

შპს „მაგთიკომი“

2021 წლის
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

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



შპს „KPMG Georgia“

ჯი ემ თი პლაზა, სართული 5

მთაწმინდის რაიონი, თავისუფლების მოედანი , N4, (ნაკვ.66/4)

თბილისი, საქართველო 0105

ს/კ 404437695

ტელეფონი: +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მაგთიკომის“ მესაკუთრეებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მაგთიკომის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“), კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშზე. მმართველობითი ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება წინამდებარე აუდიტორის დასკვნის გაცემის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს და ჩვენ არ გავცემთ არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობითი ანგარიშის შესახებ.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობითი ანგარიშის გაცნობას მას შემდეგ, რაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება და განსაზღვრას, შეესაბამება თუ არა მმართველობითი ანგარიში კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნას ყველა არსებით ასპექტში, ან რაიმე სახით არის თუ არა ხსენებული დოკუმენტი არსებითად დამახინჯებული.

მას შემდეგ, რაც ჩვენ გავცნობით მმართველობით ანგარიშს, ჩვენ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით ვასკვნი:

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ორგანიზაციის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი ორგანიზაცია.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ვიღებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფში შემაჯალი სამეურნეო სუბიექტების ფინანსურ ინფორმაციასა და ჯგუფის ფარგლებში განხორციელებულ სამეურნეო ოპერაციებთან დაკავშირებით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აზრის გამოხატვის მიზნით. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და ჯგუფის აუდიტის ჩატარებაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.



შპს „მაგთიკომი“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
გვერდი 4

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

გარიგების პარტნიორი, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა გაიცა, არის:

ვახტანგ კეჟერაძე



შპს "KPMG Georgia"

თბილისი, საქართველო

31 მარტი, 2022 წელი

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021 '000 აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2020 '000 აშშ დოლარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	151,901	150,876
არამატერიალური აქტივები და გუდვილი	12	77,169	76,566
აქტივები გამოყენების უფლებით	18	9,671	10,504
ძირითადი საშუალებებისთვის			
გადახდილი ავანსები		4,113	288
IRU ხელშეკრულებების ფარგლებში			
გადახდილი ავანსები		2,747	2,805
სულ გრძელვადიანი აქტივები		245,601	241,039
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	13	1,039	1,069
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	5,867	5,375
მიმდინარე აქტივებისთვის გადახდილი			
ავანსები		1,088	1,573
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	36,385	90,240
სულ მიმდინარე აქტივები		44,379	98,257
სულ აქტივები		289,980	339,296
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი	16		
საწესდებო კაპიტალი		5,000	5,000
დამატებით გადახდილი კაპიტალი		2,503	2,503
უცხოური ვალუტაში კონვერტაციის რეზერვი		(147,975)	(161,588)
გაუნაწილებელი მოგება		393,917	435,141
სულ კაპიტალი		253,445	281,056
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	18	9,982	11,232
IRU ხელშეკრულებების ფარგლებში			
მიღებული ავანსები	5	4,586	4,934
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,568	16,166
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	18	3,004	7,706
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	8,361	25,531
IRU ხელშეკრულებების ფარგლებში			
მიღებული ავანსები	5	561	309
კლიენტთა დეპოზიტები და			
გადავადებული შემოსავალი	5	10,041	8,528
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		21,967	42,074
სულ ვალდებულებები		36,535	58,240
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		289,980	339,296

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 11-54 გვერდებზე.

		2021	2020
	შენიშვნა	'000 აშშ დოლარი	'000 აშშ დოლარი
შემოსავალი	5	161,580	148,626
გაყიდვების თვითღირებულება	6	(79,295)	(79,428)
საერთო მოგება		82,285	69,198
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	11	(139)	(363)
გაუფასურების ზარალი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე	20	(34)	(224)
გაყიდვებთან დაკავშირებული, საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(9,141)	(10,841)
სხვა წმინდა შემოსავალი/(ხარჯები)		748	307
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		73,719	58,077
ფინანსური შემოსავალი	9	5,990	12,766
ფინანსური ხარჯები		(7,975)	(11,081)
წმინდა ფინანსური (ხარჯები)/შემოსავალი		(1,985)	1,685
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		71,734	59,762
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	(1,905)	-
წლის მოგება		69,829	59,762
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი) ერთეულები, რომლებიც არასოდეს იქნება რეკლასიფიცირებული მოგებაში ან ზარალში			
უცხოურ ვალუტაში კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობები		13,613	(35,408)
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		13,613	(35,408)
წლის განმავლობაში		13,613	(35,408)
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		83,442	24,354

