017 cycle - Amendments to IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 and IAS 23 (issued on 12 December 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2019).
- Plan Amendment, Curtailment or Settlement – Amendments to IAS 19 (issued on 7 February 2018 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2019)
- Amendments to the Conceptual Framework for Financial Reporting (issued on 29 March 2018 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2020).

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

8 Property and Equipment

Property and equipment, at cost, consisted of the following at 31 December 2017 and 2016:

	Land	Buildings	Telecom- munications equipment	Office Furniture equipment	Vehicles	Other	CIP*	Total	
31 December 2015	1,669	6,964	233,083	32,960	848	1,788	50,501	10,335	338,148
Additions	-	-	723	-	-	-	-	27,306	28,029
Disposals	-	(24)	(573)	(254)	(65)	(110)	(528)	-	(1,554)
Transfers	-	138	16,683	387	22	13	1,426	(18,669)	-
31 December 2016	1,669	7,078	249,916	33,093	805	1,691	51,399	18,972	364,623
Additions	-	-	-	-	-	-	-	38,698	38,698
Disposals	-	(523)	(4,981)	(293)	(57)	(420)	(149)	(3,521)	(9,944)
Transfers	-	524	41,569	3,167	182	165	818	(46,425)	-
31 December 2017	1,669	7,079	286,504	35,967	930	1,436	52,068	7,724	393,377
Depreciation and impairment									
31 December 2015	-	1,635	130,227	22,173	506	964	39,251	5,917	200,673
Depreciation charge	-	349	21,222	3,191	82	295	4,389	-	29,528
Disposals	-	(4)	(532)	(92)	(48)	(84)	(534)	-	(1,294)
Impairment charge	-	-	36,777	-	-	-	-	1,138	37,915
31 December 2016	-	1,980	187,694	25,272	540	1,175	43,106	7,055	266,822
Depreciation charge	-	355	15,071	3,242	76	174	3,855	-	22,773
Disposals	-	(70)	(4,401)	(207)	(37)	(347)	(143)	-	(5,205)
Impairment charge	-	-	-	-	-	-	(296)	(3,035)	(3,331)
31 December 2017	-	2,265	198,364	28,307	579	1,002	46,522	4,020	281,059
Net book value									
31 December 2015	1,669	5,329	102,856	10,787	342	824	11,250	4,418	137,475
31 December 2016	1,669	5,098	62,222	7,821	265	516	8,293	11,917	97,801
31 December 2017	1,669	4,814	88,140	7,660	351	434	5,546	3,704	112,318

(*) CIP - Construction in progress and uninstalled equipment

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

At 31 December 2017, the gross carrying value of property and equipment, which has been fully depreciated and still in use, was approximately GEL 137,364 thousand (2016: GEL 97,268 thousand).

The Company regularly reviews the balance of property and equipment items for the purpose of obsolescence test and records respective provision. As at 31 December 2017 the Company did not recorded any impairment charge (2016: impairment Charge of GEL 1,138 thousand) related to uninstalled equipment disclosed under CIP.

Impairment test

As of 31 December 2017, driven by continued volatile economic and political environment as well as deteriorated operating performance in the region, the Management performed impairment test which did not result in impairment losses (2016: resulted in impairment loss of GEL 78,000 thousand. Out of the total impairment loss, GEL 36,777 thousand was related to the Company's telecommunications equipment and GEL 41,223 thousand to the Company's telecommunication licenses, frequencies and permissions).

8 Property and Equipment (continued)

The recoverable amount of CGU was determined based on fair value less costs of disposal calculations. The impairment test model includes an explicit forecast period of 2017 to 2026 based on the recent business plan prepared by the management, after which terminal value is calculated (Level 3 fair value). The extended forecast period was taken to reflect the phase of the Company development and to account the expected impact of 3G and 4G LTE launch (Note 1).

9 Intangible Assets

The total gross carrying value and accumulated amortization of VEON Georgia's intangible assets consisted of the following at 31 December 2017 and 2016:

	Telecommunication licenses, frequencies and permissions	Software	Other intangible assets	Total
Cost				
31 December 2015	104,082	29,169	1,766	135,017
Additions	14,736	5,114	-	19,850
Disposal	(427)	(5,927)	(585)	(6,939)
31 December 2016	118,391	28,356	1,181	147,928
Additions	1,550	3,267	62	4,879
31 December 2017	119,941	31,623	1,243	152,807
Amortisation and impairment				
31 December 2015	8,176	24,118	1,700	33,994
Amortisation charge	7,081	2,757	46	9,884
Disposal	(427)	(5,927)	(585)	(6,939)
Impairment charge	38,471	2,752	-	41,223
31 December 2016	53,301	23,700	1,161	78,162
Amortisation charge	5,241	3,369	12	8,622
31 December 2017	58,542	27,069	1,173	86,784
Net book value				
31 December 2015	95,906	5,051	66	101,023
31 December 2016	65,090	4,656	20	69,766
31 December 2017	61,399	4,554	70	66,023

10 Inventories

	31 December 2017	31 December 2016
Fuel	432	864
SIM cards	177	242
Advertising materials	101	138
Telephones and accessories	77	3,277
Scratch cards	4	48
Other inventory	107	108
Total inventories	898	4,677

During 2017 the Company reversed GEL 728 thousand (2016: GEL 15 thousand) of a previously written-down inventories. The amount reversed has been included in cost of sales in the Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income for the year.

11 Trade and Other Receivables

	31 December 2017	31 December 2016
Accounts receivable from:		
-customers	9,778	6,867
-pay-box operators	3,690	4,680
-roaming partners	1,947	415
-interconnect services	1,856	2,524
-accrued roaming discounts	290	567
Other	1,558	1,355
<i>Less: impairment loss provision</i>	<i>(6,455)</i>	<i>(5,517)</i>
Total trade accounts receivable	12,664	10,891

Trade receivables are mostly non-interest bearing and are generally on 30 days' term and denominated in GEL, USD and EUR. Trade receivables from customers includes receivable from sale of equipment which are interest bearing and are generally on 12 months', 18 months' and 24 months' term.

Trade receivables of GEL 3,114 thousand (2016: GEL 5,093 thousand), net of impairment loss provisions, are denominated in foreign currency, mainly GEL 1,766 thousand (2016: GEL 4,593 thousand) in US Dollars and GEL 1,348 thousand (2016: GEL 500 thousand) in EUR.

11 Trade and Other Receivables (continued)

	31 December 2017	31 December 2016
<i>Neither past due nor impaired - exposure to</i>		
- Accounts receivable from:		
-customers	7,378	2,323
-pay-box operators	1,031	2,006
-interconnect services	735	1,307
- accrued roaming discounts	290	140
-roaming partners	235	296
- other	667	94
Total neither past due nor impaired	10,336	6,166
<i>Past due but not impaired</i>		
- less than 30 days overdue	838	1,644
- 30 to 90 days overdue	564	1,260
- 91 to 120 days overdue	526	1,554
- Over 121 days overdue	400	267
Total past due but not impaired	2,328	4,725
<i>Individually determined to be impaired (gross)</i>		
- less than 30 days overdue	41	34
- 30 to 90 days overdue	153	137
- 91 to 120 days overdue	49	33
- over 121 days overdue	6,212	5,313
Total individually impaired	6,455	5,517
Less impairment provision	(6,455)	(5,517)
Total	12,664	10,891

Movements in the impairment provision for trade and other receivables are as follows:

	2017	2016
Provision for impairment at 1 January	(5,517)	(5,019)
Provision for impairment during the year (Note 20)	(1,636)	(1,513)
Amounts written off during the year as uncollectible	698	1,015
Provision for impairment at 31 December	(6,455)	(5,517)

12 Other Non-Financial Assets and Liabilities

Other current non-financial assets consisted of the following:

	31 December 2017	31 December 2016
Other taxes prepaid, net	1,783	2,329
Advances to suppliers and other prepayments	564	770
Other current non-financial assets	2,347	3,099

Other current non-financial liabilities consisted of the following:

	31 December 2017	31 December 2016
Advances received from customers	2,254	1,969
Deferred revenue	2,234	1,551
Amounts due to employees	1,511	1,755
Other	170	223
Other current non-financial liabilities	6,169	5,498

On 7 December 2015, the Ministry of Finance of Georgia issued an order #407 according to which taxpayers' obligations under all taxes, including the corporate income tax, and all taxpayers' tax payments would be accounted for on a consolidated tax account. As a result, all tax liabilities and tax assets were presented, under Other taxes prepaid, net, on a net basis as of 31 December 2017 and 31 December 2016.

13 Cash and Cash Equivalents

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

	31 December 2017	31 December 2016
Cash at banks	1,576	4,529
Cash in transit	30	50
Corporate credit cards	17	9
Cash on hand	14	53
Total cash and cash equivalents	1,637	4,641

The Company earns interest income on current accounts placed in resident banks. Annual interest rates on current accounts ranges between 2% to 6% (2016: 2% - 6%). The Company earned GEL 145 thousand (2016: GEL 266 thousand) of finance income on current accounts.

The credit quality of cash and cash equivalents balances may be summarised as follows:

	31 December 2017	31 December 2016
<i>Neither past due nor impaired</i>		
- Bank of Georgia JSC – B rated	1,379	3,840
- VTB Bank JSC – BB- rated	214	698
Total bank balances payable on demand	1,593	4,538

VEON Georgia LLC**Notes to the Financial Statements - 31 December 2017***(All amounts in thousands of Georgian Lari unless otherwise stated)***14 Equity****Charter capital**

The total authorised Charter capital of the Company as at 31 December 2017 and 2016 comprised GEL 2 thousand.

Additional paid in capital

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

15 Borrowings

Borrowings consisted of the following items as at 31 December 2017:

Lender	Agreement	Credit limit (USD)	Amount withdrawn (USD)	Nominal interest rate	CCY	Maturity	31 December 2017
Non-current							
-VEON Luxemburg (i)	# 164	100,000	100,000	6.5%	USD	31-Mar-32	107,885
-VEON Luxemburg (ii)	# 179	40,000	40,000	6.5%	USD	31-Mar-32	47,022
-VEON Luxemburg (iii)	# 186	30,000	30,000	6.5%	USD	31-Mar-32	34,705
-VEON Luxemburg (iv)	# 197	58,000	58,000	6.5%	USD	31-Mar-32	62,156
-VEON Ltd (v)	#164-#197	2,395	2,395	0.0%	USD	31-Mar-32	1,082
Total non-current borrowings							250
Total borrowings							252,850

Borrowings consisted of the following items as at 31 December 2016:

Lender	Agreement	Credit limit (USD)	Amount withdrawn (USD)	Nominal interest rate	CCY	Maturity	31 December 2016
Non-current							
-VEON Luxemburg (i)	# 164	100,000	84,500	6.5%	USD	31-Mar-32	84,873
-VEON Luxemburg (ii)	# 179	40,000	40,000	6.5%	USD	31-Mar-32	42,474
-VEON Luxemburg (iii)	# 186	30,000	30,000	6.5%	USD	31-Mar-32	31,348
-VEON Luxemburg (iv)	# 197	58,000	55,800	6.5%	USD	31-Mar-32	54,381
-VEON Ltd (v)	#164-#197	2,395	2,395	0.0%	USD	31-Mar-32	977
Total non-current borrowings							214,053
Total borrowings							214,053

OJSC Vimpelcom ("Parent") is registered in Russian Federation and represents an entity under common control. In order to support the Company's financing needs and network development and working capital replenishment, from time to time, the entity under common control provides the Company with credit facilities.

15 Borrowings (continued)

During 2015, borrowings from OJSC Vimpelcom were reassigned to VEON Amsterdam B.V (former Vimpelcom Amsterdam B.V) and on the same day they were further reassigned to VEON Luxembourg Finance S.A. ("VEON Luxembourg") (former Weather Capital Special Purpose 1 S.A.) - an entity under common control – with certain modifications discussed below:

(i) On 20 September 2006, VEON Georgia signed Loan agreement #164 with OJSC Vimpelcom with the credit limit of USD 60,000 thousand, interest of 8% per annum and maturity of 20 September 2009. Principal together with accrued interest is payable at maturity. According to the amendment dated on 4 September 2009 and 20 December 2012, the loan was prolonged to 20 September 2015. According to the amendment dated 1 December 2010 annual interest rate was decreased to 6.5% and according to the amendment dated 30 September 2014 maturity of the loan was further prolonged to 31 March 2015. According to the amendment dated 25 March 2015, maturity of the loan was further prolonged to 31 March 2032 and credit facility of loan #164 increased from USD 60 to 100 million.

(ii) On 14 December 2007, VEON Georgia signed Loan agreement #179 with OJSC Vimpelcom with the credit limit of USD 40,000 thousand, interest of 8% per annum and maturity of 14 December 2010. Principal together with accrued interest is payable at maturity. According to the amendment dated on 1 December 2010 annual interest rate was decreased to 6.5%. According to the amendment dated 14 December 2010 the loan was prolonged to 20 June 2014. According to the amendment dated 30 September 2014 maturity of the loan was further prolonged to 31 March 2015. According to the amendment dated 25 March 2015, maturity of the loan was further prolonged to 31 March 2032.

(iii) On 24 July 2008, VEON Georgia signed Loan agreement #186 with OJSC Vimpelcom with the credit limit of USD 30,000 thousand, interest of 8% per annum and maturity of 24 July 2011. Principal together with accrued interest is payable at maturity. According to the amendment dated on 1 December 2010 annual interest rate was decreased to 6.5%. According to the amendment dated 1 April 2011 the loan was prolonged to 26 June 2014. According to the amendment dated 30 September 2014 maturity of the loan was further prolonged to 31 March 2015. According to the amendment dated 25 March 2015, maturity of the loan was further prolonged to 31 March 2032.

(iv) On 5 December 2008, VEON Georgia signed Loan agreement #197 with OJSC Vimpelcom with the credit limit of USD 20,000 thousand, interest of 8% per annum and maturity of 5 December 2011. Principal together with accrued interest is payable at maturity. According to the amendments dated on 12 April 2010, 18 February 2011 and 24 August 2011 credit limit was gradually increased to USD 58,000 thousand. According to the amendment dated on 1 December 2010 annual interest rate was decreased to 6.5%. According to the amendment dated 18 February 2011 and further on 30 September 2014 maturity of the loan was prolonged to 31 March 2015. According to the amendment dated 25 March 2015, maturity of the loan was further prolonged to 31 March 2032.

(v) According to the amendment 26 March 2015, all rights and obligations under the original loan agreements and amendments, disclosed in notes i – iv above, were reassigned to VEON Luxembourg (former Weather Capital Special Purpose 1 S.A.), except of the accrued interest of USD 2,395 which has been retained by VEON Ltd and matures on 31 March 2032.

In 2016 the Company has utilised USD 14 million under the loan agreement #164, note (i) above. At origination fair value of the loans were determined by discounting future repayments under the loans based on expected maturities of the loan using market interest rate. The difference between the fair value and the nominal value has been recognised as additional paid in capital.

Considering inexistence of the observable market for loans with the similar terms as borrowings of the Company, the Management applied significant judgements and assumptions to determine market interest rate of a new financial liability arisen as a result of substantial modification of the borrowing terms.

15 Borrowings (continued)

The Management established arm's length range of interest rates from 9.56% to 15.99% using Moody's rating system and Bloomberg Professional platform and used the median of the range, 13.04%, as a market interest rate for both 2017 and 2016.

Interest expense accrued on loans and borrowings in 2017 amounted to GEL 26,594 thousand (2016: GEL 20,275 thousand).

No repayment of borrowings took place during 2017 and 2016.

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

	Liabilities from financing activities
	Borrowings
At 31 December 2016	214,053
Cash inflows	44,638
Interest expense	26,594
Fair value adjustment on shareholder loan	(30,882)
Translation difference	(1,553)
At 31 December 2017	252,850

16 Provisions for Asset Retirement Obligation

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

As of 31 December 2017, asset retirement obligation is GEL 3,672 thousand (2016: GEL 3,398 thousand).

Movements in asset retirement obligation are as follows:

	Asset retirement obligation (ARO)
Carrying amount at 1 January 2017	3,398
Additions to property and equipment	2
Changes in estimates adjusted against property and equipment	(121)
Utilisation	(5)
Unwinding of the present value discount	398
Carrying amount at 31 December 2017	3,672

17 Trade and Other Payables

	31 December 2017	31 December 2016
Payables for:		
-services	25,610	16,067
-non-current assets	10,373	24,773
-accrued roaming rebates	5,686	10,345
-interconnect	3,028	3,192
-site rent	1,507	884
-inventory	1,091	6,047
-roaming	738	1,029
Other	1,270	833
Total trade and other payables	49,303	63,170

Terms and conditions of the above financial liabilities: Payable for License fees are repaid on monthly equal instalments. All other payables are non-interest bearing and are normally settled on 30 to 90 day terms. Liabilities for License were fully covered as of year ended 31 December 2017.

18 Service Revenue

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

	2017	2016
Voice service revenues	48,169	55,316
Interconnect revenues	28,179	29,629
SMS, MMS, GPRS, other	21,565	12,508
Guest roaming	3,052	2,619
Other value-added services	2,024	2,195
Revenue from roaming of own subscribers	1,082	1,030
Write-off of subscriber advances	635	578
Other	845	495
Total service revenue	105,551	104,370

From 2014, VEON Georgia joined discounting program managed by the related party company - an entity under common control, whereby the Company provides discount on roaming services to the foreign operators and deducts it from "Guest roaming" revenue. The discount amount is instructed by the related party company based on international roaming traffic usage. In 2017, the Company recorded a discount of GEL 1,904 thousand (2016: GEL 4,799 thousand).

19 Service Costs

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

	2017	2016
Cost of interconnect	34,817	34,713
Cost of data services	2,008	1,217
Roaming cost	806	990
Rent of transport network	767	1,007
Content costs	738	838
Cost of SIM cards sold	726	650
Cost of scratch cards sold	97	190
Other	81	105
Total service costs	40,040	39,710

20 Selling, General and Administrative Expenses

General and administrative expenses consisted of the following for the years ended 31 December:

	2017	2016
Salaries and employee benefits	12,922	12,909
Site rent expense	8,022	8,237
Management fee	7,583	5,516
Marketing and advertising	4,542	4,565
Utility expenses	4,421	4,216
Maintenance expenses	3,854	1,901
Professional service fees*	2,437	1,250
Information technology and technical support	2,250	1,098
Rent of office space	2,110	2,226
Dealer commissions	1,983	1,907
Insurance fees for equipment sold	1,792	913
Tax expenses other than income tax	1,661	411
Loss on impairment of trade receivables (Note 11)	1,636	1,513
Property tax	1,339	1,372
Regulatory fees	1,011	1,071
Business trips	676	397
Cash-in terminal service commission	37	41
Other	783	802
Total selling, general and administrative expenses	59,059	50,345

(*) Professional service fees includes GEL 316 thousand - fees incurred for audit and other professional services provided by Auditor/Audit Firm as defined in the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

On 16 March 2017 the Company has signed a General Service Agreement with VEON Ltd, effective from 1 January 2016, for provision of management services by VEON Ltd, including finance and accounting services, treasury services, tax services, investor relations services, assurance services and mergers & acquisition (M&A) services. Based on GSA, VEON Georgia incurred costs in 2017 related to different projects implemented by VEON Ltd including GEL 1,261 thousand, related to Big Data Analysis performed as a part of VEON application support activities, and GEL 593 thousand for Centre of Excellence (2016: management fees including GEL 2,174 thousand for due diligence services performed in relation to potential acquisition and GEL 1,452 thousand for implementation of Network Costing Model).

21 Finance Costs

	2017	2016
Interest expense	26,594	20,275
Provisions for asset retirement obligations: unwinding of the present value discount (Note 16)	398	274
Liabilities for non-current assets: unwinding of the present value discount (Note 17)	618	1,013
Total finance costs	27,610	21,562

22 Income Taxes

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

23 Balances and Transactions with Related Parties

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

Transactions and balances with related parties at 31 December 2017 were as follows:

	Sales to related parties	Purchases/ expenses from related parties	Amounts owed by related parties	Amounts owed to related parties	Roaming rebates	Roaming discounts
Immediate parent						
OJSC Vimpelcom	7,097	8,153	745	1,260	207	11
VEON Ltd	4	6,186	23	12,785	-	-
Entities under common control						
VEON Luxembourg	-	26,474	-	251,768	-	-
Other group companies	1,074	4,450	829	3,840	164	17

Transactions and balances with related parties at 31 December 2016 were as follows:

	Sales to related parties	Purchases/ expenses from related parties	Amounts owed by related parties	Amounts owed to related parties	Roaming rebates	Roaming discounts
Immediate parent						
OJSC Vimpelcom	10,970	13,520	971	2,286	1,925	21
VEON Ltd	-	5,075	19	6,623	-	-
Entities under common control						
VEON Luxembourg	-	20,174	-	213,076	-	-
Other group companies	1,803	4,530	512	2,755	727	3

Loans from related parties are disclosed in Note 15.

23 Balances and Transactions with Related Parties (continued)

Total compensation to key management (including General Director, Deputy General Director, Chief Financial Officer, Chief Commercial Officer, Chief Technology Officer, Chief Information Officer, local Compliance Officer, Chief Digital Officer and Head of Human Resources and administration) personnel recorded in Selling, general and administrative expenses (Note 20) amounted to GEL 3,141 thousand and GEL 2,423 thousand for the years ended 31 December 2017 and 31 December 2016, respectively. Compensation to key management personnel mainly consists of contractual salary and performance bonus based on operating results.

24 Financial Risk Management

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

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

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

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

Principal financial instruments

The principal financial instruments used by the Company, from which financial instrument risk arises, are as follows:

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

Credit risk

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

Given risk is periodically assessed and considered in accrual of provision for doubtful debts. The management believes that the Company has no material risk of losses over already formed provision for reduction of cost of accounts receivable.

Credit risk also arises from cash and cash equivalents and deposits with banks and financial institutions. Cash and cash equivalents are placed in top Georgian banks to mitigate financial loss through potential counterparty's failure.

Market price risk

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

a. Interest rate risk

Interest rate risk is the risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in market interest rates. As at 31 December 2017 the Company is not exposed to the interest rate risk on attracted financing, since all financial liabilities are bearing fixed interest.

24 Financial Risk Management (continued)
b. Foreign exchange risk

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

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

The following tables demonstrate the sensitivity to a reasonably possible change in the US dollar exchange rate, with all other variables held constant. The impact on the Company's profit before tax due to changes in the fair value of monetary assets and liabilities.