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 31 მარტს და ხელმოწერილია, მათი სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

ნათია კახიძე
გენერალური დირექტორის პირველი
მოადგილე

დავით დონაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს „მაგთიკომი“
2021 წლის კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

'000 აშშ დოლარი	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით გადახდილი კაპიტალი	უცხოურ ვალუტაში კონვერტაციის რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ამთი 2020 წლის 1 იანვარი	1000	500	126,180	76,530	359,880
უცხოური ვალუტაში კონვერტაციის რეზერვის მოგება				19,760	19,760
ხაზ სრული შეზღუდვა					
უცხოური ვალუტაში კონვერტაციის რეზერვის მოგება			35,400		35,400
უცხოური ვალუტაში კონვერტაციის რეზერვის მოგება			35,400	39,760	110,360
ამთი 2020 წლის 31 დეკემბერი	1000	500	161,580	116,290	481,050
ამთი 2021 წლის 1 იანვარი	1000	500	161,580	116,290	481,050
უცხოური ვალუტაში კონვერტაციის რეზერვის მოგება				19,820	19,820
ხაზ სრული შეზღუდვა					
უცხოური ვალუტაში კონვერტაციის რეზერვის მოგება			3,610		3,610
უცხოური ვალუტაში კონვერტაციის რეზერვის მოგება			3,610	59,820	67,040
ამთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	1000	500	165,190	176,110	541,050

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია 11-54 გვერდებზე.

	შენიშვნა	2021 '000 აშშ დოლარი	2020 '000 აშშ დოლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება, მოგების გადასახადების და პროცენტების		1,762	59,762
ორგანიზაციის			
ვეთა და ამორტიზაციის		2,551	37,338
ორითადი სამუქალებების და არამატერიალური			
ქონებების გაუფასურების		23	363
გაუფასურების ზარალი საავტორო და			
სხვა მოთხოვნებზე	2018	1,014	1,024
შინდა ფინანსური ხარჯები (შემოსავალი	T	1,055	1,685
ზოგადი არაფულადი ერთეულის		1,055	1,685
		<u>11,824</u>	<u>65,368</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ხარჯები		1,241	1,113
ავტორო და სხვა მოთხოვნებზე		1,041	1,944
მიმდინარე აქტივებისათვის			
გადახდილ ავანსებზე		15	171
IRU ხელშეკრულებებისთვის გადახდილ			
ავანსებზე და IRU ხელშეკრულებების			
გარგლებში მიღებულ ავანსებზე		1,809	1,818
ავტორო და სხვა ვალდებულებებზე		1,111	(2,943)
რომშიმარგეტითა დეპონიტებზე და			
გადაგადებულ შემოსავლებზე		292	118
		<u>11,719</u>	<u>72,719</u>
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი			
ნაკადები მოგების გადასახადის და პროცენტის			
გადახდამდე		1,905	1,905
გადახდილი მოგების გადასახადი	I	1,472	2,009
გადახდილი პროცენტი			
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული			
შინდა ფულადი სახსრები		108,342	95,704
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ორითადი სამუქალებების შეძენის		35,060	(110,631)
ორითადი სამუქალებების გაყიდვისათვის			
მიღებული შემოსულობები		1,112	1,112
რამატერიალური აქტივების შეძენის		1,663	1,221
მიღებული პროცენტი		1,422	1,422
		<u>15,236</u>	<u>(8,313)</u>
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული			
შინდა ფულადი სახსრები		15,236	(8,313)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
ავტორო ვალდებულებების დაფარვის	T	6,254	5,732
გადახდილი დივიდენდები	100	1,059	3,158
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა			
ფულადი სახსრები		117,306	6,890
შინდა (კლება)/მატება ფულადი სახსრებსა და			
მათი ეკვივალენტებზე		64,200	78,501
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების			
შეცვლის დასაწყისში		1,230	1,800
ეკვივალენტების კონვერტირების		1,998	5,866
ავტორო ვალდებულებების გადართვის			
ფულადი სახსრებსა და მათი ეკვივალენტებზე		653	724
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების			
შეცვლის ბოლოს		<u>15,384</u>	<u>90,230</u>

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია 11-54 გვერდებზე.

1. ზოგადი ინფორმაცია

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

ჯგუფის საქმიანობა ძირითადად ხორციელდება საქართველოში. შესაბამისად, ჯგუფზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის. COVID-19 კორონავირუსის პანდემიამ და მზარდმა დამაბულობამ უკრაინაში 2022 წელს კიდევ უფრო გაზარდა გაურკვევლობა ბიზნეს გარემოში.

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

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „მაგთიკომის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას, როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 21 (ერთად მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“, ხოლო ცალ-ცალკე „ჯგუფის საწარმოები“).

კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად და მისი რეგისტრაციის ნომერია: 5/4-385.

შპს „მაგთიკომი“ დაფუძნდა 1996 წლის 12 თებერვალს და კომერციული საქმიანობა 1997 წლის 22 სექტემბერს დაიწყო. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: საქართველო, თბილისი 0186, პოლიტკოვსკაიას ქ. №7

შპს „მაგთიკომის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მობილური უკაბელო, ფიქსირებული უკაბელო („მაგთიფიქსი“) და ფიქსირებული საკაბელო სატელეფონო ქსელებისა და სატელიტური DTH (direct-to-home - პირდაპირ სახლში) ტელევიზიის („მაგთისატი“) ფლობა და ოპერირება საქართველოში. 2016 წლის 1 აგვისტოს კომპანიამ შეიძინა საცალო ინტერნეტ ბიზნესი შპს „კავკასუს ონლაინი“-საგან და მას შემდეგ კორპორატიულ და ინდივიდუალურ კლიენტებს ასევე სთავაზობს ინტერნეტისა და ინტერნეტ-ტელევიზიის (IPTV) მომსახურებას საქართველოში.

2016 წლის 21 ნოემბერს შპს „მაგთიკომმა“ შეიძინა შპს „დელტა კომმის“ 100%-იანი წილი. შპს „დელტა კომმის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კომპიუტერებისა და სატელეკომუნიკაციო მოწყობილობების იმპორტი და გადაყიდვა, მისი ინფრასტრუქტურის კონკრეტულ გაუნათებელ ოპტიკურ-ბოჭკოვან კაბელებზე წვდომის უზრუნველყოფა და ინტერნეტ მომსახურების გაწევა საქართველოს გარკვეულ რეგიონებში.

ჯგუფის მესაკუთრეები არიან შპს "International Telcell Cellular" ამერიკის შეერთებულ შტატებში რეგისტრირებული კომპანია („International TC LLC“), რომელიც ფლობს ჯგუფის 51%-ს და შპს "Telcell Wireless", ამერიკის შეერთებულ შტატებში რეგისტრირებული კომპანია („Telcell Wireless“), რომელიც ჯგუფში 49%-იან წილს ფლობს. ჯგუფის საბოლოო მშობელი კომპანიაა შპს "International TC", ხოლო ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს ფიზიკური პირი - დოქტორი გიორგი ჯოხთაბერიძე. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია 24-ე შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

შესაბამისობა

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

3. სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას ლარი წარმოადგენს, რომელიც კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიის სამუშაო ვალუტაა.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია აშშ დოლარში, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ამ ვალუტაში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო მნიშვნელოვანია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის. აქტივები და ვალდებულებები, ფინანსური მდგომარეობის ცალკეულ ანგარიშგებაში, კონვერტირდება ლარიდან აშშ დოლარში, ფინანსური მდგომარეობის თარიღისათვის მოქმედი ვალუტის გაცვლითი კურსით. საწესდებო კაპიტალი, დამატებით გადახდილი კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება ლარიდან აშშ დოლარში ისტორიული გაცვლითი კურსის გამოყენებით კონვერტირდება. მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ყველა ანგარიშგებაში შემოსავალი და ხარჯი კონვერტირდება ლარიდან აშშ დოლარში, ოპერაციის თარიღისთვის არსებულ გაცვლით კურსთან მიახლოებული გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