	At 31 December 2017		At 31 December 2016	
	Impact on profit or loss	Impact on equity	Impact on profit or loss	Impact on equity
US Dollar strengthening by 10% (2016: strengthening by 10%)	(27,884)	(27,884)	(23,418)	(23,418)
US Dollar weakening by 10% (2016: weakening by 10%)	27,884	27,884	23,418	23,418
Euro strengthening by 10% (2016: strengthening by 10%)	(28)	(28)	(245)	(245)
Euro weakening by 10% (2016: weakening by 10%)	28	28	245	245

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

	At 31 December 2017			At 31 December 2016		
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net balance sheet position	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net balance sheet position
US Dollars	4,199	(283,042)	(278,843)	6,981	(241,158)	(234,177)
Euros	806	(2,016)	(1,210)	555	(3,002)	(2,447)
Total	5,005	(285,058)	(280,053)	7,536	(244,160)	(236,624)

Liquidity risk

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

The following are the contractual maturities of financial liabilities as at 31 December 2017:

	Carrying value	Less than 3 months	3 to 12 months	1 to 5 years	Over 5 years	Total undiscounted
Loans and borrowings	252,850	-	-	-	1,451,515	1,451,515
Trade and other payables	49,303	49,303	-	-	-	49,303
	302,153	49,303	-	-	1,451,515	1,500,818

The following are the contractual maturities of financial liabilities as at 31 December 2016:

	Carrying value	Less than 3 months	3 to 12 months	1 to 5 years	Over 5 years	Total undiscounted
Loans and borrowings	214,053	-	-	-	1,389,032	1,389,032
Trade and other payables	63,170	55,092	8,078	-	-	63,170
	277,223	55,092	8,078	-	1,389,032	1,452,202

25 Fair Value of Financial Instruments

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

Fair value of the Company's financial assets and liabilities should be summarized as follows:

	31 December 2017		31 December 2016	
	Carrying amount	Fair value	Carrying amount	Fair value
<i>Financial assets</i>				
Cash and cash equivalents	1,637	1,637	4,641	4,641
Trade accounts receivable	12,664	12,664	10,891	10,891
Total financial assets	14,301	14,301	15,532	15,532
<i>Financial liabilities</i>				
Loans and borrowings	252,850	252,850	214,053	214,053
Trade and other payables	49,303	49,303	63,170	63,170
Total financial liabilities	302,153	302,153	277,223	277,223

The fair value of the financial assets and liabilities is included at the amount at which the instrument could be exchanged in a current transaction between willing parties, other than in a forced or liquidation sale. The following methods and assumptions were used to estimate the fair values:

- Cash and cash equivalents, trade receivables and trade payables approximate their carrying amounts largely due to the short-term maturities of these instruments.
- Fair value of loans and borrowings was determined by reference to the prevailing market interest rates at 31 December 2017 (Note 15).
- All of the financial assets and financial liabilities for which fair values are disclosed are measured at level 3 of fair value hierarchy.

26 Contingencies and Commitments

Legal proceedings. From time to time and in the normal course of business, claims against the Company may be received. On the basis of its own estimates, management is of the opinion that no material losses will be incurred in respect of claims in excess of provisions that have been made in these financial statements.

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

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

26 Contingencies and Commitments (continued)

On 27 February 2017, the Audit Department of the Revenue Service of the Ministry of Finance of Georgia started tax inspection of VEON Georgia LLC's tax period from 1 January 2014 to 31 December 2016 (Note 27).

Capital expenditure commitments. On 29 January 2015, according to GNCC's decision #56/1 License #F97 was granted to the Company for 15 years from 1 February 2015 to 1 February 2030 with capital expenditure commitments for the Company to expand the coverage area, to 90% till 1 February 2020, where population is less than 5 thousand.

On 29 December 2016, according to GNCC's decision #854/1 and #855/1 Licenses #F101 and F102 were granted to the Company for 15 years from 29 December 2016 to 29 December 2031 with capital expenditure commitments for the Company to expand the coverage area to 30% of total population of Georgia in one year period and to 90% in three years period.

The Company has already allocated the necessary resources in respect of these commitments. The Company believes that future net income and funding will be sufficient to cover this and any similar commitments.

Asset retirement obligation. Base stations for wireless networks are constructed on leased land and the term of the lease require that the land or premises be reinstated upon expiry of lease term. The obligation is referred to as asset retirement obligation and is recognized when the equipment is installed. Asset retirement obligation is recognized and measured at the best estimate of the future costs to dismantle and remove equipment and restore the site (Note 16).

27 Events After the Reporting Period

Related party loan. On 9 January 2018, the Company has signed a loan agreement with VEON Luxemburg, an entity under common control, and obtained a general purpose loan of USD 5 million with an annual interest of 6.5% and maturity on 30 June 2018, which was later extended to 31 December 2018.

Factoring of receivables. In March 2018 the Company committed the contract with JSC VTB Bank Georgia for receivables factoring. The Company's receivables of GEL 5,500 thousand, related to the sale of equipment with instalment plan, were sold to JSC VTB Bank Georgia with effective interest rate of 11%.

Tax inspection. On 27 March 2018 the Company received tax inspection report, with reduced tax payable of GEL 629 thousand for the whole period reviewed.

Annual impairment test. As of 30 September 2018 annual assessment of the Company's impairment indicators was performed using the Company's latest revenue and EBITDA developments in 2018 and updated business plan for 2019-2021 periods. The assessment revealed the reduced growth of EBITDA margins as compared to 2017 business plan, mainly driven by declining revenue trend in 2018 and 2019 forecasts due to changes in customer behaviour. The recoverable amount of the respective CGU was determined based on fair value less costs of disposal calculations. As a result, negative difference between carrying amount of the Company's assets and fair value of future cash flows amounted GEL 96.6 mln and was recorded as an impairment loss as of 30 September 2018.

შპს. „ვიონ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები
ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2017 წლის 31 დეკემბერი

ნატალია სხიძე

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

1	კორპორატიული ინფორმაცია	5
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3	მომზადების საფუძველი	6
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
5	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მოსაზრებები, შეფასებები და დაშვებები	16
6	ახალი და გადახდილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	19
7	ახალი სააღრიცხვო მოსაზრებები	19
8	ქონება და მოწყობილობები	24
9	არამატერიალური აქტივები	25
10	ინვენტარი	26
11	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
12	სხვა არა-ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები	28
13	ფულის და ფულის ექვივალენტები	28
14	კაპიტალი	29
15	სესხები	29
16	აქტივების ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულება	31
17	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32
18	შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	32
19	მომსახურების ღირებულება	33
20	გაყიდვის, ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	33
21	ფინანსური ხარჯები	34
22	საშემოსავლო გადასახადი	34
23	ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	34
24	ფინანსური რისკების მართვა	35
25	ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	37
26	გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები	37
27	საანგარიშო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები	38

ნატალია სხიძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

შპს „ვიონ საქართველო“-ს აქციონერებსა და მენეჯმენტს

ჩვენი დასკვნა

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“) ყველა მატერიალური თვალსაზრისით სამართლიანად წარმოადგენს შპს „ვიონ საქართველო“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის ფინანსურ მაჩვენებლებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2017 დასრულებული წლისთვის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა“ და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის უწყის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას 2017 დასრულებული წლისთვის;
- კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას 2017 დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყის 2017 დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი „აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების“ (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები აღწერილია ამ ანგარიშის თავში: „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს“ (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ ნორმების შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ ბასს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

ნუგზა სხიტი

სხვა ინფორმაცია

მენეჯმენტი არის პასუხისმგებელი სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია შედგება „მენეჯმენტის ანგარიშისგან“ (თუმცა არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს მიერ მომზადებულ აუდიტის დასკვნას ამ ანგარიშგებაზე), რომელიც ჩვენთვის ხელმისაწვდომი უნდა გახდეს ამ აუდიტის ანგარიშის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით არ მოიცავს „მენეჯმენტის ანგარიშს“.

ჩვენს მიერ მომზადებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა წავიკითხოთ „მენეჯმენტის ანგარიში“, როდესაც ის ხელმისაწვდომი გახდება ჩვენთვის, და განვსაზღვროთ არის თუ არა „მენეჯმენტის ანგარიში“ არსებითად უზუსტო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის დროს ჩვენს მიერ მოპოვებულ ცოდნასთან შედარებით, ან სხვაგვარად ჩანს თუ არა რომ არის არსებითად უზუსტო.

გარდა ამისა, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად ჩვენ მოგვეთხოვება გამოვთქვათ მოსაზრება შეესაბამება თუ არა „მენეჯმენტის ანგარიშის“ გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა „მენეჯმენტის ანგარიში“ ინფორმაციას, რომელიც აუცილებელია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად.

როდესაც წავიკითხავთ „მენეჯმენტის ანგარიშს“, თუ დავადგენთ რომ ის შეიცავს არსებითად უზუსტო ინფორმაციას, ჩვენ ვალდებული ვართ აღნიშნულის შესახებ ვაცნობოთ მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს.

ჩვენ ასევე მოვამზადებთ განახლებულ ანგარიშს, სადაც განვაცხადებთ რომ არაფერი გვაქვს მოსახსენებელი ზემოთ თქმულთან დაკავშირებით, ან აღვწერთ „მენეჯმენტის ანგარიშში“ ჩვენს მიერ აღმოჩენილ არსებით უზუსტობებს კომპანიისა და მისი მდგომარეობის შესახებ ჩვენი ცოდნის საფუძველზე, რომელიც ჩვენ მოვიპოვეთ აუდიტის დროს. ჩვენი განახლებული ანგარიში ასევე შეიცავს ჩვენს მოსაზრებას წინა პუნქტში მოხსენიებულ საკითხებთან დაკავშირებით.

მენეჯმენტისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობები ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ნუგზა სხიძე

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ნელო სსიძე

- ვაფასებთ მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების შედეგად შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის მნიშვნელოვანი შედეგების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს. „ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო“ (რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-562091)

(ხელმოწერილია)

2018 წლის 17 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

ნ. ჯანელიძე

შპს „ვიონ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ქონება და მოწყობილობები	8	112,318	97,801
არამატერიალური აქტივები	9	66,023	69,766
სხვა არა-ფინანსური აქტივები		4,474	3,061
სულ გრძელვადიანი აქტივები		182,815	170,628
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10	898	4,677
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	12,664	10,891
სხვა არა-ფინანსური აქტივები	12	2,347	3,099
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	1,637	4,641
სულ მოკლევადიანი აქტივები		17,546	23,308
სულ აქტივები		200,361	193,936
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	2	2
საემისიო კაპიტალი	14	616,257	585,375
დაგროვებული დანაკლისი		(728,617)	(678,474)
სულ კაპიტალი		(112,358)	(93,097)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	15	252,850	214,053
აქტივების ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები	16	3,672	3,398
სხვა არა-ფინანსური ვალდებულებები		725	914
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		257,247	218,365
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	49,303	63,170
სხვა არა-ფინანსური ვალდებულებები	12	6,169	5,498
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		55,472	68,668
სულ ვალდებულებები		312,719	287,033
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		200,361	193,936

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია კომპანიის სახელით 2018 წლის 17 ოქტომბერს:

გენერალური დირექტორი

ანდრეი მალინოვსკი

ფინანსური დირექტორი

ვასილ ბერიშვილი

The accompanying notes on pages 1-3 are an integral part of these financial statements.

ნათელა ხაბაძე

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

	Note	2017	2016
შემოსავლები მომსახურების გაწევიდან	18	105,551	104,370
მოწყობილობებისა და აქსესუარების გაყიდვა		11,406	6,513
სულ საოპერაციო შემოსავალი		116,957	110,883
მომსახურების ხარჯები	19	(40,040)	(39,710)
მოწყობილობებისა და აქსესუარების ხარჯები		(11,268)	(8,615)
გაყიდვის, ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(59,059)	(50,345)
ქონებისა და მოწყობილობების ცვეთა	8	(22,773)	(29,528)
არამატერიალური აქტივების ამოტრიაკვა	9	(8,622)	(9,884)
ქონებისა და მოწყობილობების გაუფასურების ზარალი	8, 9	(1,289)	(79,249)
საოპერაციო ზარალი		(26,094)	(106,448)
ფინანსური ხარჯები	21	(27,610)	(21,562)
ფინანსური შემოსავალი		859	337
ვალუტის გაცვლის მოგება/ზარალი, წმინდა		2,251	(22,591)
სხვა არა-საოპერაციო ხარჯები		451	72
ზარალი საშემოსავლო გადასახადით დაბეგრამდე		(50,143)	(150,192)
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი	22	-	-
წლის წმინდა ზარალი		(50,143)	(150,192)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(50,143)	(150,192)

	შენიშვნე ბი	საწესდებო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	დაგროვებული დანაკლისი	სულ კაპიტალი
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	14	2	563,060	(528,282)	34,780
მშობელი კომპანიებისგან სესხების რეალური ღირებულების განსაზღვრის წმინდა ეფექტი	15	-	22,315	-	22,315
წლის წმინდა ზარალი		-	-	(150,192)	(150,192)
სულ წლის სრული ზარალი		-	-	(150,192)	(150,192)
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14	2	585,375	(678,474)	(93,097)
მშობელი კომპანიებისგან სესხების რეალური ღირებულების განსაზღვრის წმინდა ეფექტი	15	-	30,882	-	30,882
წლის წმინდა ზარალი		-	-	(50,143)	(50,143)
სულ წლის სრული ზარალი		-	-	(50,143)	(50,143)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14	2	616,257	(728,617)	(112,358)

The accompanying notes on pages 2017-2018 are an integral part of these financial statements.

ბელო ხელი

შპს „გიონ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	Note	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის ზარალი კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადით დაბეგვრამდე		(50,143)	(150,192)
კორექტირება შესულია:			
ქონებისა და მოწყობილობების ცვეთა	8	22,773	29,528
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	9	8,622	9,884
ქონებისა და მოწყობილობების გაუფასურების ზარალი	8	1,289	79,249
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	11	1,636	1,513
ცვლილება ინვენტარის ცვეთაში	10	(728)	750
ფინანსური შემოსავალი		(859)	(337)
ფინანსური ხარჯები	21	27,610	21,562
ვალუტის გაცვლის (მოგება)/ზარალი, წმინდა		(2,251)	22,591
სხვა მოგებას გამოკლებული ზარალი		(158)	-
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		7,791	14,548
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(3,306)	(5,246)
სხვა არა-ფინანსური აქტივების შემცირება/(ზრდა)		(661)	683
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების (ზრდა)/შემცირება		4,507	(2,667)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		2,565	5,703
სხვა არა-ფინანსური ვალდებულებების ზრდა		497	1,650
მიღებული საპროცენტო სარგებელი		859	337
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		12,252	15,008
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ქონების, მოწყობილობებისა და არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		228	61
ქონების, მოწყობილობებისა და არამატერიალური აქტივების ყიდვა		(59,540)	(56,314)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფული		(59,312)	(56,253)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსავალი სესხებიდან	15	44,638	34,879
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან		44,638	34,879
ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა შემცირება		(2,422)	(6,366)
ფულისა და ფულის ექვივალენტებზე განაკვეთების ცვლილების ეფექტი		(582)	202
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		4,641	10,805
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		1,637	4,641

The accompanying notes on pages 3-4 are an integral part of these financial statements.

გიონ საქართველო

1 კორპორატიული ინფორმაცია

შპს „ვიონ საქართველო“ (შემდგომში „ვიონ საქართველო“, „კომპანია“), ყოფილი კომპანია „მობიტელი“ დარეგისტრირდა 2003 წლის 19 ნოემბერს და მისი მდებარეობს საქართველოში. 2017 წლის 30 მარტს, აქციონერთა თანხმობის საფუძველზე, საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის სახელწოდება შპს „ვიმპელკომი“ შეიცვალა და გახდა და შპს „ვიონი“. ამის შედეგად, 2017 წლის 5 დეკემბერს ასევე შეიცვალა კომპანიის იურიდიული სახელწოდება შპს „მობიტელი“ და გახდა შპს „ვიონ საქართველო“. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შექმნილია საქართველოში მოქმედი რეგულაციების შესაბამისად და რეგისტრირებულია კრწანისი-მთაწმინდის რაიონული სასამართლოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 204450584.

კომპანიის აქციონერები არიან: Watertrail Industries Ltd (BVI) - 51%, Investico Alliance Ltd (BVI) - 29% და Miren Ltd (BVI) 20%. საბოლოო ჯამში, შპს „ვიონ საქართველოს“ მართავს შპს „ვიონი“, ყოფილი შპს „ვიმპელკომი“, საზოგადოება, რომელიც დარეგისტრირებულია ნიდერლანდებში („საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე“).

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია შემოსავალს იღებს „ბილაინის“ სავაჭრო ნიშნით GSM სტანდარტის ფიჭური კავშირგაბმულობის მომსახურების მიწოდებით საქართველოს უმეტეს ძირითად ქალაქში და ასევე საკომუნიკაციო აღჭურვილობა-დანადგარებისა და აქსესუარების გაყიდვით.

კომპანია ფუნქციონირებს „საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნული კომისიის“ მიერ გაცემული შემდეგი ლიცენზიების შესაბამისად:

- ლიცენზია #F5, #42 და #59 (რადიოსიხშირული სპექტრი: 1775-1785 მგჰც, 1870-1880 მგჰც, 884.50-889.99 მგჰც და 929.50-934.99 მგჰც, ერთობლივად მოხსენიებული როგორც 2G) „საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნული კომისიის“ 2015 წლის 29 იანვრის გადაწყვეტილებასთან ერთად #55/2, რომლის ვადა გახანგრძლივებულია 2030 წლის 1 თებერვლამდე;
- ლიცენზია #F97 (გრძელვადიანი ევოლუციური რადიოსიხშირული სპექტრი: 806-816 მგჰც და 847-857 მგჰც, ერთობლივად მოხსენიებული როგორც “4G LTE”), სტანდარტული მაღალსიხშირისი მონაცემების უსადენო კომუნიკაციისთვის მობილური ტელეფონებისა და მონაცემთა ტერმინალებისთვის, გაცემულია 2015 წლის 29 იანვარს „საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნული კომისიის“ გადაწყვეტილებით #56/1 და მისი მოქმედების ვადაა 2030 წლის 1 თებერვლამდე; და
- ლიცენზია #101 და #102 (რადიოსიხშირული სპექტრი: 1925 - 1930 მგჰც და 2115 - 2120 მგჰც - ლიცენზია F101; და 1930 - 1935 მგჰც და 2120 - 2125 მგჰც - ლიცენზია F102, ერთობლივად მოხსენიებული როგორც “3G”) - გაცემულია 2016 წლის 20 დეკემბერს „საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნული კომისიის“ გადაწყვეტილებით 854/1 და 855/1, რომელთა მოქმედების ვადაა 2031 წლის 29 დეკემბრამდე.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის განხორციელების ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია ბაზმის რიგი N 8, თბილისი, საქართველო, ხოლო საქმიანობის განხორციელების ძირითადი ადგილია წერეთლის გამზირი N 118ა.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია თავის ძირითად საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. განვითარებადი ეკონომიკა, როგორცაა საქართველოს ეკონომიკა, ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებას და ის დაუცველია გლობალური საბაზრო პირობებისა და ეკონომიკური კრიზისისგან. შესაბამისა, საქართველოში ფუნქციონირებას შესაძლოა თან ახლდეს გარკვეული რისკები, რომლებიც ჩვეულებრივ არ ასოცირდება განვითარებულ ბაზრებთან. მიუხედავად ამისა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ დაიწყო რამოდენიმე სამოქალაქო, სისხლის სამართლის, საგადასახადო, ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმა, რამაც დადებითად იმოქმედა ქვეყანაში არსებულ საერთო საინვესტიციო გარემოზე.

ბიონი სსიპ

დღესდღეობით საქართველოს აქვს საერთაშორისო რეპუტაცია, როგორც ქვეყანას რომელსაც აქვს ხელსაყრელი საინვესტიციო გარემო. საქართველომ განაგრძო პროგრესი „მსოფლიო ბანკისა“ და „საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციის“ ანგარიშში „ბიზნესის კეთება 2018 წელს“, სადაც ქვეყანა (190-დან) მე-9 ადგილზე აღმოჩნდა ბიზნესის კეთების სიმარტივის კუთხით, რაც წინა წლის რეიტინგთან შედარებით 7 საფეხურით წინაა. ქვეყანამ თავისი პოზიცია თითქმის ყველა კატეგორიაში გააუმჯობესა, და დაიმკვირდა თავი როგორც რეგიონალურმა ლიდერმა და აჯობა ევროკავშირის ეკონომიკების უმეტეს ნაწილს. საერთაშორისო ორგანიზაციების მიერ ჩატარებულ გამოკითხვებში საქართველო ასევე გამოირჩევა კორუფციის დაბალი დონით, დაბალი გადასახადებით და მისი ინსტიტუტების მაღალი გამჭვირვალობით.

„საქსტატის“ პირველადი მაჩვენებლების მიხედვით, 2017 წლისთვის მშპ-ს ზრდა იყო 4.8%. ზრდა ძირითადად ეფუძნებოდა ეკონომიკის სხვადასხვა სექტორს და ძირითადად განპირობებული იყო სამშენებლო, სავაჭრო და სარემონტო, უძრავი ქონების, სატრანსპორტო და საკომუნიკაციო სექტორებით.

მენეჯმენტს არ შეუძლია გააკეთოს ყველა მოვლენის პროგნოზირება, რომელმაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს მის ბიზნეს სექტორზე და ფართო ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, განსაზღვროს თუ რა გავლენა ექნებათ მათ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ სხვაგვარად არ არის განმარტებული.

კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტა არის ქართული ლარი (ლარი). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და ყველა მაჩვენებელი დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვაგვარად არ განისაზღვრა.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება „ფასს“-ის შესაბამისად საჭიროებს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე საჭიროებს მენეჯმენტის მიერ თავისი განსჯის გამოყენებას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ის სფეროები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის განსჯას ან კომპლექსურობას, ან ის სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, მოცემულია განმარტებით შენიშვნაში N 5.

ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარებულია ფუნქციონალური ვალუტის კურსით, რომელიც არსებობს ტრანზაქციის დღეს. პერიოდის ბოლოს, ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაყვანა მოხდება ფუნქციონალურ ვალუტაში დასკვნითი კურსის გამოყენებით, ხოლო სხვაობები შევა მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების“ პოზიციაში. არა-ფულადი პოზიციები, რომლებიც იზომება ისტორიული ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია ფუნქციონალურ ვალუტაში, თავდაპირველი ტრანზაქციის დღეს არსებული კურსით. რეალური ღირებულებით განსაზღვრული არა-

ნეკო სსიძე

შპს „ვიონ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი პოზიციები გადაყვანილია ფუნქციონალურ ვალუტაში, რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „საქართველოს ეროვნული ბანკის“ მიერ განსაზღვრული ძირითადი ვალუტის გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოყენებულია უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთის კონვერტირებისთვის, შეადგენს: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარს, ხოლო 1 ევრო = 3.1044 ლარს (2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 1 აშშ დოლარი = 2.6468 ლარს და 1 ევრო = 2.7940 ლარს). დღეისათვის ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ უმეტეს ქვეყანაში.