უცხოურ ვალუტაში კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობები აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში და აისახება უცხოურ ვალუტაში კონვერტაციის რეზერვში. კონვერტაციის მიზნებისთვის გამოყენებულ იქნა შემდეგი გაცვლითი კურსები:

– 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	- 1 აშშ დოლარი - 3.0976 ლარი
– 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	- 1 აშშ დოლარი - 3.2209 ლარი
– 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	- 1 აშშ დოლარი - 3.2766 ლარი
– 2020 წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	- 1 აშშ დოლარი - 3.1097 ლარი

საქართველოს გარეთ ლარი არ არის ხშირად კონვერტირებადი ვალუტა, შესაბამისად ლარის აშშ დოლარში კონვერტირება არ უნდა იქნას აღქმული, როგორც განცხადება იმის შესახებ, რომ ლარში დენომინირებული თანხა იყო, შესაძლოა იყოს ან მომავალში იქნება კონვერტირებული აშშ დოლარში წარმოდგენილი გაცვლითი კურსით, ან ნებისმიერი სხვა გაცვლითი კურსით.

აშშ დოლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულამდე.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

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

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა ხორციელდება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ასევე ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

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

- შენიშვნა 18 - საიჯარო ვადა: აქვს თუ არა ჯგუფს საკმარისად გააზრებული გახანგრძლივების შესაძლებლობის გამოყენება და ჯარიმების არსი, საიჯარო ხელშეკრულებებში.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

ჯგუფის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტება მოითხოვს ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას. სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრა შეფასებისა და განმარტების მიზნებისათვის. სამართლიანი ღირებულება ჯგუფდება სხვადასხვა დონეების მიხედვით სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, შეფასების მეთოდოლოგიებში გამოყენებული ამოსავალი მონაცემების საფუძველზე:

- დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის.
- დონე 2: შემავალი მონაცემები გარდა იმისა, რაც შესულია პირველ დონეში და რომლებიც ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგ. ფასები), ასევე ირიბად (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

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

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

- შენიშვნა 20 (a) - ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება.

შემოსავალი

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	31 დეკემბერი 2021 000 აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2020 000 აშშ დოლარი
შემოსავალი სატელეფონო მომსახურებიდან	79,957	1,111
შემოსავალი ინტერნეტის და ინტერნეტ ტელევიზიის (IPTV) მიწოდებიდან	34,038	11,297
შემოსავალი ურთიერთრეკლამიდან	7,060	1,557
შემოსავალი სატელეკომუნიკაციო ტელევიზიიდან	2,611	1,303
შემოსავალი როუმინგიდან	493	1,575
შემოსავალი ერთჯერადი მომსახურებებიდან	1,551	1,667
შემოსავალი უკაბელო ინტერნეტის მიწოდებიდან	1,400	1,003
IT მოწყობილობების გაყიდვა	1,007	1,575
სხვა შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	3,315	1,107
შულ შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	59,867	146,957
სხვა შემოსავალი	714	1,677
შემოსავალი არსების თარიღისას	61,580	148,624

(a) მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის ჩამოთვლა

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	31 დეკემბერი 2021 000 აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2020 000 აშშ დოლარი
პირდაპირი გეოგრაფიული ბაზრები		
ადგილობრივი	55,999	47,947
ექსპორტი	1,868	1,017
შულ	59,867	146,957
შემოსავლის აღიარების ვადები		
გარკვეული დროის განმავლობაში	59,784	146,897
დროის გარკვეულ მომენტზე	1,083	1,060
შულ	59,867	146,957

(b) სახელშეკრულებო ნაშთები

მოცემული ცხრილი ასახავს ინფორმაციას მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებზე, სახელშეკრულებო ასტიაზე და სახელშეკრულებო გალიფიზაციებზე	31 დეკემბერი 2021 მიწოდება 000 აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2020 მიწოდება 000 აშშ დოლარი
მოთხოვნები რომლის შიდას საცემრო და სხვა მოთხოვნები” შპს	1,867	1,377
IRU ხელშეკრულებების თარიღის მიხედვით		
განსებ	1,147	1,347
კლიენტთა დამოწმების და გათვითვით		
შემოსავალი	10,044	527

სახელშეკრულებო ასტიაში მოთხოვნილი უკავშირდება ჯგუფის უფლებას მიიღოს შესრულებული, მაგრამ არა დარიცხული სამუშაოს ანაზღაურება გაწეული მომსახურებისთვის, საანგარიშგებო თარიღისთვის. ბიზნესის ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს სახელშეკრულებო ნაშთები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებზე.