მოკლევადიანი და გრძელვადიანი კლასიფიკაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კომპანია წარმოადგენს თავის აქტივებსა და ვალდებულებებს მოკლევადიანი / გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი არის მოკლევადიანი, თუ ის:

- მოსალოდნელია რომ რეალიზებული იქნას ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად ნორმალური საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად განკუთვნილია ვაჭრობის მიზნებისთვის;
- მოსალოდნელია რომ რეალიზებული იქნას საანგარიშო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში;
- ფული და ფულის ექვივალენტები, გარდა იმ შემთხვევისა თუ არ მოხდება მათი გაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების გასასტუმრებლად საანგარიშო პერიოდიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივი. ვალდებულება არის მოკლევადიანი თუ:

- მოსალოდნელია მისი გასტუმრება ნორმალური საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად განკუთვნილია ვაჭრობის მიზნებისთვის;
- მისი გასტუმრება უნდა მოხდეს საანგარიშო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში;
- არ არსებობს უპირობო უფლება ამ ვალდებულების საანგარიშო პერიოდიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში გადავადებაზე.

ყველა სხვა ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება

შემოსავლის აღიარება

„ვიონ საქართველო“ შემოსავალს იღებს ხმოვანი, მონაცემებისა და სხვა სატელეკომუნიკაციო მომსახურების მიწოდებისგან მთელი რიგი უსადენო და ფართო ქსელების მეშვეობით, ასევე მოწყობილობებისა და აქსესუარების გაყიდვიდან. პროდუქტები და მომსახურება შეიძლება გაყიდულ იქნას ცალ-ცალკე ან შეკრული პაკეტების სახით.

შემოსავლების აღიარება ხდება იმდენად, რამდენადაც კომპანია მიაწვდის საქონელს ან გაუწევს მომსახურებას ხელშეკრულების საფუძველზე, შემოსავლების ოდენობა შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ და სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შევა. ყველა შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულებით და მოცემულია წმინდა სახით დღ-ს გარეშე, ხოლო მომსახურების გაწევისგან მისაღები შემოსავალი მოცემულია დამატებითი აქციზის გადასახადის გარეშე.

შემოსავალი გასაწევი მომსახურებიდან

შემოსავალი გასაწევი მომსახურებიდან მოიცავს საეთერო დროის გადასახადს საკონტრაქტო და წინასწარ გადამხდელი აბონენტებისგან, ყოველთვიურ კონტრაქტის საფასურს, ურთიერთდაკავშირების შემოსავალს, როუმინგის გადასახადს და დამატებითი მომსახურების გადასახადს. დამატებითი

ბიკო სხიძე

შპს „ვიონ საქართველო“

წინასწარი მდგომარეობის ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მომსახურება მოიცავს მოკლე ტექსტურ შეტყობინებებს (სმს), მულტიმედია შეტყობინებებს (მმს), შემოსული ნომრის იდენტიფიკაციას, აბონენტის დალოდების ფუნქციას, მონაცემთა გადაცემას, მობილურ ინტერნეტს, ჩამოსატვირთ კონტენტს და სხვა მომსახურებას. დამატებით მომსახურებასთან დაკავშირებული კონტენტის შემოსავალი მოცემულია დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით, თუ „კომპანია“ მოქმედებს როგორც კონტენტის პროვაიდერების აგენტი და მოცემულია მთლიანი ოდენობით, თუ „კომპანია“ მოქმედებს როგორც ტრანზაქციის პრინციპალი. უფრო კონკრეტულად, შემოსავლების გაზიარების შეთანხმებებისა და კონტენტის მიწოდების ანგარიშგება დამოკიდებულია იმ ფაქტებისა და გარემოებების ანალიზზე, რომელიც თან ახლავს ასეთ ტრანზაქციას, რომლებიც განსაზღვრავს შემოსავალი მთლიანი ოდენობით იქნას აღიარებული თუ წმინდა ოდენობით.

კომპანია აბონენტებს აკისრებს ყოველთვიურ ფიქსირებულ გადასახადს გარკვეული მომსახურების გამოყენებისთვის. ეს გადასახადები აღიარებულია შესაბამისი თვის შემოსავლებში.

შემოსავლები მომსახურების გაწევისგან ზოგადად აღიარებულია მაშინ, როდესაც ხდება ამ მომსახურების გაწევა (მათ შორის შემოსავალი დამატებითი მომსახურებიდან და როუმინგიდან).

წინასწარ გადახდილი ბარათების გაყიდვები, რომელიც გამოიყენება როგორც ფულადი სახსრების შეგროვების მეთოდი, აღირიცხება როგორც სამომხმარებლო ავანსი მომავალი მომსახურებისთვის და შესაბამისი შემოსავალი გადავადდება მომხმარებლის მიერ საეთერო დროის გამოყენების მომენტამდე. სააბონენტო ნაშთების ჩამოწერა მოხდება ხარჯებში უარყოფითი ნაშთის შემთხვევაში, ხოლო შემოსავლებში - დადებითი ნაშთის შემთხვევაში (მიღებული ავანსი) უმოქმედობის გარკვეული პერიოდის შემდეგ. აღნიშნული პერიოდი შეადგენს სამ თვეს უარყოფითი ნაშთის შემთხვევაში, და ექვს თვეს - დადებითი ნაშთის შემთხვევაში.

შემოსავალი ურთიერთდაკავშირების და როუმინგის მომსახურებიდან

ურთიერთდაკავშირების მომსახურებიდან შემოსავლის მიღება ხდება მაშინ, როდესაც „კომპანია“ იღებს ტრაფიკს სხვა ოპერატორების მობილური ან ფიქსირებული აბონენტებისგან, და ეს ტრაფიკი იჭრება „ვიონ საქართველოს“ ქსელში. „კომპანია“ აღიარებს მობილური გამოყენებისა და როუმინგის მომსახურების შემოსავალს, მომსახურების მიწოდების დროს დამუშავებული ტრაფიკის წუთების საფუძველზე. როუმინგის შემოსავლები მოიცავს როგორც შემოსავალს „ვიონ საქართველოს“ მომხმარებლებისგან, რომლებიც იყენებენ როუმინგის მომსახურებას მათი მშობლიური ქვეყნის ქსელის ფარგლებს გარეთ, ასევე შემოსავალს სხვა უსადენო მატარებლებისგან, რომლებიც სარგებლობენ „ვიონ საქართველოს“ ქსელის როუმინგის მომსახურებით თავიანთი მომხმარებლებისთვის. საერთაშორისო როუმინგის მომსახურებისთვის უცხოური მატარებლებისგან მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ეს ზარები ხორციელდება.

დაკავშირების გადასახადი

„ვიონ საქართველო“ ახდენს წინასწარი სატელეკომუნიკაციო დაკავშირების გადასახადების გადავადებას. შემოსავლების გადავადების აღიარება ხდება აბონენტის არსებობის საშუალო დაახლოებითი პერიოდის ან მინიმალური სახელშეკრულებო ვადის შესაბამისად.

წინასწარი (წვდომის) გადასახადი

ყველა სპეციალური მომსახურების ან ფასდაკლების შეთავაზება აქტიურია ერთი თვის განმავლობაში (არ არსებობს გახანგრძლივება). აქედან გამომდინარე, „ვიონ საქართველო“ ახდენს დაკავშირებული წინასწარი წვდომის გადასახადის გადავადებას 30 დღით. გარდა ამისა, „ვიონ საქართველო“ ახდენს სატარიფო გეგმის ცვლილების მომსახურებისთვის აბონენტებისთვის დაკისრებული გადასახადის გადავადებას აბონენტის არსებობის საშუალო დაახლოებითი პერიოდით ან მინიმალური სახელშეკრულებო ვადით.

ნ. ს. ს. ს.

1 კორპორატიული ინფორმაცია

შპს „ვიონ საქართველო“ (შემდგომში „ვიონ საქართველო“, „კომპანია“), ყოფილი კომპანია „მობიტელი“ დარეგისტრირდა 2003 წლის 19 ნოემბერს და მისი მდებარეობა საქართველოში. 2017 წლის 30 მარტს, აქციონერთა თანხმობის საფუძველზე, საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის სახელწოდება შპს „ვიმპელკომი“ შეიცვალა და გახდა და შპს „ვიონი“. ამის შედეგად, 2017 წლის 5 დეკემბერს ასევე შეიცვალა კომპანიის იურიდიული სახელწოდება შპს „მობიტელი“ და გახდა შპს „ვიონ საქართველო“. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შექმნილია საქართველოში მოქმედი რეგულაციების შესაბამისად და რეგისტრირებულია კრწანისი-მთაწმინდის რაიონული სასამართლოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 204450584.

კომპანიის აქციონერები არიან: Watertrail Industries Ltd (BVI) - 51%, Investico Alliance Ltd (BVI) - 29% და Miren Ltd (BVI) 20%. საბოლოო ჯამში, შპს „ვიონ საქართველოს“ მართავს შპს „ვიონი“, ყოფილი შპს „ვიმპელკომი“, საზოგადოება, რომელიც დარეგისტრირებულია ნიდერლანდებში („საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე“).

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია შემოსავალს იღებს „ბილაინის“ სავაჭრო ნიშნით GSM სტანდარტის ფიჭური კავშირგაბმულობის მომსახურების მიწოდებით საქართველოს უმეტეს ძირითად ქალაქში და ასევე საკომუნიკაციო აღჭურვილობა-დანადგარებისა და აქსესუარების გაყიდვით.

კომპანია ფუნქციონირებს „საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნული კომისიის“ მიერ გაცემული შემდეგი ლიცენზიების შესაბამისად:

- ლიცენზია #F5, #42 და #59 (რადიოსიხშირული სპექტრი: 1775-1785 მგჰც, 1870-1880 მგჰც, 884.50-889.99 მგჰც და 929.50-934.99 მგჰც, ერთობლივად მოხსენიებული როგორც 2G“) „საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნული კომისიის“ 2015 წლის 29 იანვრის გადაწყვეტილებასთან ერთად #55/2, რომლის ვადა გახანგრძლივებულია 2030 წლის 1 თებერვლამდე;
- ლიცენზია #F97 (გრძელვადიანი ევოლუციური რადიოსიხშირული სპექტრი: 806-816 მგჰც და 847-857 მგჰც, ერთობლივად მოხსენიებული როგორც “4G LTE”), სტანდარტული მაღალსიჩქარიანი მონაცემების უსადენო კომუნიკაციისთვის მობილური ტელეფონებისა და მონაცემთა ტერმინალებისთვის, გაცემულია 2015 წლის 29 იანვარს „საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნული კომისიის“ გადაწყვეტილებით #56/1 და მისი მოქმედების ვადაა 2030 წლის 1 თებერვლამდე; და
- ლიცენზია #101 და #102 (რადიოსიხშირული სპექტრი: 1925 - 1930 მგჰც და 2115 - 2120 მგჰც - ლიცენზია F101; და 1930 - 1935 მგჰც და 2120 - 2125 მგჰც - ლიცენზია F102, ერთობლივად მოხსენიებული როგორც “3G”) - გაცემულია 2016 წლის 20 დეკემბერს „საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნული კომისიის“ გადაწყვეტილებებით 854/1 და 855/1, რომელთა მოქმედების ვადაა 2031 წლის 29 დეკემბრამდე.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის განხორციელების ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია ბაზის რიგი N 8, თბილისი, საქართველო, ხოლო საქმიანობის განხორციელების ძირითადი ადგილია წერეთლის გამზირი N 118ა.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია თავის ძირითად საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. განვითარებადი ეკონომიკა, როგორცაა საქართველოს ეკონომიკა, ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებას და ის დაუცველია გლობალური საბაზრო პირობებისა და ეკონომიკური კრიზისისგან. შესაბამისა, საქართველოში ფუნქციონირებას შესაძლოა თან ახლდეს გარკვეული რისკები, რომლებიც ჩვეულებრივ არ ასოცირდება განვითარებულ ბაზრებთან. მიუხედავად ამისა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ დაიწყო რამოდენიმე სამოქალაქო, სისხლის სამართლის, საგადასახადო, ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმა, რამაც დადებითად იმოქმედა ქვეყანაში არსებულ საერთო საინვესტიციო გარემოზე.

ნეკო სხიძე

უღესდღეობით საქართველოს აქვს საერთაშორისო რეპუტაცია, როგორც ქვეყანას რომელსაც აქვს ელსაყრელი საინვესტიციო გარემო. საქართველომ განაგრძო პროგრესი „მსოფლიო ბანკისა“ და საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციის“ ანგარიშში „ბიზნესის კეთება 2018 წელს“, სადაც ქვეყანა (190-დან) მე-9 ადგილზე აღმოჩნდა ბიზნესის კეთების სიმარტივის კუთხით, რაც წინა წლის რეიტინგთან შედარებით 7 საფეხურით წინაა. ქვეყანამ თავისი პოზიცია თითქმის ყველა კატეგორიაში გააუმჯობესა, და დაიმკვირდა თავი როგორც რეგიონალურმა ლიდერმა და აჯობა ევროკავშირის ეკონომიკების უმეტესსაწილს. საერთაშორისო ორგანიზაციების მიერ ჩატარებულ გამოკითხვებში საქართველო ასევე გამოირჩევა კორუფციის დაბალი დონით, დაბალი გადასახადებით და მისი ინსტიტუტების მაღალი გამჭვირვალობით.

„საქსტატის“ პირველადი მაჩვენებლების მიხედვით, 2017 წლისთვის მშპ-ს ზრდა იყო 4.8%. ზრდა პირითადად ეფუძნებოდა ეკონომიკის სხვადასხვა სექტორს და პირითადად განპირობებული იყო აამშენებლო, სავაჭრო და სარემონტო, უძრავი ქონების, სატრანსპორტო და საკომუნიკაციო სექტორებით.

მენეჯმენტს არ შეუძლია გააკეთოს ყველა მოვლენის პროგნოზირება, რომელმაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს მის ბიზნეს სექტორზე და ფართო ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, განსაზღვროს თუ რა გავლენა ექნებათ მათ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (ფასს) და „ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ სხვაგვარად არ არის განმარტებული.

კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტა არის ქართული ლარი (ლარი). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და ყველა მაჩვენებელი დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვაგვარად არ განისაზღვრა.

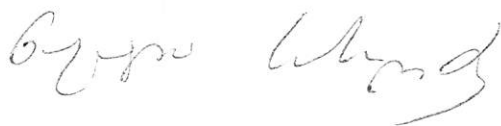
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება „ფასს“-ის შესაბამისად საჭიროებს გარკვეული კრიტიკული საზუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე საჭიროებს მენეჯმენტის მიერ თავისი განსჯის გამოყენებას კომპანიის საზუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ის სფეროები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის განსჯას ან კომპლექსურობას, ან ის სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, მოცემულია განმარტებით შენიშვნაში N 5.

ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარებულია ფუნქციონალური ვალუტის კურსით, რომელიც არსებობს ტრანზაქციის დღეს. პერიოდის ბოლოს, ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაყვანა მოხდება ფუნქციონალურ ვალუტაში დასკვნითი კურსის გამოყენებით, ხოლო სხვაობები შევა მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების“ პოზიციაში. არა-ფულადი პოზიციები, რომლებიც იზომება ისტორიული ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია ფუნქციონალურ ვალუტაში, თავდაპირველი ტრანზაქციის დღეს არსებული კურსით. რეალური ღირებულებით განსაზღვრული არა-



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მომსახურება მოიცავს მოკლე ტექსტურ შეტყობინებებს (სმს), მულტიმეტია შეტყობინებებს (მმს), შემოსული ნომრის იდენტიფიკაციას, აბონენტის დალოდების ფუნქციას, მონაცემთა გადაცემას, მობილურ ინტერნეტს, ჩამოსატვირთ კონტენტს და სხვა მომსახურებას. დამატებით მომსახურებასთან დაკავშირებული კონტენტის შემოსავალი მოცემულია დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით, თუ „კომპანია“ მოქმედებს როგორც კონტენტის პროვაიდერების აგენტი და მოცემულია მთლიანი ოდენობით, თუ „კომპანია“ მოქმედებს როგორც ტრანზაქციის პრინციპალი. უფრო კონკრეტულად, შემოსავლების გაზიარების შეთანხმებებისა და კონტენტის მიწოდების ანგარიშგება დამოკიდებულია იმ ფაქტებისა და გარემოებების ანალიზზე, რომელიც თან ახლავს ასეთ ტრანზაქციას, რომლებიც განსაზღვრავს შემოსავალი მთლიანი ოდენობით იქნას აღიარებული თუ წმინდა ოდენობით.

კომპანია აბონენტებს აკისრებს ყოველთვიურ ფიქსირებულ გადასახადს გარკვეული მომსახურების გამოყენებისთვის. ეს გადასახადები აღიარებულია შესაბამისი თვის შემოსავლებში.

შემოსავლები მომსახურების გაწევისგან ზოგადად აღიარებულია მაშინ, როდესაც ხდება ამ მომსახურების გაწევა (მათ შორის შემოსავალი დამატებითი მომსახურებიდან და როუმინგიდან).

წინასწარ გადახდილი ბარათების გაყიდვები, რომელიც გამოიყენება როგორც ფულადი სახსრების შეგროვების მეთოდი, აღირიცხება როგორც სამომხმარებლო ავანსი მომავალი მომსახურებისთვის და შესაბამისი შემოსავალი გადავადდება მომხმარებლის მიერ საეთერო დროის გამოყენების მომენტრამდე. სააბონენტო ნაშთების ჩამოწერა მოხდება ხარჯებში უარყოფითი ნაშთის შემთხვევაში, ხოლო შემოსავლებში - დადებითი ნაშთის შემთხვევაში (მიღებული ავანსი) უმოქმედობის გარკვეული პერიოდის შემდეგ. აღნიშნული პერიოდი შეადგენს სამ თვეს უარყოფითი ნაშთის შემთხვევაში, და ექვს თვეს - დადებითი ნაშთის შემთხვევაში.

შემოსავალი ურთიერთდაკავშირების და როუმინგის მომსახურებიდან

ურთიერთდაკავშირების მომსახურებიდან შემოსავლის მიღება ხდება მაშინ, როდესაც „კომპანია“ იღებს ტრაფიკს სხვა ოპერატორების მობილური ან ფიქსირებული აბონენტებისგან, და ეს ტრაფიკი იჭრება „ვიონ საქართველოს“ ქსელში. „კომპანია“ აღიარებს მობილური გამოყენებისა და როუმინგის მომსახურების შემოსავალს, მომსახურების მიწოდების დროს დამუშავებული ტრაფიკის წუთების საფუძველზე. როუმინგის შემოსავლები მოიცავს როგორც შემოსავალს „ვიონ საქართველოს“ მომხმარებლებისგან, რომლებიც იყენებენ როუმინგის მომსახურებას მათი მშობლიური ქვეყნის ქსელის ფარგლებს გარეთ, ასევე შემოსავალს სხვა უსადენო მატარებლებისგან, რომლებიც სარგებლობენ „ვიონ საქართველოს“ ქსელის როუმინგის მომსახურებით თავიანთი მომხმარებლებისთვის. საერთაშორისო როუმინგის მომსახურებისთვის უცხოური მატარებლებისგან მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ეს ზარები ხორციელდება.

დაკავშირების გადასახადი

„ვიონ საქართველო“ ახდენს წინასწარი სატელეკომუნიკაციო დაკავშირების გადასახადების გადავადებას. შემოსავლების გადავადების აღიარება ხდება აბონენტის არსებობის საშუალო დაახლოებითი პერიოდის ან მინიმალური სახელშეკრულებო ვადის შესაბამისად.

წინასწარი (წვდომის) გადასახადი

ყველა სპეციალური მომსახურების ან ფასდაკლების შეთავაზება აქტიურია ერთი თვის განმავლობაში (არ არსებობს გახანგძლივება). აქედან გამომდინარე, „ვიონ საქართველო“ ახდენს დაკავშირებული წინასწარი წვდომის გადასახადის გადავადებას 30 დღით. გარდა ამისა, „ვიონ საქართველო“ ახდენს სატარიფო გეგმის ცვლილების მომსახურებისთვის აბონენტებისთვის დაკისრებული გადასახადის გადავადებას აბონენტის არსებობის საშუალო დაახლოებითი პერიოდით ან მინიმალური სახელშეკრულებო ვადით.

670m 40m 2

მოწყობილობების გაყიდვა

მობილური მოწყობილობების, როგორცაა ტელეფონები, გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია იმ პერიოდში როდესაც მოხდა მოწყობილობების მიყიდვა მომხმარებლისთვის ან გაყიდვა შუამავლის მეშვეობით, როდესაც მოწყობილობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადაეცემა შუამავალს და შუამაველს არ აქვს უკან დაბრუნების ზოგადი უფლება, ან თუ უკან დაბრუნების უფლება აქვს, ამ უფლების მოქმედების ვადა ამოწურულია.

მრავალ-ელემენტური ხელშეკრულება

მრავალ-ელემენტური ხელშეკრულება არის ხელშეკრულება, რომლის ფარგლებშიც „ვიონ საქართველო“ ახდენს ერთზე მეტი მომსახურების მიწოდებას. მომსახურების/პროდუქტის მიწოდება ან „პაკეტად შეკვრა“ შეიძლება მოხდეს სხვადასხვა ხელშეკრულებების ან ხელშეკრულებათა ჯგუფის საფუძველზე, რომლებიც ურთიერთდაკავშირებულია იმდენად, რომ არსებითად ისინი წარმოადგენს ერთი ხელშეკრულების ელემენტებს. მრავალ-ელემენტური ხელშეკრულების შემთხვევაში, თითოეული ელემენტი ცალ-ცალკე აღირიცხება თუ შესაძლებელია მისი გამორჩევა სხვა ელემენტებისგან და თუ მას, ცალკე აღებულს, აქვს რეალური ღირებულება.

მომხმარებლის პერსპექტივა მნიშვნელოვანია იმის განსაზღვრისას, შეიცავს თუ არა ტრანზაქცია მრავალ ელემენტს ან არის თუ არა ის ერთ-ელემენტური გარიგება. შედარებითი რეალური ღირებულების მეთოდი გამოიყენება იმ ღირებულების დასადგენად, რომელიც უნდა მიენიჭოს მრავალ-ელემენტური ხელშეკრულების თითოეულ ელემენტს. რეალური ღირებულება განისაზღვრება როგორც ინდივიდუალური ნივთის გასაყიდი ფასი. თუ ჯერ არ მომხდარა „კომპანიის“ მიერ ამ ნივთის მიწოდება, მაგრამ მოხდა მისი გაყიდვა სხვა მომწოდებლების მიერ, რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელზედაც იყიდება ნივთები სხვა მომწოდებლების მიერ.

დილერის საკომისიო

დილერის საკომისიო გატარებულია ხარჯებში როგორც მომხმარებლის შემენის ხარჯი („მომსახურების ხარჯები“) მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება მომსახურების მიწოდება.

არა-საოპერაციო პოზიციების კლასიფიკაცია

კომპანია განასხვავებს ოპერაციების შედეგებს საოპერაციო და არა-საოპერაციო ნაწილებად ტრანზაქციის ხასიათიდან გამომდინარე. შედეგები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ოპერაციებს, კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო პოზიციები იმისდა მიუხედავად, მოიცავს თუ არა ისინი ფულს, ხდება თუ არა არარეგულარულად, არახშირად ან უჩვეულო ოდენობისაა თუ არა. შედეგები, რომლებიც პირდაპირ არ უკავშირდება ოპერაციებს, როგორცაა ინვესტიციების გაყიდვა, ცვლილება ინვესტიციების რეალურ ღირებულებაში და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები, კლასიფიცირდება როგორც არა-საოპერაციო პოზიციები.

საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში, რომლებიც იზომება ამორტიზებული ღირებულებით, საპროცენტო შემოსავლის ან ხარჯის აღრიცხვა ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდების ან ქვითრების გამოქვითვას ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, სადაც მიზანშეწონილია, ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების წმინდა მიმდინარე საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯები შედის ფინანსირების შემოსავალში/ხარჯებში მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ნელი სხივ

საშემოსავლო გადასახადი

საშემოსავლო გადასახადი მოცემულია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ამოქმედდა ან რომლის ძირითადი ნაწილიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

2017 წლის 1 იანვრამდე, საშემოსავლო გადასახადი/(კრედიტი) შედგებოდა მიმდინარე გადასახადისა და გადავადებული გადასახადისგან, და მისი აღიარება ხდებოდა წლის მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა თუ მისი აღიარება ხდებოდა სხვა სრულ შემოსავლებში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებული იყო იმ ტრანზაქციებთან, რომლებიც ასევე აღიარებული იყო იგივე ან სხვა პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი იყო ის ოდენობა, რომელიც გადახდილი უნდა ყოფილიყო, ან რომელიც ამოღებული უნდა ყოფილიყო საგადასახადო ორგანოების მიერ გადასახადით დაბეგრულ მოგებასთან ან ზარალთან მიმართებაში, მიმდინარე და წინა პერიოდებისთვის. გადასახადით დაბეგრული მოგება ან ზარალი ეფუძნებოდა ვარაუდებს, თუ ფინანსური ანგარიშგება ავტორიზებული იყო შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციის შევსებამდე.

გადავადებული საშემოსავლო გადასახადის უზრუნველყოფა ხდებოდა ბალანსის ვალდებულების მეთოდის გამოყენებით გადავადებული საგადასახადო ზარალისთვის და დროებითი სხვაობისთვის, რომელიც წარმოიქმნებოდა აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის. თავდაპირველი აღიარებისგან გათავისუფლების თანახმად, არ ხდებოდა გადავადებული გადასახადების აღრიცხვა ტრანზაქციაში აქტივის ან ვალდებულების თავდაპირველი აღიარებისას დროებითი სხვაობისთვის, გარდა ბიზნეს-კომბინაციისა, თუ ტრანზაქცია თავდაპირველი აღრიცხვისას არ ახდენდა ზეგავლენას არც საბუღალტრო და არც გადასახადით დაბეგრულ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ბალანსი იზომებოდა იმ საგადასახადო განაკვეთით, რომელიც ამოქმედებული იყო, ან არსებითად ამოქმედებული იყო საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და რომელიც სავარაუდოდ გავრცელდებოდა იმ პერიოდზე, მოხდებოდა დროებითი სხვაობის შებრუნება ან გადავადებული საგადასახადო ზარალის უტილიზაცია.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისა და გადავადებული საგადასახადო ზარალისთვის აღირიცხებოდა მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც სავარაუდო იყო რომ დროებითი სხვაობები შებრუნდებოდა და მომავალში იქნებოდა საკმარისი დასაბეგრი მოგება, რომელთან მიმართებაშიც შესაძლებელი იქნებოდა გამოქვითვების უტილიზაცია.

გადავადებული საშემოსავლო გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები იყო ჩათვლილი, როდესაც არსებობდა მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების მიმართ ჩათვლის კანონიერად აღსრულებადი უფლება, და როდესაც გადავადებული საშემოსავლო გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებული იყო იგივე საგადასახადო ორგანოს მიერ დაკისრებულ საშემოსავლო გადასახადთან იგივე დასაბეგრ პირზე ან სხვა დასაბეგრ პირებზე, როდესაც განზრახული იყო ვალდებულებების დაფარვა ნეტოს საფუძველზე.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები „საქართველოს საგადასახადო კოდექსში“, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) აღარ ევალებოდათ საშემოსავლო გადასახადის გადახდა 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ შემოსავალზე, სანამ არ მოხდებოდა ან არ ჩაითვლებოდა რომ მოხდა მოგებიდან დივიდენდის გაცემა.

ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში ხდება 15% საშემოსავლო გადასახადის დაკისრება შემოსავლის საერთო თანხაზე (ე.ი. უნდა მოხდეს წმინდა დივიდენდის მთლიანი ოდენობის გამოთვლა 5% საშემოსავლო გადასახადის გამოკლებით, თუ საჭიროა, და 0.85-ზე გაყოფით). გადასახადისგან თავისუფლება რეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები.

დივიდენდები შემოსავლებიდან, რომელიც დაგროვდა 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში, იბეგრება საშემოსავლო გადასახადით მთლიან ოდენობაზე, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო კრედიტი, რომელიც გამოითვლება როგორც გაცხადებული კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის წილი და რომლის გადახდაც ხდება დასაბეგრ მოგებაზე vs იგივე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგება გამრავლებული გასაცემ დივიდენდზე. თუმცა საგადასახადო კრედიტის

ნეკო სსი

შპს „ვიონ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მოცულობა არ უნდა აღემატებოდეს გასაცემ დივიდენდზე დაკისრებულ ფაქტობრივ საშემოსავლო გადასახადს.

დივიდენდების გაცემის შედეგად წარმოქმნილი საშემოსავლო გადასახადი აღირიცხება როგორც საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების განცხადება, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა, როდესაც ხდება დივიდენდების გადახდა. შემთხვევითი საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდასთან დაკავშირებით, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების გაცემის გარდა, გადასახადი კვლავ არის გადასახდელი ხარჯებზე ან სხვა გადასახდელებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივებისა და მომსახურების უფასო მიწოდების და წარმომადგენლობის ხარჯები, რომლებიც აღემატება „საქართველოს საგადასახადო კოდექსით“ დადგენილ მაქსიმალურ რაოდენობას. ყველა ავანსი, რომელიც გადახდილია იმ იურიდიული პირებისთვის რომლებიც დარეგისტრირებული არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში, და სხვა გარკვეული ტრანზაქციები ამ პირებთან, ასევე ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტებისათვის გაცემული სესხები არის დაუყოვნებლივ დასაბეგრი. ასეთი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, იმ აქტივების ან მომსახურებისთვის მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, რომლებიც მიიღება შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული იურიდიული პირებისთვის გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ, ან ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტებისათვის გაცემული სესხების ამოღება აისახება „გადასახადების“ პოზიციაში, გარდა შემოსავლისა საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები

„ვიონ საქართველოს“ პოლიტიკა ითვალისწინებს სრულ შესაბამისობას მოქმედ საგადასახადო რეგულაციებთან იმ იურისდიქციებში, სადაც მისი საქმიანობა ექვემდებარება საშემოსავლო გადასახადით დაბეგვრას. გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები აღირიცხება „ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ბასს) მე-12 პუნქტის - „საშემოსავლო გადასახადები“ ან „ბასს“-ის 37-ე პუნქტის „სარეზერვო საშუალებები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ მიხედვით, გადასახადის ტიპიდან გამომდინარე.

„ვიონ საქართველო“ ახდენს იმ საშემოსავლო გადასახადების ჩათვლას, რომელიც მისი შეფასებით საბოლოოდ გადასახდელი იქნება საგადასახადო შემოწმების ან საგადასახადო აუდიტის დასრულებისას, მათ შორის ნებისმიერი პროცენტის და ჯარიმის ჩამოწერა, რომელიც შესაძლოა გახდეს გადასახდელი.

საშემოსავლო გადასახადის გარდა სხვა გადასახადის არსებობის შემთხვევაში, „კომპანია“ მოქმედებს შეფასებითი ვალდებულებების ზოგადი პოლიტიკის მიხედვით.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული, გაყიდულ საქონელზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადის გადახდა უნდა მოხდეს (ა) მომხმარებლებისგან მოთხოვნების ამოღებისას, ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისას, რომელიც უფრო ადრე იქნება. შეძენილ ფასეულობებზე გადასახდელი დღგ ზოგადად ექვემდებარება ამოღებას გაყიდულ საქონელზე დარიცხულ დღგ-თან მიმართებაში, დღგ-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოებისგან ნებადართულია დღგ-ს გადახდა ნეტოს საფუძველზე. ქონების, ქარხნის და მოწყობილობების შეძენასთან დაკავშირებული დღგ-ს გადავადება ხდება 5-დან 10 წლამდე იმ იურიდიული პირებისთვის, რომლებსაც აქვთ 20%-ზე მეტი დღგ-გან გათავისუფლებული ბრუნვა.

ნ. ბერიძე

ქონება და მოწყობილობები

ქონება და მოწყობილობები მოცემულია ღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვებული ცვეთა და დაგროვებული გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ქონებისა და მოწყობილობების ღირებულება მოიცავს შემდეგს:

- მისი შესყიდვის ფასი, მათ შორის იმპორტის გადასახადი და აუნაზღაურებელი ნასყიდობის გადასახადი, სავაჭრო ფასდაკლებებისა და ფასჩამოკლებების გამოქვითვის შემდეგ;
- ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული აქტივის იმ ადგილზე მიტანამდე და იმ მდგომარეობამდე მიყვანამდე, რომელიც აუცილებელია იმისთვის, რომ მან შეძლოს მენეჯმენტის მიერ გათვალისწინებული წესით ფუნქციონირება. აღნიშნული მოიცავს ქსელის განვითარებაში ჩართული ტექნიკური დეპარტამენტების სამუშაო ძალის ხარჯების კაპიტალიზაციას;
- ნივთის დემონტაჟის და მოხსნის და მისი განთავსების ადგილის პირველდელ მდგომარეობაში დაბრუნების საწყის ხარჯთაღრიცხვას, როდესაც ხდება თანაბარი ვალდებულების აღიარება;
- მომხმარებელსა და კომპანიის ქსელს შორის დამაკავშირებელი ხაზის მონტაჟისა და აწყობის ხარჯები;
- ადგილის მომზადების ხარჯები, მაგ. კავშირების მონტაჟისთვის სამირკველის შექმნის ხარჯები; და
- პროფესიული მომსახურების, მაგ. ინჟინრების მომსახურების საფასური.

ცვეთის გამოთვლა ხდება პროპორციული ჩამოწერის მეთოდით შემდეგი აქტივების სავარაუდო ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდში:

ნორმალური ექსპლუატაციის
პერიოდი

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

საფინანსო იჯარით შეძენილი მოწყობილობების გაუფასურება ხდება პროპორციული ჩამოწერის მეთოდით მათი ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდში ან იჯარის ვადაში, რომელიც უფრო ხანმოკლეა.

რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ კაპიტალიზაციის მოთხოვნებს, ხარჯებში გაიწერება ისე, როგორც ხდება მათი გაღება.

ქონებასა და მოწყობილობებში შემავალი პოზიციის მიმდინარე საბალანსო ღირებულების ბალანსიდან ჩამოწერა ხდება მათი განადგურებისას ან როდესაც მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებელი მათი განადგურებიდან ან გამოყენებიდან. ქონებასა და მოწყობილობებში შემავალი პოზიციის ბალანსიდან ჩამოწერის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი გამოითვლება როგორც სხვაობა განადგურების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და პოზიციის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებას შორის, და მისი ბალანსიდან ჩამოწერის დროს შედის მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

თითოეული აქტივის სანაშთო ღირებულების, ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდისა და ცვეთის მეთოდის გადახედვა ხდება თითოეული ფინანსური წლის ბოლოს და, საჭიროების შემთხვევაში, ხდება მათი პოტენციურად კორექტირება.

ნ. გიგინეიძე

ნასესხები სახსრები

აკველიფიკაციო აქტივის შემენასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნასესხები სახსრები, რომელიც აუცილებლად საჭიროებს დროის მნიშვნელოვან პერიოდს (6 თვეზე მეტს) ჰისტორიის განკუთვნილი გამოყენებისთვის მოსამზადებლად, კაპიტალიზდება როგორც შესაბამისი აქტივების ღირებულების ნაწილი. ყველა სხვა ნასესხები სახსრები ხარჯებში გატარებულია მათი გაწევის პერიოდში. ნასესხები სახსრები შედგება საპროცენტო და სხვა ხარჯებისგან, რომელსაც „ვიონ საქართველო“ გასწევს ფულადი სახსრების სესხებასთან დაკავშირებით იმისთვის, რომ აწარმოოს აკველიფიკაციო აქტივები.

ქირის ხარჯები

იმ მიწის ნაკვეთთან დაკავშირებული ქირის ხარჯები, სადაც ქსელის აღჭურვილობაა განთავსებული, გატარებულია ხარჯებში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ ქსელის მშენებლობის პერიოდში საოპერაციო იჯარით გათვალისწინებული თანხები არ მიეკუთვნება უშუალოდ აქტივის იმ ადგილას მიტანის და იმ მდგომარეობამდე მიყვანის ხარჯებს, რომელიც აუცილებელია ამ აქტივის ფუნქციონირებისთვის, მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული წესით.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირებულია როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც იჯარის პირობებს გადააქვს არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, რომელიც დაკავშირებულია „ვიონ საქართველოსთვის“ იჯარით მიცემული აქტივის საკუთრებასთან. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. იმის განსაზღვრა, შეიცავს თუ არა გარიგება იჯარას, ხდება დაწყების დღეს გარიგების არსის საფუძველზე.

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარით გათვალისწინებული გადასახდელი ქირის აღიარება ხდება საოპერაციო იჯარის ხარჯებში, მოგება-ზარალის უწყისში პროპორციული ჩამოწერის მეთოდით იჯარის პერიოდის განმავლობაში, გარდა იმ შემთხვევისა თუ სხვა სისტემატური საფუძველი უფრო წარმომადგენლობითი არ არის „კომპანიის“ სარგებლის დროის დიაგრამისთვის. აქტივები არ არის კაპიტალიზებული. თუ პერიოდული გადახდები ან მისი ნაწილი წინასწარ გადახდილია, „კომპანია“ ახდენს ამ წინასწარი გადახდების აღიარებას ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში არა-ფინანსურ აქტივებად.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივები ფასდება თავდაპირველი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები აღიარებულია ღირებულებას გამოკლებული დაგროვებული ამორტიზაციისა და დაგროვებული გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივები (შემუშავების ხარჯების გამოკლებით) გაწერილია ხარჯებში მოგება-ზარალის უწყისში, მათი გაწევის მომენტში.

შეზღუდული ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება განსაზღვრული ექსპლუატაციის პერიოდის განმავლობაში სისტემატურად, იმ დღიდან დაწყებული, როდესაც აქტივი მზად არის გამოყენებისთვის. ამორტიზაციის მეთოდი ასახავს იმ ნიმუშს, რომლის თანახმადაც მოსალოდნელია რომ „კომპანია“ მიიღებს აქტივის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. თუ ეს ნიმუში არ შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს, გამოიყენება პროპორციული

ნეკო სსიპ

ჩამოწერის მეთოდი. მომხმარებელთა ურთიერთობებთან დაკავშირებული არამატერიალური აქტივებისთვის „კომპანია“ იყენებს კლესიური ნაშთის მეთოდს, მომხმარებელთა ღირებულებითი წილის საფუძველზე. სხვა არამატერიალური აქტივების შემთხვევაში, გამოიყენება პროპორციული ჩამოწერის მეთოდი. ლიცენზიებისა და სხვა მნიშვნელოვანი არამატერიალური საშუალებების ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდი დამოკიდებულია ლიცენზიის ან სხვა შეთანხმების დეტალებზე და ვადებზე. თითოეული პერიოდის ამორტიზაციის გადასახადი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. შეზღუდული ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველწლიურად. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება პროპორციული ჩამოწერის მეთოდით, მათი ნორმალური ექსპლუატაციის პერიოდის განმავლობაში.

ნორმალური ექსპლუატაციის

პერიოდი

10 - 15 წელი

3 - 10 წელი

1 - 8 წელი

სატელეკომუნიკაციო ლიცენზიები

პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები

სხვა ლიცენზიები

არამატერიალური აქტივის ჩამოწერის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი შეფასებულია როგორც სხვაობა აქტივის განადგურებიდან შემოსულ წმინდა შემოსავალსა და მიმდინარე საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, აქტივის ბალანსიდან ჩამოწერის დროს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველ საანგარიშო თარიღზე „კომპანია“ აფასებს არის თუ არა მინიშნება, რომ აქტივი შეიძლება გაუფასურდეს. თუ რაიმე მინიშნება არსებობს ან თუ საჭიროა აქტივის ყოველწლიური შემოწმება გაუფასურებაზე, „კომპანია“ დაახლოებით აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის რეალურ ღირებულებას გამოკლებული განკარგვის ხარჯებსა და ხმარებაში მის ღირებულებას შორის უმაღლესი. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა თუ აქტივი არ ახდენს ფულადი სახსრების შემოძინებას, რომელიც სხვა აქტივებისა და აქტივების ჯგუფებისგან მეტწილად დამოუკიდებელია. თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მიმდინარე საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ხდება მისი ჩამოწერა მისი ანაზღაურებადი ღირებულებით.

ხმარებაში ღირებულების შეფასებისას, სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადები დისკონტირებულია მათ მიმდინარე ღირებულებამდე გადასახადისწინა დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. რეალურ ღირებულებას გამოკლებული განკარგვის ხარჯების განსაზღვრისას, გათვალისწინებულია ბოლო პერიოდის საბაზრო ტრანზაქციები. თუ შეუძლებელია ასეთი ტრანზაქციების იდენტიფიცირება, გამოყენებულია შესაბამისი შეფასების მოდელი.

„კომპანიის“ გაუფასურების გაანგარიშება ეფუძნება ბიუჯეტებისა და პროგნოზების დეტალურ გამოთვლებს. აღნიშნული ბიუჯეტებისა და პროგნოზების გამოთვლები ზოგადად მოიცავს ხუთწლიან პერიოდს. უფრო გრძელვადიანი პერიოდისთვის, გრძელვადიანი ზრდის მაჩვენებელი გამოითვლება და გამოიყენება პროექტის მომავალ ფულად ნაკადებზე მეხუთე წლის შემდეგ.

განგრძობადი ოპერაციების გაუფასურების, მათ შორის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ხარჯების კატეგორიაში, რომელიც შეესაბამება გაუფასურებული აქტივის ფუნქციას.

შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა მითითება, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღარ არსებობს ან შემცირდა. თუ ასეთი მითითება არსებობს, „კომპანია“ დაახლოებით აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის

ბუქი - ხელი

ს. „ვიონ საქართველო“

ზინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ელა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

აზღაურებად ოდენობას. მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მხოლოდ იმ მთხვევაში მოხდა, თუ შეიცვალა ის დაშვებები რომლებიც გამოყენებული იქნა აქტივების აზღაურებადი ღირებულების გამოსათვლელად მას შემდეგ, რაც მოხდა გაუფასურების ზარალის ჯიარება. გაუქმება შეზღუდულია ისე, რომ აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულება არ ჯემატებოდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ აღემატებოდეს მიმდინარე საბალანსო ღირებულებას, რომელიც იმ შემთხვევაში განისაზღვრებოდა, ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში რომ არ იმხდარიყო აქტივის გაუფასურების ზარალის აღიარება. ასეთი გაუქმება აღიარებულია მოგება-არალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ზინანსური ინსტრუმენტები

ზინანსური აქტივები

ირველადი აღიარება და შეფასება

ზინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით ჰოგების ან ზარალის, სესხებისა და მოთხოვნების, ვადამდე გაჩერებული ინვესტიციების, გასაყიდად ეელმისაწვდომი ფინანსური აქტივების საშუალებით, ან როგორც დერივატივები რომლებიც განსაზღვრულია როგორც ჰეჯირების ინსტრუმენტები მოქმედ ჰეჯირებაში, სიტუაციიდან გამომდინარე.

„კომპანია“ განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად აღიარებულია რეალურ ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის ხარჯებით, გარდა იმ შემთხვევისა თუ ფინანსური აქტივები გატარებულია რეალური ღირებულებით, მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

„კომპანიის“ ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე. „კომპანიის“ ფინანსური აქტივები ხვდება სესხებისა და მოთხოვნების კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არა-დერივატიულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომელთა კოტირება არ ხდება აქტიურ ბაზარზე. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით (EIR), გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შეძენაზე ნებისმირი დისკონტირების ან პრემიის, ან საფასურის ან ხარჯების გათვალისწინებით, რაც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელ ნაწილს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ამორტიზაცია შედის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავს ანგარიშ-ფაქტურით გამოწერილ თანხებს გამოკლებული სავარაუდო გამოუწვევადი თანხის შესაბამისი შეღავათები. სავარაუდო გამოუწვევადი თანხა ეფუძნება მოთხოვნადი ნაშთების ვადის დადგომას, გადახდის ისტორიასა და ამოღების სხვა მტკიცებულებებს. მოთხოვნადი ნაშთები ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მენეჯმენტი ჩათვლის რომ მათი ამოღება შეუძლებელია.

ფინანსური აქტივების ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება მაშინ, როდესაც:

- აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების ვადა ამოწურულია;

ნაწილი სხვა

- „კომპანია“ გადასცა აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან იკისრა მიღებული ფულადი ნაკადების მესამე მხარისთვის სრულად გადახდის ვალდებულება, მნიშვნელოვანი დაყოვნების გარეშე ტრანზიტული შეთანხმების საშუალებით; და (ა) „კომპანია“ გადასცა აქტივის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ან (ბ) „კომპანია“ არც გადასცა და არც შეინარჩუნა აქტივის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივის კონტროლის უფლება.

თუ „კომპანია“ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან გააფორმა ტრანზიტული შეთანხმება და არც გადასცა და არც შეინარჩუნა აქტივის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლის უფლება, აქტივი აღიარებულია იმდენად, რამდენადაც „კომპანია“ ჩართულია ამ აქტივში.

ასეთ შემთხვევაში, „კომპანია“ ასევე აღიარებს შესაბამის პასუხისმგებლობას. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული პასუხისმგებლობა ფასდება იმ საფუძველზე, რომელიც ასახავს „კომპანიის“ მიერ შენარჩუნებულ უფლებებსა და ვალდებულებებს.

უწყვეტი ჩართულობა, რომელიც იღებს გადაცემულ აქტივზე გარანტიის ფორმას, ფასდება აქტივის თავდაპირველი მიმდინარე საბალანსო ღირებულების ქვედა ნიშნულით და თანხის მაქსიმალური ოდენობით, რომლის დაბრუნებაც შესაძლოა დაევალოს „კომპანიას“.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის „კომპანია“ აფასებს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება, რომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი გაუფასურებულია. ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი ითვლება გაუფასურებულად თუ, და მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ, არსებობს ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ (გაწეული „ზარალის შემთხვევა“) და თუ ზარალის შემთხვევამ გავლენა იქონია ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარაუდო მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც შესაძლოა საიმედოდ შეფასდეს.

გაუფასურების მტკიცებულება შეიძლება მოიცავდეს მითითებებს, რომ მოვალეები ან მოვალეთა ჯგუფი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, დეფოლტს ან არ იხდის, და ალბათობას რომ ისინი შეიძლება გაკოტრდნენ ან განიცადონ სხვაგვარი ფინანსური რეორგანიზაცია და, სადაც შემოწმებადი მონაცემები მიუთითებს იმაზე, რომ არსებობს გაზომვადი კლება სავარაუდო მომავალ ფულად ნაკადებში, როგორცაა ცვლილებები დავალიანებაში ან ეკონომიკურ პირობებში, რომლებიც ურთიერთკავშირშია დეფოლტებთან.

ამორტიზებული ღირებულების მქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, „კომპანია“ ჯერ ინდივიდუალურად აფასებს არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები ინდივიდუალურად იმ ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც ინდივიდუალურად არის მნიშვნელოვანი, ან კოლექტიურად იმ ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც ინდივიდუალურად არ არის მნიშვნელოვანი. თუ „კომპანია“ განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივისთვის, მიუხედავად იმისა ის მნიშვნელოვანია თუ არა, ის ჩასვავს ამ აქტივს ანალოგიური საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და კოლექტიურად შეაფასებს მათ გაუფასურებას. აქტივები, რომელთა გაუფასურებაც ინდივიდუალურად ფასდება, და რომელთათვისაც გაუფასურების ზარალი არის აღიარებული ან რომელთა გაუფასურების ზარალის აღიარებაც გრძელდება, არ შედის გაუფასურების კოლექტიურ შეფასებაში.

თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ განცდილ იქნა გაუფასურების ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის (მოსალოდნელი სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა, რომელსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია). სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება დისკონტირებულია ფინანსური აქტივების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. თუ სესხს აქვს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი,

შპს „ვიონ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის დისკონტის განაკვეთი არის მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულება შემცირებულია აქტივების შესაძლო დანაკარგების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით და ზარალის ოდენობა აღიარებულია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. საპროცენტო შემოსავალი კვლავ ერიცხება შემცირებულ მიმდინარე საბალანსო ღირებულებას და ერიცხება იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც გამოყენებულია მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებისთვის, გაუფასურების ზარალის შეფასების მიზნით. საპროცენტო შემოსავალი მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური შემოსავლის ნაწილი. ფინანსური აქტივები, მათთან დაკავშირებულ დანარიცხებთან ერთად, ჩამოიწერება მაშინ როდესაც არ არსებობს მომავალში მისი ამოღების რეალისტური შანსი და ყველა უზრუნველყოფა რეალიზებულია ან გადაცემულია „კომპანიისთვის“. თუ, მომდევნო წელს, სავარაუდო გაუფასურების ზარალის ოდენობა გაიზრდება ან შემცირდება გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდეგ მომხდარი მოვლენის გამო, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება აქტივების შესაძლო დანაკარგების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ მოგვიანებით მოხდა მომავალი ჩამოწერის აღდგენა, აღდგენილი რაოდენობა კრედიტის სახით გაიწერება ფინანსურ ხარჯებში მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება დისკონტირებულია ფინანსური აქტივების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის, სესხებისა და კრედიტების საშუალებით, ან როგორც დერივატივები რომლებიც განსაზღვრულია როგორც ჰეჯირების ინსტრუმენტები მოქმედ ჰეჯირებაში, სიტუაციიდან გამომდინარე. „კომპანია“ განსაზღვრავს მისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხების და კრედიტების შემთხვევაში ამას დამატებული პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯებით.

„კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებსა და კრედიტებს, რომლებიც კლასიფიცირებულია როგორც სესხები და კრედიტები.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასებები

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასებები დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე.

სესხები და კრედიტები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხები და კრედიტები შემდგომ იზომება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგება და ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება ვალდებულებების ბალანსიდან ჩამოწერა, და ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის ამორტიზაციის პროცესის საშუალებით.

ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შემენაზე ნებისმიერი დისკონტირების ან პრემიის ან საფასურის ან ხარჯების გათვალისწინებით, რაც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის

ნ. ნიკოლაძე

შპს „ვიონ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მეთოდის განუყოფელ ნაწილს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ამორტიზაცია შედის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

სესხები და კრედიტები მშობელი კომპანიებისგან

დროდადრო მშობელ კომპანიებს აქვთ სესხები და კრედიტები საბაზროზე ნაკლები საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხების სახით. მშობელი კომპანიების საბაზროზე ნაკლები საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, ხოლო მომავალი დაფარვის ახლანდელი ღირებულება ეფუძნება სესხის სავარაუდო ვადებს საბაზო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სხვაობა „კომპანიის“ მიერ სესხით მიღებულ თანხასა და მის რეალურ ღირებულებას შორის მოცემულია როგორც კაპიტალის შენატანი მშობელი კომპანიისგან და ჩათვლილია საემისიო კაპიტალში. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ეს სესხები და კრედიტები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სესხებისა და კრედიტების კუთხით შემდგომი ცვლილებები (საპროცენტო განაკვეთები, დაფარვის ვადები და სხვა), რომლებიც არ არის არსებითი, განიხილება როგორც ცვლილებები შეფასებაში და აღიარებულია იმ საანგარიშო პერიოდის დასაწყისიდან, რომელშიც მოხდა ეს ცვლილება. ამის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ხელახალი შეფასებისას შესულია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ფინანსური ხარჯების პოზიციაში.

ფინანსური ვალდებულებების ჩამოწერა

„კომპანია“ ამოიღებს ფინანსურ ვალდებულებებს (ან ფინანსური ვალდებულებების ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებიდან, როდესაც ხდება მისი დაფარვა, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულება არის შესრულებული, გაუქმებული ან ვადაგასული.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლებულია იმავე კრედიტორის სხვა ვალდებულებით არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად იცვლება, ასეთი შეცვლა ან მოდიფიკაცია განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების ჩამოწერა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო სხვაობა შესაბამის ოდენობებში აღიარებულია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლა

ფინანსური აქტივი ან ვალდებულება ჩათვლილია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც „კომპანიას“:

- აქვს აღიარებული თანხების ჩათვლის მიმდინარე განხორციელებადი სამართლებრივი უფლება; და
- განზრახული აქვს ნეტოს საფუძველზე დაფაროს ან მოახდინოს აქტივების რეალიზება და ამავდროულად გაყიდოს ვალდებულება.

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

„კომპანია“ აფასებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით თითოეული ბალანსის თარიღისთვის.

რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებულ იქნებოდა აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში, ან რომლის გადახდაც მოხდებოდა ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის განხორციელებული ჩვეულებრივი ტრანზაქციის დროს. რეალური ღირებულების

ნაწილი

შპს „ვიონ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შეფასება ეფუძნება იმ დაშვებას, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის ტრანზაქცია ხორციელდება:

- აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი უნდა იყოს „კომპანიისთვის“ ხელმისაწვდომი.

აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულება ფასდება იმ დაშვებების გამოყენებით, რომელსაც გამოიყენებდნენ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების ფასდადებისას იმის ვარაუდით, რომ ბაზრის მონაწილეები მოქმედებენ მათი საუკეთესო ეკონომიკური ინტერესის ფარგლებში.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომლის რეალური ღირებულება ფასდება ან განმარტებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში, კატეგორიზებულია რეალური ღირებულების იერარქიის ფარგლებში, რომელიც ყველაზე დაბალი მაჩვენებლის მიხედვით რომელიც მნიშვნელოვანია მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასებისთვის, აღწერილია შემდეგნაირად:

დონე 1 – კოტირებული (დაუკორექტირებელი) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის;

დონე 2 – შეფასების მეთოდები, რომელთათვისაც ყველაზე დაბალი დონის მაჩვენებელი რომელიც მნიშვნელოვანია რეალური ღირებულების შეფასებისთვის, შესამჩნევია პირდაპირ ან ირიბად;

დონე 3 – შეფასების მეთოდები, რომელთათვისაც ყველაზე დაბალი დონის მაჩვენებელი რომელიც მნიშვნელოვანია რეალური ღირებულების შეფასებისთვის, არ არის შესამჩნევი.

იმ აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც მუდმივად ადარებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში, „კომპანია“ განსაზღვრავს მოხდა თუ არა გადასვლა იერარქიის დონეებს შორის კატეგორიზაციის ხელახალი შეფასების გზით (ყველაზე დაბალი დონის მაჩვენებელზე დაყრდნობით, რომელიც მნიშვნელოვანია რეალური ღირებულების შეფასებისთვის) ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

რეალური ღირებულების განმარტების მიზნით, „კომპანიამ“ განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები აქტივის ან ვალდებულების ტიპის, მახასიათებლებისა და რისკების საფუძველზე და შესაბამისი დონე რეალური ღირებულების იერარქიაში, როგორც ზემოთაა განმარტებული.

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ანალიზი და მის შეფასებასთან დაკავშირებული დამატებითი დეტალები მოცემულია შენიშვნაში N 25.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია უფრო დაბალი ღირებულებით და წმინდა სარეალიზებო ღირებულებით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ხარჯები მოიცავს შესყიდვის ყველა ხარჯს, კონვერტაციის ხარჯებს და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც მოხდა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მათ ახლანდელ ლოკაციაზე მისატანად და ახლანდელ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ხარჯებში გატარება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ხელზე არსებულ და ტრანზიტში მყოფ მცირე თანხებს, ბანკში არსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალი ლიკვიდურობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი ვადა არის სამი თვე ან მასზე ნაკლები.

სარეზერვო საშუალებები

სარეზერვო საშუალებების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს მიმდინარე ვალდებულება სამართლებრივი ან კონსტრუქციული, წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად, სავარაუდოა, რომ „კომპანია“ ვალდებული იქნება შეასრულოს ვალდებულება, ხოლო ვალდებულების რაოდენობიდან გამოყვანილი უნდა იქნას სანდო შეფასება. სარეზერვო საშუალებები არ იქმნება მაშინ, როდესაც სამართლებრივი პროცედურები მეტისმეტად ადრეულ ეტაპზეა.

სარეზერვო საშუალებად აღიარებული თანხა არის იმ ხარჯის საუკეთესო შეფასება, რომელიც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად ბალანსის უწყისის თარიღისთვის. სარეზერვო საშუალებები განმარტებულია მათი ახლანდელი ღირებულებით, თუ ფულის დროითი ღირებულების ეფექტია მნიშვნელოვანია. ახლანდელი ღირებულების გამოსათვლელად გამოიყენება გადასახადის წინა კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულების 10.5% (2016: 12.7%) განაკვეთი, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

ზოგიერთ შემთხვევაში, სარეზერვო საშუალებების დასაფარად საჭირო ყველა ხარჯი მოსალოდნელია რომ ანაზღაურდეს სხვა მხარის მიერ. ანაზღაურება აღიარებულია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საიმედოდ მოსალოდნელია, რომ ანაზღაურების მიღება მოხდება ვალდებულების დაფარვის შემდეგ. ანაზღაურება განიხილება როგორც ცალკე აქტივი.

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მოსაზრებები, შეფასებები და დაშვებები

„კომპანია“ აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მოსაზრებები მუდმივად ფასდება და ემყარება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინს, რომელიც მიიჩნევა გონივრულად გარემოებების გათვალისწინებით. შეფასებების გარდა მენეჯმენტი ასევე წარმოადგენს გარკვეულ მოსაზრებებს აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ის მოსაზრებები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, და შეფასებები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების მიმდინარე საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, არის შემდეგი:

საწარმო ფუნქციონირებადობა

მენეჯმენტმა მოამზადა ეს ფინანსური ანგარიშგება საწარმო ფუნქციონირებადობის საფუძველზე. ამ მოსაზრებების წარმოდგენისას მენეჯმენტმა გაითვალისწინა ის ფაქტი, რომ „კომპანიამ“ განიცადა 50,143 ათასი ლარის წმინდა წაგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი მოკლევადიანი ვალდებულებები აღემატებოდა მის მოკლევადიან აქტივებს 37,926 ათასი ლარით. თუმცა, „კომპანიას“ მუდმივად აქვს დადებითი ფულადი სახსრების შემოდინებას საოპერაციო საქმიანობიდან (2017 წელს: 12,252 ათასი ლარი; 2016 წელს: 15,008 ათასი ლარი). „კომპანიის“ მიერ ფუნქციონირებადობის გაგრძელების შესაძლებლობა მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ფინანსურ მხარდაჭერაზე საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის და საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სხვა ორგანიზაციების მხრიდან.

აღსანიშნავია, რომ 2015 წლის თებერვალში შეძენილი 4G LTE ლიცენზიის გარდა, 2016 წლის დეკემბერში „კომპანიამ“ შეიძინა 3G ლიცენზია, რომელიც ჩვეულებრივ ბაზარზე იყიდება როგორც „3G“ (შენიშვნა N 1), და ელის შემოსავლების ზრდასა და ფულადი სახსრების შემოდინების გაუმჯობესებას. გარდა ამისა, 2015 წლის მარტში საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული ორგანიზაციებისგან მიღებული სესხის

Handwritten signature

შპს „ვიონ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

დაფარვის ვადა გახანგრძლივდა 2032 წლამდე და „კომპანიას“ მიეცა ახალი სესხები 2017 წელს (შენიშვნა N 15) და შემდგომ პერიოდებში (შენიშვნა N 27). ამდენად, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი გაურკვევლობა, რომელმაც შესაძლოა გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი ეჭვი „კომპანიის“ მიერ უახლოეს მომავალში ფუნქციონირებადობის გაგრძელების შესაძლებლობაში.

საანგარიშო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება, სხვასთან ერთად, წარმოადგენს „კომპანიის“ ფინანსურ მდგომარეობას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. გარკვეულ შემთხვევებში, მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგების კორექტირება იმ მოვლენების შესაბამისად, რომლებიც მოხდა საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდგომ მაგრამ იმ თარიღამდე, როდესაც მოხდა ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზება გამოსაშვებად, თუ ეს მოვლენები უფრო მკაფიოდ გამოხატავს იმ პირობებს, რომლებიც არსებობდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. გარკვეულ შემთხვევებში უნდა მოხდეს ანგარიშში წარმოდგენილი თანხების კორექტირება „მაკორექტირებელი მოვლენების“ შესაბამისად, რომლებიც წარმოადგენს იმ პირობების მტკიცებულებას, რომლებიც არსებობდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, თუმცა სხვა შემთხვევებში („არამაკორექტირებელი მოვლენები“) „კომპანია“ არ არის ვალდებული შეცვალოს ანგარიშში წარმოდგენილი თანხები, მაგრამ ვალდებულია განმარტოს „არამაკორექტირებელი მოვლენების“ ტიპი ფინანსურ ანგარიშგებაში. „მაკორექტირებელი მოვლენების“ და „არამაკორექტირებელი მოვლენების“ ერთმანეთისგან გასარჩევად საჭიროა განსჯა.

საიჯარო ვალდებულებები - კომპანია როგორც მოიჯარე

„კომპანიას“ გაფორმებული აქვს რამდენიმე მიწის ნაკვეთის და ქონების იჯარა. თავისი გარიგებების პირობების შეფასების საფუძველზე „კომპანია“ დაადგინა, რომ მათ არ ახასიათებს მნიშვნელოვანი რისკები და ამ ქონების საკუთრებასთან დაკავშირებული სარგებელი და, შესაბამისად, აღრიცხავს ამ კონტრაქტებს როგორც საოპერაციო იჯარებს.

შემოსავლის აღიარება

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

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

გარდა ამისა, მენეჯმენტმა უნდა შეაფასოს საშუალო მომხმარებლის ურთიერთობა იმ შემოსავალთან მიმართებაში, რომელიც თავდაპირველად აღიარებულია გადავადებული შემოსავლის სახით ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში, ხოლო შემდგომში აღიარებულია მოგება-ზარალის უწყისში მომავალი პერიოდის განმავლობაში, მაგალითად როგორცაა დაკავშირების გადასახადი.

მენეჯმენტი ასევე იყენებს თავის მოსაზრებებს შემოსავლებისა და მასთან დაკავშირებული საფასურის მთლიანი ან წმინდა სახით წარმოდგენის შეფასებისას. ამ შემთხვევაში, სხვათა შორის, მთავარი ფაქტორია ის, ითვლება თუ არა „კომპანია“ ტრანზაქციებში მთავარ დებიტორად.

ნ. ქიქოძე

გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

„კომპანია“ განახორციელა მნიშვნელოვანი ინვესტიციები ქონებასა და მოწყობილობებში და არამატერიალურ აქტივებში.

აქტივების ანაზღაურებადი თანხის შეფასება ნაწილობრივ უნდა ეფუძნებოდეს მენეჯმენტის შეფასებებს, მათ შორის დისკონტის განაკვეთის განსაზღვრას, სამომავლო საქმიანობის შეფასებებს, აქტივების მიერ შემოსავლის გენერირების შესაძლებლობას, ქონებისა და მოწყობილობების მომავალი შესყიდვების დროსა და რაოდენობას, დაშვებებს მომავალი საბაზრო პირობების შესახებ და მუდმივ გრძელვადიანი ზრდის განაკვეთს (ტერმინალური ღირებულება). მენეჯმენტის მიერ შერჩეული დაშვებების შეცვლამ, კერძოდ, დისკონტის განაკვეთის და ზრდის განაკვეთის დაშვებების შეცვლამ, რომლებიც გამოყენებულია აქტივების ანაზღაურებადი თანხის შეფასებისას, შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მოახდინოს „კომპანიის“ მიერ გაუფასურების შეფასებაზე და, აქედან გამომდინარე, შედეგებზე. დეტალები მოცემულია შენიშვნაში N 8.

„კომპანია“, მთლიანობაში, ითვლებოდა ერთ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულად, რადგან 2G, 3G და 4G LTE ლიცენზიებიდან შემომავალი ფულადი ნაკადები ერთმანეთთან მჭიდროდაა დაკავშირებული და ვერ გამოირჩევა ერთმანეთისგან.

გრძელვადიანი აქტივების ცვეთა და ამორტიზაცია

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

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

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

სარეზერვო საშუალებები

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

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

სესხები

დეტალები და სესხების გამოთვლისას გამოყენებული დაშვებების სენსიტიურობა და ძირითადი შეფასებები მოცემულია შენიშვნაში N 15.

6 ახალი და გადახდილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

2017 წლის 1 იანვრიდან „კომპანიისთვის“ ამოქმედდა შემდეგი ახალი „ფასს“ სტანდარტები, თუმცა მას მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიაზე:

განმარტების ინიციატივა - შესწორებები „ბასს“ 7-ში - „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ (გამოცემულია 2016 წლის 29 იანვარს და ძალაშია 2017 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებული „ბასს“ 7-ის თანახმად, უნდა მოხდეს ფინანსური საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულებების მოძრაობის შემოწმების განმარტება, რაც საშუალებას აძლევს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს შეაფასონ ფინანსური საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულებების ცვლილება, მათ შორის ფულადი და არა-ფულადი ცვლილებები. „კომპანიამ“ წარმოადგინა ასეთი განმარტება ამ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაში N 15.

„გადავადებული საგადასახადო აქტივების აღიარება არარეალიზებული ზარალისთვის“ - შესწორებები „ბასს“ 12-ში, საშემოსავლო გადასახადი (გამოცემულია 2016 წლის 19 იანვარს და ძალაშია 2017 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებით დაზუსტებულ იქნა მოთხოვნები სავალო ინსტრუმენტების არარეალიზებულ ზარალზე გადავადებული საგადასახადო აქტივების აღიარებასთან დაკავშირებით. ორგანიზაციამ უნდა აღიაროს გადავადებული საგადასახადო აქტივის არარეალიზებული ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება სავალო ინსტრუმენტების ფულადი აქტივის არარეალიზებული ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება სავალო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებით, მაშინაც კი თუ მოსალოდნელია ამ ინსტრუმენტის ქონა მისი ვადის მოსვლამდე, და სესხის ძირის ამოღებისას არ იქნება არავითარი გადასახადი გადასახდელი. გადავადებული საგადასახადო აქტივით გათვალისწინებული ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება სავალო ინსტრუმენტის მფლობელის მიერ ამ მომავალი მოგების მიღების (დისკონტირების შედეგების დაფარვის) შესაძლებლობისგან ამ მოგებაზე გადასახადის გადახდის გარეშე. ამ შესწორებას არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი გავლენა „კომპანიის“ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები „ფასს“ 12-ში, შესულია „ფასს“ 2014-2016 წლების ციკლის ყოველწლიურ ცვლილებებში (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია 2017 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). „ფასს“ 12 - „განმარტება სხვა ორგანიზაციებში წილის ქონასთან დაკავშირებით“, რომლის თანახმადაც ორგანიზაცია არ არის ვალდებული წარმოადგინოს შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია შვილობილ კომპანიებში, პარტნიორებში ან ერთობლივ ვენჩერულ საზოგადოებებში წილის ქონასთან დაკავშირებით, რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც (ან შედის განმკარგავ ჯგუფში, რომელიც კლასიფიცირდება როგორც) გასაყიდად ქონა. ცვლილებები განმარტებს, რომ ეს არის ერთადერთი შედეგითი ამ ერეულებისთვის „ფასს“ 12-ით გათვალისწინებული განმარტების მოთხოვნებიდან. ამ შესწორებას არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი გავლენა „კომპანიის“ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ნ. ნ. ნ. ნ.

7 ახალი სააღრიცხვო მოსაზრებები

კომპანია არ მოელის, რომ ამ გამოცემულმა სტანდარტებმა, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული „კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების თარიღამდე, შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს განმარტებებზე, ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის განხორციელებაზე მომავალში, როდესაც ისინი „კომპანიაზე“ გავრცელდება. „კომპანია“ აპირებს ასეთი სტანდარტების მიღებას მათი ამოქმედების შემდეგ.

მოხდა გარკვეული ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გამოცემა, რომლებიც სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან ან მოგვიანებით დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, და რომლებიც „კომპანიას“ ჯერ არ მოუღია.