ახელშეკრულებით ვალდებულებები მოიცავს IRU (ხელშეუვალი სარგებლობის უფლებით) ახელშეკრულებების ფარგლებში მიღებულ ავანსებს, მომხმარებელთა დეპოზიტებსა და გადავადებულ შემოსავალს.

IRU ხელშეკრულებების ფარგლებში მიღებული ავანსები უკავშირდება მომხმარებლებისგან წინასწარ მიღებულ თანხებს ჯგუფის ინფრასტრუქტურის კონკრეტულ გაუნათებელ ოპერატიულ-ბოჭკოვან კაბელებზე წვდომის უზრუნველყოფისათვის. კონკრეტული გრძელვადიანი IRU ხელშეკრულებებისთვის, ქსელის ტექნიკური მხარდაჭერის ვალდებულება და დაკავშირებული ანაზღაურების რისკი რჩება ჯგუფთან ხელშეკრულების არსებობის მანძილზე. ფასს 15-ის ფარგლებში, აღნიშნული IRU ხელშეკრულებებისთვის ჯგუფი აკორექტირებს პერიოდული კონტრაპტენტებისგან მიღებულ წინასწარ გადახდებს, მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტზე. ფასს 15-ის ფარგლებში, ხელშეკრულებებისთვის მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტით, დაპირებული ანაზღაურების ოდენობა კორექტირდება, რათა აისახოს ფულის ღირებულება დროში. მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტის გავლენა ფასდება 10%-დან 17.5%-მდე საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. IRU ხელშეკრულების და ავანსების მიღების დაწყების თარიღის მიხედვით.

მომხმარებლების დეპოზიტები და გადავადებული შემოსავალი უკავშირდება აბონენტებისგან ავანსად მიღებულ თანხებს, რომლისთვისაც შემოსავალი აღიარდება მომსახურების გაწევის მანძილზე.

930 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით თანხა, პერიოდის დასაწყისში აღიარებული როგორც IRU ხელშეკრულებების ფარგლებში მიღებული ავანსი, 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ პერიოდისთვის აღიარდა როგორც შემოსავალი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის მოწოდებული ინფორმაცია დარჩენილი შესასრულებელი ვალდებულებების შესახებ, რომლის თავდაპირველი მოსალოდნელია, რომ არ აღემატება ერთ წელს, როგორც ნაბათაროულია ფასს 15-ს მიხედვით.

აქლმდგანელობა ვარაუდობს, რომ ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებული ისეთი დამატებითი დანახარჯები, როგორიცაა გაყიდვების აგენტის ბონუსები, არის არა-არსებითი.

ე) შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები

შემოსავალი აღიარდება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებულ ანაზღაურების მიხედვით, ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს, მომხმარებლისთვის საქონელსა და მომსახურებაზე კონტროლის გადაცემის მომენტში.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებების მიხედვით, შესასრულებელი ვალდებულებების შესრულების ხასიათის და ვადების შესახებ, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების და დაკავშირებული შემოსავლის აღიარების პოლიტიკების ჩათვლით.

აქონლის/მომსახურების სახეობა	შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების ჩათვლით	შემოსავლის აღიარება ფასს 15-ის მიხედვით
ერთიერთწარმოვანი მომსახურებაზე წვდომის საფასური	სულთან დაშვებით მიღებული ერთიერთწარმოვან შემოსავლები რომლებიც, სხვა სატელეკომუნიკაციო ინვესტიციების მიერ ჯგუფის ქსელში დასრულებული ტრაფიკიდან მიიღება და სტეგულირდება ხელშეკრულებით რომლებიც ასევე არეგულირებს ჯგუფის მიერ სხვა ოპერატორების ქსელებში ტრაფიკის	ერთიერთწარმოვან მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება ერთთა განმავლობაში მომსახურების გაწევასთან ერთად.