„ფასს“ 9 - "ფინანსური ინსტრუმენტები" (შესწორებულია 2014 წლის ივლისში და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ახალი სტანდარტის ძირითადი მახასიათებლებია:

- უნდა მოხდეს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია სამ შეფასების კატეგორიად: ფინანსური აქტივები, რომელთა შეფასება მოხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ფინანსური აქტივები, რომელთა შეფასება მოხდება რეალური ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის (FVOCI) საშუალებით და ფინანსური აქტივები, რომელთა შეფასება მოხდება რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის მეშვეობით (FVPL).
- სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია განპირობებულია ორგანიზაციის მიერ ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელით და იმით, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს (SPPI). თუ სავალო ინსტრუმენტი განკუთვნილია ფულის ამოსაღებად, ის შესაძლოა გატარებული იყოს ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის ამავდროულად აკმაყოფილებს SPPI მოთხოვნებს. სავალო ინსტრუმენტი, რომელიც აკმაყოფილებს SPPI მოთხოვნებს, და რომელიც შედის პორტფელში სადაც ორგანიზაცია ახდენს აქტივების ფულადი ნაკადების ამოღებას და ასევე ყიდის აქტივებს, ის შეიძლება კლასიფიცირებულ იქნას როგორც FVOCI. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ შეიცავს SPPI ფულად ნაკადებს, უნდა შეფასდეს FVPL-ით (მაგალითად, დერივატივები). აღარ ხდება ჩართული დერივატივების გამოცალკავება ფინანსური აქტივებისგან, თუმცა ისინი გათვალისწინებულია SPPI მდგომარეობის შეფასებისას.
- ინვესტიციები კაპიტალის ინსტრუმენტებში ყოველთვის ფასდება რეალური ღირებულებით. თუმცა, მენეჯმენტმა შესაძლოა გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი რეალურ ღირებულებაში ცვლილებების წარმოსადგენად სხვა სრულ შემოსავალში, იმ შემთხვევაში თუ ინსტრუმენტი არ არის განკუთვნილი სავაჭროდ. თუ კაპიტალის ინსტრუმენტი განკუთვნილია სავაჭროდ, ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში წარმოდგენილია მოგებაში ან ზარალში.
- „ბასს“ 39-ით გათვალისწინებული მოთხოვნათა უმეტესობა ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასა და შეფასებასთან დაკავშირებით გადადის უცვლელად „ფასს“ 9-ში. ძირითადი ცვლილება არის ის, რომ ორგანიზაცია ვალდებულია წარმოადგინოს ფინანსური ვალდებულებების საკრედიტო რისკში ცვლილებების ეფექტი, რომელიც გათვალისწინებულია რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის საშუალებით სხვა სრულ შემოსავალში.
- „ფასს“ 9 წარმოადგენს ახალ მოდელს გაუფასურების ზარალის აღიარებასთან დაკავშირებით - „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი“ (ECL). არსებობს „სამ ეტაპიანი“ მიდგომა, რომელიც ეფუძნება ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ცვლილებას თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. პრაქტიკაში ახალი წესები ნიშნავს იმას, რომ ორგანიზაციებმა უნდა მოახდინონ 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანაბარი პირდაპირი ზარალის გატარება ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას, რომლის კრედიტიც არ არის გაუფასურებული (ან სამუდამო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სავაჭრო მოთხოვნებში). გაუფასურებული (ან სამუდამო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სავაჭრო მოთხოვნებში). თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, გაუფასურება ფასდება სამუდამო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოყენებით, და არა 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოყენებით. მოდელი მოიცავს საოპერაციო გამარტივებას საიჯარო და სავაჭრო მოთხოვნებისთვის.

შპს „ვიონ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

- ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნებში შესწორებები შევიდა იმისთვის, რომ აღრიცხვა უფრო მეტად მოსულიყო შესაბამისობაში რისკების მართვასთან. სტანდარტი აძლევს ორგანიზაციებს სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანს „ფასს“ 9-ის ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნებსა და ყველა ჰეჯირებაზე „ბასს“ 39-ის გამოყენების გაგრძელებას შორის, რადგან სტანდარტი ამჟამად ახდენს მაკრო ჰეჯირების აღრიცხვას.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ანალიზის საფუძველზე და ამ დღისთვის არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე, „კომპანიის“ მენეჯმენტი არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 1 იანვარს ახალი სტანდარტის მიღების შედეგად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები მათი წინა შეფასების კატეგორიებიდან „ბასს“ 39-ის შესაბამისად შეეჯერებულია ახალი შეფასების კატეგორიებთან 2018 წლის 1 იანვრიდან „ფასს“ 9-ზე გადასვლისას:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	მიმდინარე სარეზერვო საშუალებები „ბასს“ 39	სარეზერვო საშუალებები „ფასს“ 9	ფაქტი რომელიც უნდა გატარდეს გაუნაწილებელი მოგების გახსნის გზით 2018 წლის 1 იანვარს
სულ	11,640	(6,455)	(2)
მომხმარებლები	2,299	(2,158)	159
დარიცხული როუმინგის ფასდაკლებები და როუმინგის პარტნიორები	2,237	(404)	(480)
ურთიერთდაკავშირების მომსახურება	1,856	(849)	(56)
ფეი-ბოქსის ოპერატორები	3,690	(2,656)	(1)
სხვა	1,558	(388)	376

ფინანსური ვალდებულებებისთვის მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ არის მოსალოდნელი, გარდა ცვლილებებისა ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაში, რომელიც განკუთვნილია FVTPL-თვის და რომელიც დამახასიათებელია ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკის ცვლილებებისთვის, რომელიც წარმოდგენილი იქნება სხვა სრულ შემოსავლებში.

ახალი სტანდარტი ასევე ადგენს განმარტების უფრო ფართო მოთხოვნებს და ცვლილებებს მათი წარმოდგენის კუთხით. სავარაუდოა, რომ ეს შეცვლის კომპანიის განმარტებების ხასიათსა და მოცულობას მის ფინანსურ ინსტრუმენტებთან მიმართებაში, კერძოდ, ახალი სტანდარტის მიღების წელს.

„ფასს“ 15, „შემოსავლები მომხმარებლებთან დადებული კონტრაქტებიდან“ (გამოცემულია 2014 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდების განმავლობაში). ახალი სტანდარტი ნერგავს ძირითად პრინციპს, რომლის მიხედვითაც შემოსავლების აღიარება უნდა მოხდეს მაშინ, როდესაც საქონელი ან მომსახურება გადაეცემა მომხმარებელს, ტრანზაქციის ფასით. ნებისმიერი პაკეტად შეკრული საქონელი ან მომსახურება, რომელიც გამორჩეულია, ცალკე უნდა იყოს აღიარებული, ხოლო ნებისმიერი ფასდაკლება ან ფასჩამოკლება სახელშეკრულებო ფასზე ზოგადად უნდა იყოს გამოყოფილი ცალკე ელემენტებისთვის. თუ რაოდენობა რაიმე მიზეზით განსხვავდება, უნდა მოხდეს მინიმალური თანხების აღიარება თუ არ არსებობს მათი შეზღუდვის მნიშვნელოვანი რისკი. მომხმარებლებთან კონტრაქტების უზრუნველსაყოფად გაწეული ხარჯები კაპიტალიზირებული და ამორტიზებული უნდა იქნას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხდება ამ კონტრაქტის სარგებლის მოხმარება.

ნ. ციციშვილი

შპს „ვიონ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შესწორებები „ფასს“ 15-ში - „შემოსავლები მომხმარებლებთან დადებული კონტრაქტებიდან“ (გამოცემულია 2016 წლის 12 აპრილს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდების განმავლობაში). ეს შესწორებები არ ცვლის სტანდარტის ძირითად პრინციპებს, მაგრამ აზუსტებს თუ როგორ უნდა მოხდეს ამ პრინციპების გამოყენება. შესწორებები აზუსტებს, თუ როგორ უნდა მოხდეს საქმიანობის შესრულების ვალდებულების (საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის მიწოდების დაპირება) იდენტიფიცირება ხელშეკრულებაში; თუ როგორ უნდა დადგინდეს, არის თუ არა კომპანია პრინციპული (საქონლის ან მომსახურების პროვაიდერი) თუ აგენტი (რომელიც პასუხისმგებელია საქონლის ან მომსახურების მიწოდების ორგანიზებაზე); და თუ როგორ უნდა განსაზღვროს ლიცენზიის მინიჭების შედეგად მიღებული შემოსავალი აღიარებულ უნდა იქნას გარკვეულ დროს თუ გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. დაზუსტების გარდა, შესწორებები მოიცავს ორ დამატებით შეღავათს, რათა მოხდეს „კომპანიისთვის“ ღირებულებისა და კომპლექსურობის შემცირება, როდესაც ის პირველად გამოიყენებს ახალ სტანდარტს.

„ფასს“ 15-ით გათვალისწინებული გარდამავალი პერიოდის დებულებების თანახმად, „კომპანიამ“ აირჩია გამარტივებული გადასვლის მეთოდი, რომლის მიხედვითაც გადასვლის ეფექტის აღიარება მოხდება 2018 წლის 1 იანვრიდან, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, და ეს იქნება პირველი წელი, როდესაც „კომპანია“ გამოიყენებს „ფასს“ 15-ს.

„კომპანია“ გეგმავს გამოიყენოს გამარტივებული გარდამავალი მეთოდისთვის ხელმისაწვდომი პრაქტიკული ხერხი. „კომპანია“ გამოიყენებს „ფასს“ 15-ს რეტროსპექტულად, მხოლოდ იმ კონტრაქტებისთვის, რომლებიც არ არის დასრულებული თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის (2018 წლის 1 იანვარი).

„ფასს“ 15-ის მიღება გამოიწვევს ცვლილებებს სააღრიცხვო პოლიტიკაში. 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის „კომპანიის“ შემოსავლების ნაკადების ანალიზზე და ინდივიდუალური კონტრაქტების ვადებზე დაყრდნობით, და იმ თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე, გამარტივებული გარდამავალი მეთოდის გამოყენების თვალსაზრისით, „კომპანიის“ მენეჯმენტი არ მოელოა მნიშვნელოვან გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 1 იანვრიდან ახალი სტანდარტის მიღების შედეგად.

ძირითადი ცვლილებები, რომლებიც მოსალოდნელია „ფასს“ 15-ის მიღების შედეგად, ახსნილია ქვემოთ:

- ხელშეკრულების ცვლილების აღრიცხვა;
- დამატებითი სამუშაოს შესრულების იდენტიფიცირებული ვალდებულებები;
- ცვლადი თანხების აღრიცხვა;
- მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტების აღრიცხვა;
- მომხმარებელთა ლოიალურობის პროგრამების აღრიცხვა;
- შემოსავლების აღიარების დროში ცვლილებები („დროთა განმავლობაში“-დან „დროის გარკვეულ მომენტში“-მდე ან პირიქით);
- კომპენსაციების აღრიცხვა;
- ლიცენზიების აღრიცხვა;
- ხელშეკრულების მოსაპოვებლად ხარჯების აღრიცხვა;
- ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების აღრიცხვა;
- სახელშეკრულებო აქტივებისა და სახელშეკრულებო ვალდებულებების წარმოდგენა;
- სხვა.

საბოლოო ჯამში, მენეჯმენტი არ მოელოა კორექტირებების შეტანას იმ თანხებში, რომელთა აღიარებაც მოხდება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რომელიც არის „კომპანიის“ მიერ „ფასს“ 15-ის პირველადი გამოყენების თარიღი 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში. ეს არის „კომპანიის“ მენეჯმენტის წინასწარი მოსაზრება და შესაძლებელია, რომ 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში გათვალისწინებული საბოლოო ზეგავლენა განსხვავდებოდეს ამ წინასწარი მოსაზრებისგან.

ნ. ციკოლაძე 29

შპს „ვიონ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

„ფასს“ 16 – „იჯარები“ (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ახალი სტანდარტი განსაზღვრავს იჯარის აღიარების, შეფასების, წარმოდგენის და განმარტების პრინციპებს. ყველა იჯარის თანახმად მოიჯარე იღებს აქტივით სარგებლობის უფლებას იჯარის დასაწყისში და, თუ საიჯარო გასადახადის გადახდა ხორციელდება დროთა განმავლობაში, ასევე დაფინანსებასაც. შესაბამისად, „ფასს“ 16 გამორიცხავს იჯარის კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარად ან ფინანსურ იჯარად, როგორც ეს გათვალისწინებულია „ბასს“ 17-ით და, ამის ნაცვლად, ადგენს ერთი მოიჯარის სააღრიცხვო მოდელს. მოიჯარე ვალდებულია აღიაროს: (ა) ყველა იმ იჯარის აქტივები და ვალდებულებები, რომელთა ვადა არის 12 თვეზე მეტი, გარდა იმ შემთხვევისა თუ ძირითადი აქტივი არის დაბალი ღირებულების; და (ბ) საიჯარო აქტივების ცვეთა მოგება-ზარალის უწყისში საიჯარო ვალდებულებების პროცენტისგან განცალკევებით. „ფასს“ 16-ით მეიჯარის სააღრიცხვო მოთხოვნები არსებითად გადადის „ბასს“ 17-ში. შესაბამისად, მეიჯარე განაგრძობს თავისი იჯარების კლასიფიცირებას საოპერაციო იჯარებად და ფინანსურ იჯარებად, და ამ ორი ტიპის იჯარების განსხვავებულად აღრიცხვას. ამჟამად „კომპანია“ ახდენს ახალი სტანდარტის მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზემოქმედების შეფასებას.

„ფასს“ 17 – „სადაზღვეო ხელშეკრულებები“ (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). „ფასს“ 17-ით ხდება „ბასს“ 4-ის ჩანაცვლება, რომელმაც კომპანიებს მისცა სადაზღვეო ხელშეკრულებების აღრიცხვის წარმოების უფლება არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. შედეგად, ინვესტირებისთვის რთული აღმოჩნდა სხვა შემთხვევაში ანალოგიური სადაზღვეო კომპანიების ფინანსური მდგომარეობის შედარება და შეპირისპირება. „ფასს“ 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვეო ხელშეკრულების, მათ შორის გადაზღვევის ხელშეკრულების აღრიცხვისთვის, რომელიც აქვს მზღვეველს. სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვეო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარებას და შეფასებას: (i) მომავალი ფულადი ნაკადების რისკებზე მორგებული დღევანდელი ღირებულებით (შესრულების ფულადი ნაკადები), რომელიც აერთიანებს ყველა ხელმისაწვდომ ინფორმაციას შესრულების ფულად ნაკადებთან დაკავშირებით ისე, რომ ის შეესაბამება დაკვირვებად საბაზრო ინფორმაციას პლიუს (თუ ეს ღირებულება არის ვალდებულება) ან მინუს (თუ ეს ღირებულება არის აქტივი); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს მიუღებელ მოგებას ხელშეკრულებების ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარეა). მზღვეველები აღიარებენ მოგებას სადაზღვეო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან სადაზღვეო დაფარვის პერიოდების განმავლობაში, როდესაც ისინი თავისუფლდებიან რისკისგან. თუ ხელშეკრულებების ჯგუფი არის ან გახდება ზარალის მომტანი, ორგანიზაცია დაუყოვნებლივ დაიწყებს ზარალის აღიარებას. „კომპანია“ არ მოელის ახალი სტანდარტის გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

„ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების ინტერპრეტაციების კომიტეტი“ 22 – „ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში და წინასწარი გადახდები“ (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს ინტერპრეტაცია ითვალისწინებს, თუ როგორ უნდა განისაზღვროს ტრანზაქციის თარიღი სტანდარტის გამოყენებისას უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, „ბასს“ 21. ინტერპრეტაცია ვრცელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც ორგანიზაცია იღებს ან იხდის თანხას წინასწარ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ხელშეკრულებების თანახმად. ინტერპრეტაციის თანახმად, ტრანზაქციის თარიღი არის ის დღე, როდესაც ორგანიზაცია თავდაპირველად აღიარებს თანხის წინასწარი გადახდის ან მიღების შედეგად წარმოქმნილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თუ ადგილი აქვს მრავალჯერად თანხის წინასწარ გადახდას ან მიღებას, ინტერპრეტაცია ავალდებულებს ორგანიზაციას განსაზღვროს ყოველი წინასწარ გადახდილი ან მიღებული თანხის ტრანზაქციის თარიღი. „კომპანია“ ამჟამად ახდენს ახალი სტანდარტის ზეგავლენის შეფასებას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

„ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების ინტერპრეტაციების კომიტეტი“ 23 – „გაურკვევლობა საშემოსავლო გადასახადთან მიმართებაში“ (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). „ბასს“ 12 განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადების აღრიცხვა, მაგრამ არ განსაზღვრავს იმას, თუ როგორ უნდა მოხდეს გაურკვევლობის შედეგების ასახვა. ინტერპრეტაცია აზუსტებს თუ როგორ უნდა მოხდეს „ბასს“ 12-ით გათვალისწინებული აღიარების და შეფასების მოთხოვნების შესრულება საშემოსავლო გადასახადის რეჟიმთან დაკავშირებით გაურკვევლობის არსებობის შემთხვევაში. ორგანიზაციამ უნდა განსაზღვროს, გაითვალისწინოს თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი ცალკე თუ ერთ ან მეტ სხვა გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმთან ერთად იმისდა მიხედვით, თუ რომელი მიდგომა ახდენს უკეთ გაურკვევლობის გადაწყვეტის პროგნოზირებას.

მ.წელიძე

შპს „ვიონ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ორგანიზაციამ უნდა ივარაუდოს, რომ საგადასახადო ორგანო შეამოწმებს იმ თანხებს, რომელთა შემოწმების უფლებაც მას აქვს, და რომ ასეთი შემოწმების ჩატარებისას მას ექნება სრული ინფორმაცია აღნიშნულთან დაკავშირებით. თუ ორგანიზაცია დაასკვნის, რომ არ არის სავარაუდო რომ საგადასახადო ორგანო დაეთანხმოს გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმს, გაურკვეველობის ეფექტი აისახება მასთან დაკავშირებული მოგების ან ზარალის, საგადასახადო საფუძვლის, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტების ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრისას, ყველაზე სავარაუდო ღირებულების ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით იმისდა მიხედვით თუ, ორგანიზაციის აზრით, რომელი მეთოდი ახდენს უკეთ გაურკვეველობის გადაწყვეტის პროგნოზირებას. ფაქტებსა და გარემოებებში ცვლილების ან იმ ახალი ინფორმაციის ეფექტს, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციის მიერ მოთხოვნილ მოსაზრებებსა და შეფასებებზე, ორგანიზაცია ცვლილების სახით ასახავს თავის სააღრიცხვო შეფასებებში. ფაქტებსა და გარემოებებში ცვლილების ან იმ ახალი ინფორმაციის მაგალითები, რომელმაც შესაძლოა გამოიწვიოს მოსაზრების ან შეფასების ხელახალი შეფასება, მოიცავს მაგრამ არ შემოიფარგლება საგადასახადო ორგანოს შემოწმებით ან ქმედებებით, საგადასახადო ორგანოს მიერ დადგენილი წესების ცვლილებით ან საგადასახადო ორგანოს მიერ საგადასახადო რეჟიმის შემოწმების ან ხელახალი შემოწმების უფლების ვადის ამოწურვით. საგადასახადო რეჟიმზე საგადასახადო ორგანოს თანხმობის ან უარის არარსებობა, ცალკე აღებული, სავარაუდოდ არ გამოიწვევს ფაქტებისა და გარემოებების ცვლილებას ან არ წარმოშობს ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ მოსაზრებებსა და შეფასებებზე. ამჟამად „კომპანია“ ახდენს ახალი სტანდარტის მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზეგავლენის შეფასებას.

ქვემოთ მოცემულ ახალ განცხადებებს, მათი მიღებისას, სავარაუდოდ არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა „კომპანიაზე“:

- აქტივების გაყიდვა ან შეტანა ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივ ვენჩერულ საზოგადოებას შორის - შესწორებები „ფასს“ 10-სა და „ბასს“ 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია „ბასს“ საბჭოს მიერ განსაზღვრულ დღეს ან დღიდან დაწყებული ყოველწლიური პერიოდებისთვის);
- შესწორებები „ფასს“ 2-ში, „თანამონაწილეობითი გადახდა“ (გამოცემულია 2016 წლის 20 ივნისს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული ყოველწლიური პერიოდებისთვის);
- „ფასს“ 9 - „ფინანსური ინსტრუმენტების“ გამოყენება „ფასს“ 4-თან - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - შესწორებები „ფასს“ 4-ში (გამოცემულია 2016 წლის 12 სექტემბერს და ძალაშია, მიდგომიდან გამომდინარე, 2018 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული ყოველწლიური პერიოდებისთვის იმ ორგანიზაციებისთვის, რომლებიც არჩევენ ვალდებულებისგან დროებითი გათავისუფლების ვარიანტის გამოყენებას, ან როდესაც ორგანიზაცია პირველად გამოიყენებს „ფასს“ 9-ს იმ ორგანიზაციებისთვის, რომლებიც არჩევენ შერეული კორექტირების მიდგომის გამოყენებას);
- საინვესტიციო ქონების გადაცემა - შესწორებები „ბასს“ 40-ში (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული ყოველწლიური პერიოდებისთვის);
- „ფასს“ 2014-2016 წლების ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება - შესწორებები „ფასს“ 1-ში და „ბასს“ 28-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული ყოველწლიური პერიოდებისთვის);
- წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - შესწორებები „ფასს“ 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული ყოველწლიური პერიოდებისთვის);
- გრძელვადიანი ინტერესები პარტნიორებსა და ერთობლივ ვენჩერულ საზოგადოებებში - შესწორებები „ბასს“ 28-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული ყოველწლიური პერიოდებისთვის);
- „ფასს“ 2015-2017 წლების ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება - შესწორებები „ფასს“ 3-ში, „ფასს“ 1-ში, „ბასს“ 12-სა და „ბასს“ 23-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული ყოველწლიური პერიოდებისთვის);

შპს „ვიონ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

- გეგმის შესწორება, შეკვეცა ან შესრულება - შესწორებები „ფასს“ 19-ში (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული ყოველწლიური პერიოდებისთვის);
- შესწორებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ ჩარჩოში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს და ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან 1 იანვრიდან დაწყებული ყოველწლიური პერიოდებისთვის);

თუ სხვაგვარად არ განისაზღვრა ზემოთ, არ არის მოსალოდნელი რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ნათელა სხიძე

შპს „ვიონ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

8 ქონება და მოწყობილობები

ქონება და მოწყობილობები თავიანთი ღირებულებით, 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ატელეკომუნიკაციო მოწყობილობები	საოფისე მოწყობილობები	ავიჯი	ატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	CIP*	სულ
2015 წლის 31									
დეკემბრის									
მდგომარეობით	1,669	6,964	233,083	32,960	848	1,788	50,501	10,335	338,148
დამატება	-	-	723	-	-	-	-	27,306	28,029
განკარგვა	-	(24)	(573)	(254)	(65)	(110)	(528)	-	(1,554)
გადაცემა	-	138	16,683	387	22	13	1,426	(18,669)	-
2016 წლის 31	1,669	7,078	249,916	33,093	805	1,691	51,399	18,972	364,623
დეკემბრის									
მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-	-	38,698	38,698
დამატება	-	(523)	(4,981)	(293)	(57)	(420)	(149)	(3,521)	(9,944)
განკარგვა	-	524	41,569	3,167	182	165	818	(46,425)	-
2017 წლის 31	1,669	7,079	286,504	35,967	930	1,436	52,068	7,724	393,377
დეკემბრის									
მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთა და გაუფასურება									
2015 წლის 31									
დეკემბრის									
მდგომარეობით	-	1,635	130,227	22,173	506	964	39,251	5,917	200,673
დაგროვებული ცვეთა	-	349	21,222	3,191	82	295	4,389	-	29,528
განკარგვა	-	(4)	(532)	(92)	(48)	(84)	(534)	-	(1,294)
დაგროვებული	-	-	36,777	-	-	-	-	-	37,915
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-	1,138	-
2016 წლის 31	-	1,980	187,694	25,272	540	1,175	43,106	7,055	266,822
დეკემბრის									
მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვებული ცვეთა	-	355	15,071	3,242	76	174	3,855	-	22,773
განკარგვა	-	(70)	(4,401)	(207)	(37)	(347)	(143)	-	(5,205)
დაგროვებული	-	-	-	-	-	-	(296)	(3,035)	(3,331)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2017 წლის 31	-	2,265	198,364	28,307	579	1,002	46,522	4,020	281,059
დეკემბრის									
მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-	-	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2015 წლის 31									
დეკემბრის									
მდგომარეობით	1,669	5,329	102,856	10,787	342	824	11,250	4,418	137,475
2016 წლის 31	1,669	5,098	62,222	7,821	265	516	8,293	11,917	97,801
დეკემბრის									
მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2017 წლის 31	1,669	4,814	88,140	7,660	351	434	5,546	3,704	112,318
დეკემბრის									
მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(*) CIP - მიმდინარე მშენებლობა და დაუმონტაჟებული მოწყობილობები

ნ. ბერიძე

შპს „ვიონ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იმ ქონებისა და მოწყობილობების მთლიანი საბალანსო ღირებულება, რომელიც სრულად გაცვეთილია მაგრამ ჯერ კიდევ გამოიყენება, შეადგენდა დაახლოებით 137,364 ათას ლარს (2016 წელს: 97,268 ათას ლარს).

„კომპანია“ რეგულარულად ახდენს ქონების და მოწყობილობების ნაშთების გადახედვას მოძველების ტესტის მიზნებისთვის და ახდენს შესაბამისი სარეზერვო მნიშვნელობების გატარებას. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანიას“ არ გაუტარებია დაგროვებული გაუფასურება (2016 წელს: დაგროვებული გაუფასურება შეადგენდა 1,138 ათას ლარს) CIP-ით გათვალისწინებულ დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებთან დაკავშირებით.

გაუფასურების ტესტი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რეგიონში არსებული მუდმივი არამდგრადი ეკონომიკური და პოლიტიკური გარემოდან გამომდინარე მენეჯმენტმა ჩაატარა გაუფასურების ტესტი, რის შედეგადაც არ გამოვლინდა გაუფასურების ზარალი (2016 წელს: გაუფასურების ზარალი შეადგენდა 78,000 ათას ლარს. მთლიანი გაუფასურების ზარალიდან, 36,777 ათასი ლარი დაკავშირებული იყო „კომპანიის“ სატელეკომუნიკაციო მოწყობილობებთან, ხოლო 41,223 ათასი ლარი - „კომპანიის“ სატელეკომუნიკაციო ლიცენზიებთან, სიხშირეებთან და ნებართვებთან).

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი თანხა განისაზღვრა რეალურ ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის ღირებულების საფუძველზე. გაუფასურების ტესტის მოდელი მოიცავს 2017 წლიდან 2026 წლამდე საპროგნოზო პერიოდს, მენეჯმენტის მიერ მომზადებული ბოლოდროინდელი ბიზნეს გეგმის საფუძველზე, რომლის შემდეგად გამოითვლება ტერმინალური ღირებულება (მე-3 დონე - „რეალური ღირებულება“). აღებულ იქნა გახანგრძლივებული საპროგნოზო პერიოდი, რათა ასახულიყო „კომპანიის“ განვითარების ფაზა და გათვალისწინებული ყოფილიყო 3G და 4G LTE გაშვების მოსალოდნელი ზეგავლენა (შენიშვნა N 1).

ნაწილი სხვა

შპს „ვიონ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

9 არამატერიალური აქტივები

„ვიონ საქართველოს“ არამატერიალური აქტივების მთლიანი საბალანსო ღირებულება და დაგროვებული ამორტიზაცია, 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოიცავს შემდეგს:

	სატელეკომუნიკაციო ლიცენზიები, სიხშირები და ნებართვები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ღირებულება				
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	104,082	29,169	1,766	135,017
დამატება				
განკარგვა	14,736	5,114	-	19,850
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(427)	(5,927)	(585)	(6,939)
დამატება	118,391	28,356	1,181	147,928
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,550	3,267	62	4,879
	119,941	31,623	1,243	152,807
ამორტიზაცია და გაუფასურება				
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,176	24,118	1,700	33,994
დაგროვებული ამორტიზაცია				
განკარგვა	7,081	2,757	46	9,884
დაგროვებული გაუფასურება	(427)	(5,927)	(585)	(6,939)
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	38,471	2,752	-	41,223
დაგროვებული ამორტიზაცია	53,301	23,700	1,161	78,162
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,241	3,369	12	8,622
	58,542	27,069	1,173	86,784
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	95,906	5,051	66	101,023
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	65,090	4,656	20	69,766
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	61,399	4,554	70	66,023

ნაწილი ს. ხიძიძე

შპს „ვიონ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

9 არამატერიალური აქტივები

„ვიონ საქართველოს“ არამატერიალური აქტივების მთლიანი საბალანსო ღირებულება და დაგროვებული ამორტიზაცია, 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოიცავს შემდეგს:

	სატელეკომუნიკაციო ლიცენზიები, სიხშირები და ნებართვები	პროგრამული უზრუნველყო ფა	სხვა არამატერიალურ ი აქტივები	სულ
ღირებულება				
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	104,082	29,169	1,766	135,017
დამატება				
განკარგვა	14,736	5,114	-	19,850
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(427)	(5,927)	(585)	(6,939)
დამატება	118,391	28,356	1,181	147,928
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,550	3,267	62	4,879
	119,941	31,623	1,243	152,807
ამორტიზაცია და გაუფასურება				
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,176	24,118	1,700	33,994
დაგროვებული ამორტიზაცია				
განკარგვა	7,081	2,757	46	9,884
დაგროვებული გაუფასურება	(427)	(5,927)	(585)	(6,939)
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	38,471	2,752	-	41,223
დაგროვებული ამორტიზაცია	53,301	23,700	1,161	78,162
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,241	3,369	12	8,622
	58,542	27,069	1,173	86,784
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	95,906	5,051	66	101,023
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	65,090	4,656	20	69,766
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	61,399	4,554	70	66,023

ნაწილი ს. ხოძა

შპს „ვიონ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

10 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საწვავი		
SIM ბარათები	432	864
სარეკლამო მასალები	177	242
ტელეფონები და აქსესუარები	101	138
გადასაფხვნი ბარათები	77	3,277
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	4	48
	107	108
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	898	4,677

2017 წლის განმავლობაში „კომპანია“ შეაბრუნა 728 ათასი ლარი (2016 წელს: 15 ათასი ლარი) მანამდე ჩამოწერილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებიდან. შებრუნებული თანხა შევიდა გაყიდვების ხარჯებში იმ წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დებიტორული დავალიანება:		
- მომხმარებლებიდან		
- ფეი-ბოქსის ოპერატორებიდან	9,778	6,867
- როუმინგის პარტნიორებიდან	3,690	4,680
- ურთიერთდაკავშირების მომსახურებიდან	1,947	415
- დარიცხული როუმინგის ფასდაკლებებიდან	1,856	2,524
სხვა	290	567
გამოკლებული: გაუფასურების ზარალი	1,558	1,355
	(6,455)	(5,517)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	12,664	10,891

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

3,114 ათასი ლარის სავაჭრო მოთხოვნები (2016 წელს: 5,093 ათასი ლარი), გამოკლებული გაუფასურების ზარალი, დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, ძირითადად 1,766 ათასი ლარი (2016 წელს: 4,593 ათასი ლარი) - აშშ დოლარში, ხოლო 1,348 ათასი ლარი (2016 წელს: 500 ათასი ლარი) - ევროში.

	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
მიმდინარე და არაგაუფასურებული		
- დებიტორული დავალიანება:		
- მომხმარებლებიდან		
- ფეი-ბოქსის ოპერატორებიდან	7,378	2,323
- ურთიერთდაკავშირების მომსახურებიდან	1,031	2,006
- დარიცხული როუმინგის ფასდაკლებებიდან	735	1,307
- როუმინგის პარტნიორებიდან	290	140
- სხვა	235	296
	667	94

6111111111

შპს „ვიონ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
სულ მიმდინარე და არაგაუფასურებული	10,336	6,166
ვადაგადაცილებული მაგრამ არაგაუფასურებული		
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებით	838	1,644
- 30-დან 90 დღეზე ვადაგადაცილებით	564	1,260
- 91-დან 120 დღეზე ვადაგადაცილებით	526	1,554
- 121 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	400	267
სულ მიმდინარე და არაგაუფასურებული	2,328	4,725
ინდივიდუალურად განსაზღვრული როგორც გაუფასურებული (მთლიანი)		
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებით	41	34
- 30-დან 90 დღეზე ვადაგადაცილებით	153	137
- 91-დან 120 დღეზე ვადაგადაცილებით	49	33
- 121 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	6,212	5,313
სულ ინდივიდუალურად გაუფასურებული	6,455	5,517
გამოკლებული გაუფასურების ოდენობა	(6,455)	(5,517)
სულ	12,664	10,891

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების თანხების მოძრაობა არის შემდეგი:

	2017	2016
გაუფასურების ოდენობა 1 იანვრის მდგომარეობით		
გაუფასურების ოდენობა წლის განმავლობაში (შენიშვნა N Ошибка! Источник ссылки не найден.)	(5,517)	(5,019)
წლის განმავლობაში ჩამოწერილი ოდენობები როგორც ამოუღებელი თანხები	(1,636)	(1,513)
	698	1,015
გაუფასურების ოდენობა 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(6,455)	(5,517)

საერთო სულ

შპს „ვიონ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

12 სხვა არა-ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

სხვა მიმდინარე არა-ფინანსური აქტივები შედგება შემდეგისგან:

	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
სხვა წინასწარ გადახდილი გადასახადები, წმინდა ავანსი მომწოდებლებისთვის და სხვა წინასწარი გადახდები	1,783 564	2,329 770
სხვა მიმდინარე არა-ფინანსური აქტივები	2,347	3,099

სხვა მიმდინარე არა-ფინანსური ვალდებულებები შედგება შემდეგისგან:

	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსი გადავადებული შემოსავალი თანამშრომლებისთვის გადასახდელი თანხები სხვა	2,254 2,234 1,511 170	1,969 1,551 1,755 223
სხვა მიმდინარე არა-ფინანსური ვალდებულებები	6,169	5,498

2015 წლის 7 დეკემბერს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოაქვეყნა ბრძანება N 407, რომლის თანახმადც გადასახადის გადამხდელთა ვალდებულებები ყველა გადასახადის ფარგლებში, მათ შორის კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის ფარგლებში, და ყველა გადასახადის გადამხდელთა საგადასახადო გადახდები აღირიცხება კონსოლიდირებულ საგადასახადო აღრიცხვაში. შედეგად, წარმოდგენილია ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი პოზიციაში „სხვა წინასწარ გადახდილი გადასახადები, წმინდა“ ნეტოს საფუძველზე 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

13 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება შემდეგი პოზიციებისგან:

	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფული ბანკებში ტრანზიტში მყოფი ფული კორპორატიული საკრედიტო ბარათები ხელზე არსებული ფული	1,576 30 17 14	4,529 50 9 53
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,637	4,641

შპს „ვიონ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

„კომპანია“ იღებს საპროცენტო შემოსავალს რეზიდენტ ბანკებში არსებული მიმდინარე ანგარიშებიდან. მიმდინარე ანგარიშებზე წლიური საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 2% -დან 6% -მდე (2016 წელს: 2% -6%). „კომპანიამ“ მიიღო 145 ათასი ლარის (2016 წელს: 266 ათასი ლარი) ფინანსური შემოსავალი მიმდინარე ანგარიშებიდან.

ფულის და ფულის ექვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხი შეიძლება შეჯამდეს შემდეგნაირად:

	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
მიმდინარე და არაგაუფასურებული		
- სს. „საქართველოს ბანკი“ – B კატეგორია	1,379	3,840
- სს. „ვითიზი ბანკი“ – BB- კატეგორია	214	698
სულ მოთხოვნისას გადასახდელი საბანკო ნაშთები	1,593	4,538

14 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

„კომპანიის“ მთლიანი საწესდებო კაპიტალი 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 2 ათას ლარს.

საემისიო კაპიტალი

საემისიო კაპიტალი დაკავშირებულია მშობელი კომპანიებისგან მიღებული სესხების რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობასთან, შენიშვნა N 15.

15 სესხები

სესხები შედგება შემდეგი პოზიციებისგან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

მსესხებელი	ხელშეკრულება	კრედიტის ერთეული (USD)	აღებული თანხა (USD)	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	CCY	ვალიანობა	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
გრძელვადიანი							
-ვიონ ლუქსემბურგი (i)	# 164	100,000	100,000	6.5%	USD	31-მარ-32	107,885
-ვიონ ლუქსემბურგი (ii)	# 179	40,000	40,000	6.5%	USD	31-მარ-32	47,022
-ვიონ ლუქსემბურგი (iii)	# 186	30,000	30,000	6.5%	USD	31-მარ-32	34,705
-ვიონ ლუქსემბურგი (iv)	# 197	58,000	58,000	6.5%	USD	31-მარ-32	62,156
-შპს. „ვიონი“ (v)	#164-#197	2,395	2,395	0.0%	USD	31-მარ-32	1,082
სულ გრძელვადიანი სესხები							252,850
სულ სესხები							252,850

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხები შედგებოდა შემდეგი პოზიციებისგან:

ნაყილი სხივი 39

შპს „ვიონ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მსესხებელი	ხელშეკრულების ნომერი	კრედიტის ერთეულის ფასი (USD)	აღებული თანხა (USD)	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	CCY	ვალიანობა	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
გრძელვადიანი							
-ვიონ ლუქსემბურგი (i)	# 164	100,000	84,500	6.5%	USD	31-მარ-32	84,873
-ვიონ ლუქსემბურგი (ii)	# 179	40,000	40,000	6.5%	USD	31-მარ-32	42,474
-ვიონ ლუქსემბურგი (iii)	# 186	30,000	30,000	6.5%	USD	31-მარ-32	31,348
-ვიონ ლუქსემბურგი (iv)	# 197	58,000	55,800	6.5%	USD	31-მარ-32	54,381
-შპს „ვიონი“ (v)	#164-#197	2,395	2,395	0.0%	USD	31-მარ-32	977
სულ გრძელვადიანი სესხები							214,053
სულ სესხები							214,053

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

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

- (i) 2006 წლის 20 სექტემბერს „ვიონ საქართველომ“ ხელი მოაწერა სასესხო ხელშეკრულებას N 164 კომპანია „OJSC Vimpelcom“-თან 60,000 ათასი აშშ დოლარის საკრედიტო ლიმიტის თაობაზე, რომელიც ითვალისწინებდა 8%-იან წლიურ საპროცენტო განაკვეთს და რომლის ვადა იყო 2009 წლის 20 სექტემბრამდე. ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდა უნდა მომხდარიყო ვადის ბოლოს. 2009 წლის 4 სექტემბრისა და 2012 წლის 20 დეკემბრის ცვლილებით, სესხი გახანგრძლივდა 2015 წლის 20 სექტემბრამდე. 2010 წლის 1 დეკემბრის ცვლილების მიხედვით საპროცენტო განაკვეთი შემცირდა 6.5%-მდე, ხოლო 2014 წლის 30 სექტემბრის ცვლილების მიხედვით სესხის დაფარვის ვადა კიდევ გადავადდა 2015 წლის 31 მარტამდე. 2015 წლის 25 მარტის ცვლილებით სესხის დაფარვის ვადა კიდევ გადავადდა 2032 წლის 31 მარტამდე და სესხის N 164 საკრედიტო საშუალება გაიზარდა 60-დან 100 მილიონ აშშ დოლარამდე.
- (ii) 2007 წლის 14 დეკემბერს „ვიონ საქართველომ“ ხელი მოაწერა სასესხო ხელშეკრულებას N 179 კომპანია „OJSC Vimpelcom“-თან 40,000 ათასი აშშ დოლარის საკრედიტო ლიმიტის თაობაზე, რომელიც ითვალისწინებდა 8%-იან წლიურ საპროცენტო განაკვეთს და რომლის ვადა იყო 2010 წლის 14 დეკემბერი. ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდა უნდა მომხდარიყო ვადის ბოლოს. 2010 წლის 1 დეკემბრის ცვლილებით, წლიური საპროცენტო განაკვეთი შემცირდა 6.5%-მდე. 2010 წლის 14 დეკემბრის ცვლილებით, სესხი გახანგრძლივდა 2014 წლის 20 ივნისამდე. 2014 წლის 30 სექტემბრის ცვლილებით, სესხის დაფარვის ვადა კიდევ გადავადდა 2015 წლის 31 მარტამდე. 2015 წლის 25 მარტის ცვლილებით, სესხის დაფარვის ვადა კიდევ გადავადდა 2032 წლის 31 მარტამდე.
- (iii) 2008 წლის 24 ივლისს „ვიონ საქართველომ“ ხელი მოაწერა სასესხო ხელშეკრულებას N 186 კომპანია „OJSC Vimpelcom“-თან 30,000 აშშ დოლარის საკრედიტო ლიმიტის თაობაზე, რომელიც ითვალისწინებდა 8%-იან წლიურ საპროცენტო განაკვეთს და რომლის ვადა იყო 2011 წლის 24 ივლისამდე. ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდა უნდა მომხდარიყო ვადის ბოლოს. 2010 წლის 1 დეკემბრის ცვლილებით, წლიური საპროცენტო განაკვეთი შემცირდა 6.5%-მდე. 2011 წლის 1 აპრილის ცვლილებით, სესხი გახანგრძლივდა 2014 წლის 26 ივნისამდე. 2014 წლის 30

Handwritten signature

შპს „ვიონ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სექტემბრის ცვლილებით, სესხის დაფარვის ვადა კიდევ გადავადდა 2015 წლის 31 მარტამდე. 2015 წლის 25 მარტის ცვლილებით, სესხის დაფარვის ვადა კიდევ გადავადდა 2032 წლის 31 მარტამდე.

(iv) 2008 წლის 5 დეკემბერს „ვიონ საქართველომ“ ხელი მოაწერა სასესხო ხელშეკრულებას N 197 კომპანია „OJSC Vimpelcom“-თან 20,000 აშშ დოლარის საკრედიტო ლიმიტის თაობაზე, რომელიც ითვალისწინებდა 8%-იან წლიურ საპროცენტო განაკვეთს და რომლის ვადა იყო 2011 წლის 5 დეკემბერი. ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდა უნდა მომხდარიყო ვადის ბოლოს. 2010 წლის 12 აპრილის, 2011 წლის 18 თებერვალსა და 2011 წლის 24 აგვისტოს ცვლილებებით საკრედიტო ლიმიტი თანდათან გაიზარდა 58,000 აშშ დოლარამდე. 2010 წლის 1 დეკემბრის ცვლილებით, წლიური საპროცენტო განაკვეთი შემცირდა 6.5%-მდე. 2011 წლის 18 თებერვლის და 2015 წლის 30 სექტემბრის ცვლილებით სესხის დაფარვის ვადა კიდევ გადავადდა 2015 წლის 31 მარტამდე. 2015 წლის 25 მარტის ცვლილებით, სესხის დაფარვის ვადა კიდევ გადავადდა 2032 წლის 31 მარტამდე.

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

2016 წელს „კომპანიამ“ გამოიყენა 14 მილიონი აშშ დოლარი სასესხო ხელშეკრულების N 164-ის საფუძველზე, რომელიც მოცემულია (i) პუნქტში. თავდაპირველად სესხების რეალური ღირებულება განისაზღვრა სესხებით გათვალისწინებული მომავალი დაფარვების დისკონტირების გზით, სესხის მოსალოდნელი ვადიანობის საფუძველზე, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. სხვაობა რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარებულია როგორც სამისიო კაპიტალი.

იმის გათვალისწინებით, რომ არ არსებობს სესხების დაკვირვებადი ბაზარი, რომელსაც ექნება იგივენაირი პირობები რაც „კომპანიის“ კრედიტებს, მენეჯმენტმა გამოიყენა მნიშვნელოვანი მოსაზრებები და დაშვებები რათა განესაზღვრა ახალი ფინანსური ვალდებულების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც წარმოიქმნა სესხების პირობების არსებითი მოდიფიცირების შედეგად.

მენეჯმენტმა დაადგინა საპროცენტო განაკვეთების დამოუკიდებელი ფარგლები 9.56%-დან 15.99%-მდე Moody's რეიტინგის სისტემისა და ბლუმბერგის პროფესიონალური პლატფორმის გამოყენებით, და 2017 და 2016 წლების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთად გამოიყენა ამ ფარგლების საშუალო მაჩვენებელი, 13.04%.

სესხებსა და კრედიტებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი შეადგენდა 26,594 ათას ლარს (2016 წელს: 20,275 ათას ლარს).

2017 და 2016 წლებში არ მომხდარა სესხების დაფარვა.

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

ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან

	სესხები
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	214,053
ფულადი ნაკადების შემოდიდება	
საპროცენტო ხარჯი	44,638
რეალური ღირებულების კორექტირება	26,594
აქციონერების სესხზე	(30,882)
კონვერტირების სხვაობა	(1,553)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	252,850

Handwritten signature

შპს „ვიონ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

18 შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან მოიცავდა შემდეგს 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის:

	2017	2016
შემოსავალი ხმოვანი მომსახურებიდან	48,169	55,316
შემოსავალი ურთიერთდაკავშირების მომსახურებიდან	28,179	29,629
სმს, მმს, GPRS, სხვა	21,565	12,508
სტუმრის როუმინგი	3,052	2,619
სხვა დამატებითი მომსახურებები	2,024	2,195
შემოსავალი საკუთარი აბონენტების როუმინგის მომსახურებიდან	1,082	1,030
აბონენტების ავანსების ჩამოწრა	635	578
სხვა	845	495
სულ შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	105,551	104,370

2014 წლიდან, „ვიონ საქართველო“ შეუერთდა ფასდაკლების პროგრამას, რომელსაც მართავდა მასთან დაკავშირებული კომპანია - საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული ორგანიზაცია, რომლის თანახმადაც „კომპანია“ სთავაზობს ფასდაკლებებს როუმინგის მომსახურებაზე უცხოურ ოპერატორებს და ახდენს მის გამოქვითვას „სტუმრის როუმინგის“ შემოსავლიდან. ფასდაკლების ოდენობას განსაზღვრავს დაკავშირებული კომპანია საერთაშორისო როუმინგული ტრაფიკის გამოყენების საფუძველზე. 2017 წელს, „კომპანია“ აღრიცხვა 1,904 ათასი ლარის (2016 წელს: 4,799 ათასი ლარი) ფასდაკლება.