აქონლის/მომსახურების სახეობა	ესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები სინიშნულობითი გადახდის პირობების	შემოსავლის აღიარება ფასს 15-ის მიხედვით
	ურთიერთქმედების მომსახურების დარიცხვა და გადახდა ხდება ოველთვიურად. ურთიერთქმედების შემოსავალი და ხარჯები წარმოითქვანოლი აროგო საფოქოლოზი	
ხმოვანი ზარის განხორციელება როუმინგი მოკლე ტექსტური შეტყობინების გაგზავნა და ქსელში ჩართვის საკომისი	ესასრულებელი ვალდებულება რულდება მომსახურების გაწევასთან ერთად, მოხმარებული წუთებისა და დამუშავებული შეტყობინებების აფოქოლოზი მომსახურება უმეტესად წინასწარ არის ადახდილი	შემოსავალი კლიენტების მიერ ხმოვანი ზარის განხორციელებიდან, როუმინგიდან, მოკლე ტექსტური შეტყობინებების გაგზავნიდან და ქსელში ჩართვის საკომისიოდან აღიარდება შემოსავლის სახით არკვეული დროის განმავლობაში. მომსახურების გაწევასთან ერთად, ამოყენებული წუთების დამუშავებული შეტყობინებების და ქსელში ჩართვის განსაზღვრული ფასურის მიხედვით, ყოველი თვის ოლოს ამოტენტათვის დარიცხავი, მაგრამ უკვე გაწეული მომსახურება აღიარდება შემოსავლად, ხოლო დარიცხული მაგრამ გაუწეული მომსახურების შემოსავალი დროში გადაიდოლია
		ერეული პაკეტებისთვის, აგუფი აღიარებს თითოეულ მომსახურებას ალ-ცალკე, თუ ისინი ანსხვავდებიან ერთმანეთისგან, ანუ თუ კონკრეტული მომსახურება პაკეტში შემავალი სხვა რთეულებისგან განცალკევებით დენტიფიცირებადია და თუ მოხმარებელს მისგან სარგებლის მიღება შეუძლია. ანაზღაურების თანხა ნაწილდება პაკეტში შემავალ სხვადასხვა მომსახურებებზე მათი ანცალკევებული გასაყიდი ფასების მიხედვით
		ერეული პაკეტებისთვის, სადაც არ არის შესაძლებელი გამოთვნიებული ქგაბაიტების, შეტყობინებების და წუთების მომავალ პერიოდებზე ადატანა, შემოსავალი აღიარდება დროის განმავლობაში, ხოლო ვალდებულებების შესრულების არისხის შეფასება ხდება გასული დროის მიხედვით, პაკეტის ქტივაციიდან მისი ვადის გასვლის იარილამდე

აქონლის/მომსახურების სახეობა	ესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების ჩათვლით	შემოსავლის აღიარება ფასს 15-ის მიხედვით
ინტერნეტი, სატელეკომუნიკაციო ტელევიზია, ინტერნეტ ტელევიზია და ინფორმაციის მიწოდება (IPTV)	ესასრულებელი ვალდებულება არსებითად მომსახურების გაწევასთან ერთად მომსახურება უმეტესად წინასწარ არის გადახდილი	ინტერნეტი მომსახურებიდან სატელეკომუნიკაციო ტელევიზიის და IPTV მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი ძირითადად შედგება მომსახურების გამოყენებისთვის გადახდილი ყოველთვიური ფიქსირებული გადასახადებისგან და აღიარებულია დროის განმავლობაში მომსახურების გაწევასთან ერთად ყოველთვიური სააბონენტოს აფასური აღიარდება შემოსავლად იმ ერიოდში როდესაც მომსახურება აწეულია აბონენტზე, ამ მომსახურებების დარიცხვა და გადახდა ხდება ყოველთვიურად
მობილური ინტერნეტი	ჯგუფი იღებს შემოსავალს მობილური ქსელით ინტერნეტის მიწოდების მომსახურებიდან თითოეული აბონენტისგან. შესასრულებელი ვალდებულება სრულიდება მომსახურების აწევისთანავე ერთად მომსახურება უმეტესად წინასწარ არის გადახდილი	მობილური ქსელით ინტერნეტის მიწოდების მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება დროის განმავლობაში, მომსახურების აწევისთანავე ერთად. ვალდებულებების შესრულების პრისხის შეფასება ხდება აბონენტის იერ ფაქტობრივად გამოყენებული ინტერნეტის მიხედვით
ინფრასტრუქტურის საიჯარო მომსახურება (IRU)	ჯგუფი იღებს შემოსავალს ჯგუფის დაკავშირებული ქსელის მოხმარების ფიქსირებული საფასურისგან შესასრულებელი ვალდებულება არსებითად მომსახურების გაწევასთან ერთად მომსახურება წინასწარ არის გადახდილი	ჯგუფი აკორექტირებს გარიგების ფასს დაფინანსების მნიშვნელოვანი ომპონენტის გათვალისწინებით და აღიარებს მასთან დაკავშირებულ აპროგნოზულ ხარჯს. კონსოლიდირებულ მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს როგორც ქვითლის გამოყენებით, შელშეკრულების ვადის განმავლობაში