19 მომსახურების ღირებულება

31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის მომსახურების ღირებულება შედეგებოდა შემდეგისგან:

	2017	2016
ურთიერთდაკავშირების ღირებულება	34,817	34,713
მონაცემთა გადაცემის მომსახურების ღირებულება	2,008	1,217
როუმინგის ღირებულება	806	990
ტრანსპორტირების ქსელის ქირა	767	1,007
კონტენერის ღირებულება	738	838
გაყიდული SIM ბარათების ღირებულება	726	650
გაყიდული გადასაფხეკი ბარათების ღირებულება	97	190
სხვა	81	105
სულ მომსახურების ღირებულება	40,040	39,710

ნაცო სხიძე

შპს „ვიონ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

20 გაყიდვის, ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგებოდა შემდეგისგან:

	2017	2016
თანამშრომელთა ხელფასები და ბენეფიტები	12,922	12,909
ადგილის ქირის ხარჯი	8,022	8,237
მართვის მომსახურების საფასური	7,583	5,516
მარკეტინგი და რეკლამა	4,542	4,565
კომუნალური ხარჯები	4,421	4,216
ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	3,854	1,901
პროფესიული მომსახურების საფასური*	2,437	1,250
საინფორმაციო ტექნოლოგიური და ტექნიკური მხარდაჭერა	2,250	1,098
საოფისე ფართის ქირა	2,110	2,226
დილერის საკომისიო	1,983	1,907
გაყიდული მოწყობილობების დაზღვევის საფასური	1,792	913
საგადასახადო ხარჯები სამომსახურო გადასახადის გარდა	1,661	411
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი (შენიშვნა N Ошибка! Источник ссылки не найден.)	1,636	1,513
ქონების გადასახადი	1,339	1,372
მარეგულირებლის საფასური	1,011	1,071
მივლინებები	676	397
ჩასარიცხი ტერმინალების მომსახურების საკომისიო	37	41
სხვა	783	802
სულ გაყიდვის, ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	59,059	50,345

(*) პროფესიული მომსახურების საფასური მოიცავს 316 ათას ლარს - ხარჯი, რომლის გაწევაც მოხდა აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ მიწოდებული აუდიტის და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის, რომელიც განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით“.

2017 წლის 16 მარტს „კომპანია“ ხელი მოაწერა „გენერალური მომსახურების ხელშეკრულებას“ შპს „ვიონთან“, რომელიც ძალაში შევიდა 2016 წლის 1 იანვრიდან და რომელიც გულისხმობდა შპს „ვიონის“ მიერ მართვის მომსახურების მიწოდებას, რომელიც მოიცავდა შემდეგს: ფინანსური და საბუღალტრო მომსახურება, სახაზინო მომსახურება, საგადასახადო მომსახურება, ინვესტორთან ურთიერთობების მომსახურება, გარანტიის უზრუნველყოფის მომსახურება და შერწყმისა და შეძენის (M & A) მომსახურება. „გენერალური მომსახურების ხელშეკრულების“ საფუძველზე, „ვიონ საქართველომ“ 2017 წელს გასწია ხარჯები შპს „ვიონის“ მიერ განხორციელებულ სხვადასხვა პროექტებთან დაკავშირებით, მათ შორის 1,261 ათასი ლარის ხარჯი, რომელიც დაკავშირებული იყო „დიდი მონაცემების ანალიზთან“, რომელიც განხორციელდა „ვიონის ტექნოლოგიური მხარდაჭერის აქტივობის ფარგლებში, და 593 ათასი ლარის ხარჯი „კვალიფიკაციის ასამაღლებელი ცენტრისთვის“ (2016 წელს: მართვის მომსახურების საფასური მოიცავდა 2,174 ათას ლარს სრული შემოწმებისთვის, რომელიც ჩატარდა პოტენციურ შეძენასთან დაკავშირებით, და 1,452 ათას ლარს „ქსელის ხარჯების დაანგარიშების მოდელის“ განხორციელებისთვის).

ნ. ციხიშვილი

შპს „ვიონ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

21 ფინანსური ხარჯები

	2017	2016
საპროცენტო ხარჯი		
აქტივების ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებების ხარჯი	26,594	20,275
ახლანდელი ღირებულების დისკონტის გაუქმება (შენიშვნა N Ошибка! Источник ссылки не найден.)	398	274
გრძელვადიანი აქტივების ვალდებულებები: ახლანდელი ღირებულების დისკონტის გაუქმება (შენიშვნა N Ошибка! Источник ссылки не найден.)	618	1,013
სულ ფინანსური ხარჯები	27,610	21,562

22 საშემოსავლო გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საშემოსავლო გადასახადის გადახდა ხდება განაწილებულ მოგებაზე, ამდენად, გადავადებული გადასახადების აღიარება არარელევანტურია (შენიშვნა N 4).

23 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად ითვლება, რომ მხარეები დაკავშირებული არიან ერთმანეთთან როდესაც მხარეები იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან როდესაც ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის შესაძლებლობა ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული შესაძლო დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობის გათვალისწინებით, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები და არსებული ნაშთები იყო შემდეგი:

უშუალო მშობელი კომპანია	მიყიდვები დაკავშირებული მხარეებისთვის	შესყიდვები/ ხარჯები დაკავშირებული მხარეებისგან	დაკავშირებული მხარეების მიერ გადასახდელი თანხები	დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასახდელი თანხები	როუმინგის ფასჩამოკლებები	როუმინგის ფასდაკლებები
OJSC Vimpelcom	7,097	8,153	745	1,260	207	11
VEON Ltd	4	6,186	23	12,785	-	-
საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული ორგანიზაციები „ვიონ ლუქსემბურგი“	-	26,474	-	251,768	-	-
ჯგუფის სხვა კომპანიები	1,074	4,450	829	3,840	164	17

ბეიჯინგი 11

შპს „ვიონ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები და არსებული ნაშთები იყო შემდეგი:

	მიყიდვები დაკავშირებ ული მხარეების გან	შესყიდვები/ ხარჯები დაკავშირებული მხარეებისგან	დაკავშირებუ ლი მხარეების მიერ გადასახდელ ი თანხები	დაკავშირებუ ლი მხარეების გან გადასახდელ ი თანხები	როუმინგის ფასჩამოკლე ბები	როუმინგის ფასდაკლებებ ი
უშუალო მშობელი კომპანია OJSC Vimpelcom შპს „ვიონი“	10,970	13,520 5,075	971 19	2,286 6,623	1,925	21
საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული ორგანიზაციები „ვიონ ლუქსემბურგი“	-	20,174	-	213,076	-	-
ჯგუფის სხვა კომპანიები	1,803	4,530	512	2,755	727	3

სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან მოცემულია შენიშვნაში N **Ошибка! Источник ссылки не найден..**

მთლიანი ანაზღაურება მმართველი მენეჯმენტისთვის (მათ შორის გენერალური დირექტორის, გენერალური დირექტორის მოადგილის, ფინანსური დირექტორის, კომერციული დირექტორის, მთავარი ტექნოლოგიური მენეჯერის, მთავარი საინფორმაციო მენეჯერის, ადგილობრივი შესაბამისობის მენეჯერის, მთავარი ციფრული მენეჯერის და ადამიანური რესურსებისა და ადმინისტრაციის უფროსის), რომელიც გატარებულია „გაყიდვების, ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში“ (შენიშვნა N 20), შეადგენდა 3,141 ათას ლარსა და 2,423 ათას ლარს, შესაბამისად 2017 წლის 31 დეკემბერს და 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის. ანაზღაურება მმართველი მენეჯმენტისთვის ძირითადად შედგება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ხელფასებისა და საოპერაციო შედეგების მიხედვით დარიცხული ბონუსებისგან.

24 ფინანსური რისკების მართვა

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

თავისი ოპერაციებიდან გამომდინარე „კომპანია“ ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

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

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

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

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

- სავაჭრო მოთხოვნები;

ნაწილი სხვა

- ფული და ფულის ექვივალენტები;
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები;
- სესხები და კრედიტები.

საკრედიტო რისკი

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

აღნიშნული რისკი პერიოდულად ფასდება და გათვალისწინებულია საექვო ვალების დარიცხვებში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ გააჩნია ზარალის მატერიალური რისკი დებიტორული დავალიანების ხარჯების უკვე გაფორმებულ შემცირებაზე.

საკრედიტო რისკი ასევე წარმოიქმნება ფულის და ფულის ექვივალენტებისგან და ბანკებსა და საფინანსო ინსტიტუტებში არსებული დეპოზიტებისგან. ფული და ფულის ექვივალენტები განთავსებულია საქართველოს საუკეთესო ბანკებში, კონტრაგენტის მიერ ვალდებულებების პოტენციური შეუსრულებლობის გამო ფინანსური ზარალის შემსუბუქების მიზნით.

საბაზრო ფასის რისკი

საბაზრო ფასების რისკი შედგება საპროცენტო განაკვეთის რისკისა და სავალუტო რისკისგან.

(ა) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იქნება მერყევი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გამო. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანია“ არ დგას საპროცენტო განაკვეთის რისკის წინაშე მოზიდული დაფინანსების კუთხით, რადგან ყველა ფინანსურ ვალდებულებას გააჩნია ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი.

(ბ) სავალუტო რისკი

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

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

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

ნატალია სხიძე

შპს „ვიონ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
	ზეგავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	ზეგავლენა კაპიტალზე	ზეგავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	ზეგავლენა კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით (2016 წელს: გამყარება 10%-ით)	(27,884)	(27,884)	(23,418)	(23,418)
აშშ დოლარის დაკლება 10%-ით (2016 წელს: დაკლება 10%-ით)	27,884	27,884	23,418	23,418
ევროს გამყარება 10%-ით (2016 წელს: გამყარება 10%-ით)	(28)	(28)	(245)	(245)
ევროს დაკლება 10%-ით (2016 წელს: დაკლება 10%-ით)	28	28	245	245

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

	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა ბალანსის უწყისის პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა ბალანსის უწყისის პოზიცია
აშშ დოლარი	4,199	(283,042)	(278,843)	6,981	(241,158)	(234,177)
ევრო	806	(2,016)	(1,210)	555	(3,002)	(2,447)
სულ	5,005	(285,058)	(280,053)	7,536	(244,160)	(236,624)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიქმნება „კომპანიის“ მიერ საბრუნავი კაპიტალის მართვიდან, ფინანსირების დანახარჯებიდან და სავალო ინსტრუმენტებზე ძირითადი თანხის გადახდებიდან და იჯარის საფასურის გადახდიდან. ეს არის რისკი, რომ „კომპანიას“ შეეძლება სირთულე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვისას, როდესაც დადგება მათი დაფარვის ვადა.

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადიანობა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	საბალანსო დირებულება	3 თვეზე ნაკლები	3 - 12 თვე	1 - 5 წელი	5 წელზე მეტე	სულ არადისკონტი რებული
სესხები და კრედიტები	252,850	-	-	-	1,451,515	1,451,515
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	49,303	49,303	-	-	-	49,303
	302,153	49,303	-	-	1,451,515	1,500,818

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადიანობა 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ნ. ციკო სხიძე

შპს „ვიონ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საბალანსო ღირებულება	3 თვეზე ნაკლები	3 - 12 თვე	1 - 5 წელი	5 წელზე მეტე	სულ არადისკონტი რებული
სესხები და კრედიტები	214,053	-	-	-	1,389,032	1,389,032
სავაჭრო და სხვა	63,170	55,092			-	
ვალდებულებები			8,078	-		63,170
	277,223	55,092	8,078	-	1,389,032	1,452,202

25 ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

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

	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
	საბალანსო ღირებულება	რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	რეალური ღირებულება
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,637	1,637	4,641	4,641
სავაჭრო მოთხოვნები	12,664	12,664	10,891	10,891
სულ ფინანსური აქტივები	14,301	14,301	15,532	15,532
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები და კრედიტები	252,850	252,850	214,053	214,053
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	49,303	49,303	63,170	63,170
სულ ფინანსური ვალდებულებები	302,153	302,153	277,223	277,223

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება შეტანილია იმ ოდენობით, რომელზედაც შესაძლოა გაიცვალოს ინსტრუმენტი მოსურნე მხარეებს შორის მიმდინარე ტრანზაქციის დროს, გარდა იძულებითი ან სალიკვიდაციო გაყიდვისა. რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოყენებული იქნა შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ფული და ფულის ექვივალენტები, სავაჭრო მოთხოვნები და სავაჭრო ვალდებულებები დაახლოებით უდრის მათ საბალანსო ღირებულებებს, რაც მნიშვნელოვანწილად განპირობებულია ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანი ვადიანობით;

შპს „ვიონ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ყველა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

- სესხებისა და კრედიტების რეალური ღირებულება განისაზღვრა უპირატესად გავრცელებულ საბაზისო საპროცენტო განაკვეთზე მითითებით 2017 წლის 31 დეკემბერს (შენიშვნა N 15);
- ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება, რომელთა რეალური ღირებულებებიც განმარტებულია, შეფასებულია რეალური ღირებულების იერარქიის მე-3 დონეზე.

26 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

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

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

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

2017 წლის 27 თებერვალს „საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტმა“ დაიწყო შპს „ვიონ საქართველოს“ საგადასახადო შემოწმება 2014 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით საგადასახადო პერიოდისთვის (შენიშვნა N 27).

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

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

„კომპანიამ“ უკვე გამოყო საჭირო რესურსები ამ ვალდებულებებთან დაკავშირებით. კომპანია მიიჩნევს, რომ მომავალი წმინდა შემოსავალი და დაფინანსება საკმარისი იქნება ამ და ნებისმიერი ანალოგიური ვალდებულებების დასაფარავად.

ნეკო - სსიძე

„ვიონ საქართველო“

ანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლა თანხა მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ივერის ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულება. საბაზო სადგურები უკაბელო ქსელებისთვის უფასო იჯარით აღებულ მიწაზე და ამ იჯარის ვადა ითვალისწინებს მიწის ან შენობა-ნაგებობების უანდელ მდგომარეობაში დაბრუნებას იჯარის ვადის ამოწურვისას. ეს ვალდებულება სენიებულია როგორც „აქტივების ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულება“ და აღიარებულია ყოვლილობების დამონტაჟებისას. აქტივების ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულება აღიარებული შეფასებულია მომავალში მოწყობილობების დემონტაჟისა და გატანის და ადგილის პირვანდელ კომარეობაში დაბრუნების საუკეთესო მიახლოებითი ხარჯების მიხედვით (შენიშვნა N 16).

საანგარიშო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

კავშირებული მხარის სესხი. 2018 წლის 9 იანვარს „კომპანია“ ხელი მოაწერა სასესხო ხელშეკრულებას კპანია „ვიონ ლუქსემბურგთან“, საერთო კონტროლის ქვეშ არსებულ კომპანიასთან, და მიიღო საერთო ბნობრივი სესხი 5 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით, რომელიც ითვალისწინებდა 6.5% წლიურ როცენტო განაკვეთს და რომლის დაფარვის ვადა იყო 2018 წლის 30 ივნისი. მოგვიანებით ამ სესხის და გადავადდა 2018 წლის 31 დეკემბრამდე.

ბიტორული დავალიანების ფაქტორინგი. 2018 წლის მარტში „კომპანია“ გააფორმა ხელშეკრულება ითიბი ბანკ ჯორჯიასთან“ დებიტორული დავალიანების ფაქტორინგთან დაკავშირებით. „კომპანიის“ ბიტორული დავალიანება 5,500 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც დაკავშირებული იყო წყობილობების განვადებით გაყიდვასთან, მიყიდული იქნა „ვითიბი ბანკ ჯორჯიასთვის“ 11%-იანი ექტური საპროცენტო განაკვეთით.

კადასახადო შემოწმება. 2018 წლის 27 მარტს „კომპანია“ მიიღო საგადასახადო შემოწმების ანგარიში, აღიანი შემოწმებული პერიოდისთვის შემცირებული საგადასახადო დავალიანებით 629 ათასი ლარის ენობით.

ზიური გაუფასურების ტესტი. 2018 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით ჩატარდა „კომპანიის“ უფასურების მაჩვენებლების წლიური შეფასება, 2018 წელს „კომპანიის“ ბოლო პერიოდის მოსავლებისა და EBITDA-ს და 2019-2021 წლების განახლებული ბიზნეს-გეგმის გამოყენებით. შეფასების დეგად გამოვლინდა EBITDA-ს მარჯის შემცირებული ზრდა 2017 წლის ბიზნეს-გეგმასთან შედარებით, იც მირითადად განპირობებული იყო 2018 და 2019 წლის პროგნოზებში შემცირებული შემოსავლების ენდენციით მომხმარებელთა ქცევის ცვლილების გამო. შესაბამისი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ითეულის ამოღებას დაქვემდებარებული თანხა განისაზღვრა შემდეგნაირად: რეალურ ღირებულებას მოკლებული განკარგვის ხარჯები. შედეგად, უარყოფითი სხვაობა „კომპანიის“ აქტივების მიმდინარე ბალანსო ღირებულებასა და მომავალი ფულადი ნაკადების რეალურ ღირებულებას შორის შეადგენდა 1.6 მილიონ ლარს და გატარდა გაუფასურების ზარალის სახით 2018 წლის 30 სექტემბრის დგომარეობით.

Handwritten signature

საქართველო
სანოტარო აქტი

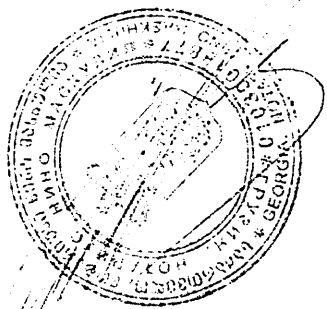
ორიათასთვრამეტი წლის შვიდ ნოემბერს მე, ნოტარიუსი, ნინო მასხულია, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, შალვა დადიანის ქუჩა N12, ვამოწმებ მთარგმნელის, ქალბატონი ნატალია სარალიძის ხელმოწერის სინამდვილეს, ორმოცდაჩვიდმეტ გვერდზე, ერთ ცალად, რომელმაც ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარგმნა შპს „ვიონ საქართველო“-ს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები, ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დაკვნა 2017 წლის 31 დეკემბერი, ხელმოწერილი შპს „ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო“-ს, რეგისტრაციის № SARAS-F-775813, სახელით, ბატონი ლაშა ჯანელიძის, (რეგ. #SARAS-A-562091), შპს „ვიონ საქართველო“-ს გენერალური დირექტორის, ბატონი ანდრეი მალინოვსკისა და ფინანსური დირექტორის, ბატონი ვასილ ბერიშვილის მიერ 2018 წლის 17 ოქტომბერს.

ქალბატონი ნატალია სარალიძე, დაბადებული 1976 წლის 10 სექტემბერს თბილისში, პირადი №01017013399, რეგისტრირებული ქ.თბილისში, ყიული შარტავას ქუჩა, №14ა, ოფისი 1, პროფესიით არის ინგლისური ენის სპეციალისტი, რაც დასტურდება ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 1998 წელს გაცემული ბაკალავრის დიპლომით B №00502.

მთარგმნელი გაფრთხილებულია იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს.

გადახდილია 136,52 ლარი - აქედან: საზღაური 114,00 ლარი ხელმოწერის ნამდვილობის დამოწმებისათვის, „სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობის, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის N507 დადგენილების 31.3. მუხლის საფუძველზე, 2,00 ლარი რეგისტრაციის საზღაური, ამავე დადგენილების 39-ე მუხლის საფუძველზე, ხოლო 20,52 ლარი დღგ, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლისა.

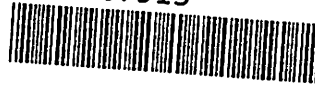
ნოტარიუსი:



ნინო მასხულია

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N181367915



07.11.2018 6

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ნინო მასხულია

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ.თბილისი, შალვა დადიანის ქუჩა N12.

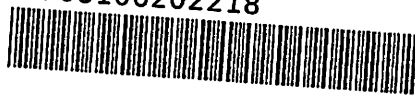
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

2997150

სანოტარო მოქმედების

88708106202218

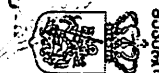
ინდივიდუალური ნომერი



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



საქართველო
ნოტარიუსი
ნინო მასხულია



საქართველო
ნოტარიუსი
ნინო მასხულია



საქართველო
ნოტარიუსი
ნინო მასხულია



Independent Auditor's Report

To the Shareholders and Management of VEON Georgia LLC

Our opinion

In our opinion, the financial statements (the 'financial statements') present fairly, in all material respects, the financial position of VEON Georgia LLC (the 'Company') as at 31 December 2017, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The financial statements comprise:

- the statement of financial position as at 31 December 2017;
- the statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the financial statements, which include summary of significant accounting policies.

Basis for opinion

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

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

Independence

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

Other information

Management is responsible for the other information. Other information comprises Management Report (but does not include the financial statements and our auditor's report thereon), which is expected to be made available to us after the date of this auditor's report.

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

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the Management Report when it becomes available to us and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated.

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

When we read the Management Report, if we conclude that there is a material misstatement therein, we are required to communicate the matter to those charged with governance.



We will also issue our updated report where we will either state that we have nothing to report in respect of the above or describe any material misstatements identified by us in the Management Report based on our knowledge of the Company and its circumstances, which we obtained during our audit. Our updated report will include also our opinion on the matters mentioned in the preceding paragraph.

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

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

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

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

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

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

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

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



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

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

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC

For and on behalf of PricewaterhouseCoopers Georgia LLC (Reg.# SARAS-F-775813)

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

17 October 2018
Tbilisi, Georgia

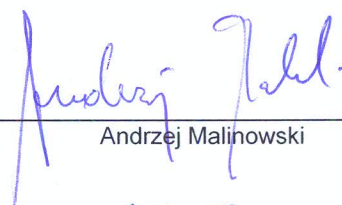
VEON Georgia LLC**Statement of Financial Position**

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

	Note	31 December 2017	31 December 2016
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	8	112,318	97,801
Intangible assets	9	66,023	69,766
Other non-financial assets		4,474	3,061
Total non-current assets		182,815	170,628
Current assets			
Inventories	10	898	4,677
Trade and other receivables	11	12,664	10,891
Other non-financial assets	12	2,347	3,099
Cash and cash equivalents	13	1,637	4,641
Total current assets		17,546	23,308
TOTAL ASSETS		200,361	193,936
EQUITY			
Charter capital	14	2	2
Additional paid in capital	14	616,257	585,375
Accumulated deficit		(728,617)	(678,474)
TOTAL EQUITY		(112,358)	(93,097)
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings	15	252,850	214,053
Provisions for asset retirement obligations	16	3,672	3,398
Other non-financial liabilities		725	914
Total non-current liabilities		257,247	218,365
Current liabilities			
Trade and other payables	17	49,303	63,170
Other non-financial liabilities	12	6,169	5,498
Total current liabilities		55,472	68,668
TOTAL LIABILITIES		312,719	287,033
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		200,361	193,936

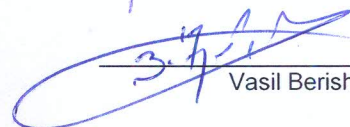
Authorised for issuance on behalf of the Company on 17 October 2018 by:

General Director



Andrzej Malinowski

Chief Financial Officer



Vasil Berishvili