6. გაყიდვების თვითღირებულება

	2021 000 აშშ დოლარი	2020 000 აშშ დოლარი
ვეთა და ამორტიზაცი	37,551	37,335
ხელფასები და გასამრჯელოები	14,910	15,748
ინტერნეტ-ტრაფიკის ხარჯები	15,418	13,500
ურთიერთმართვის ხარჯები	15,786	10,750
საბაზო სადგურებზე ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	14,171	13,875
ინტერნეტ-ტელევიზიის (IPTV) ხარჯები	13,667	13,105
ტექნიკური მხარდაჭერა	12,637	11,566
რეგულირების საფასური	11,114	10,033
როლმინგის ხარჯები	10,417	9,260
4IM ბარათების, სატელეფონო, წითლის ბარათების და სხვა		
მოწყობილობების ხარჯი	474	490
სატელეფონო ტელევიზიის ხარჯი	444	850
საბაზო სატელეფონო ტარების საფასური ხარჯი	227	105
სხვა	1,079	1,151
	<u>79,295</u>	<u>79,421</u>

7. გაყიდვებთან დაკავშირებული, საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021 000 აშშ დოლარი	2020 000 აშშ დოლარი
ხელფასები და გასამრჯელოები	4,743	4,466
გადასახადები, მომსახურების გათვალისწინებული	4,455	5,220
საოფისო ხარჯები	1,749	1,900
საკონსულტაციო მომსახურება	1,525	1,050
რეკლამა	1,893	1,900
ოფისის ტექნიკური უზრუნველყოფის ხარჯი	1,260	1,160
დაზღვევა	1,178	1,195
ბანკის საკომისიო	1,116	1,100
სხვა	522	660
	<u>12,141</u>	<u>10,841</u>

საკონსულტაციო მომსახურება მოიცავს კანონმდებლობით დადგენილი აუდიტორული მომსახურების გაწევისთვის აუდიტორული კომპანიებისათვის გადახდილ თანხებს (გადახდებით 156 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (2020: 167 ათასი აშშ დოლარი)).

8. პერსონალის ხარჯები

	2021 000 აშშ დოლარი	2020 000 აშშ დოლარი
ხელფასები და გასამრჯელოები	<u>20,118</u>	<u>20,671</u>

პერსონალის ხარჯები მოიცავს 14,910 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით ხელფასებსა და გასამრჯელოებს საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში (2020: 15,748 ათასი აშშ დოლარი) 4,743 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით - გაყიდვების და ადმინისტრაციულ ხარჯებში (2020: 4,466 ათასი აშშ დოლარი) და 465 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით ძირითადი საშუალებებზე კაპიტალიზირებულ ხელფასებს (2020: 461 ათასი აშშ დოლარი).

9. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები

	2021 1000 აშშ დოლარი	2020 1000 აშშ დოლარი
აღიარებული მოგებაში ან ხარჯში		
ფინანსური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსავლები	1,409	10,331
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო საბუთებზე	581	1,421
ფინანსური შემოსავალი	5,990	12,766
ფინანსური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ხარჯები	5,871	8,342
საპროცენტო ხარჯი ამორტიზირებული ღირებულებების შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე	1	2
IRU ხელშეკრულებებიდან მიღებულ ავანსებითა და კავშირებული საპროცენტო ხარჯი	632	728
ათას 16-ის ფარგლებში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	1,472	2,009
ფინანსური ხარჯები	7,975	11,081
მოგებაში ან ხარჯში აღიარებული წმინდა ფინანსური (ხარჯები)/შემოსავალი	1,985	1,685

10. მოგების გადასახადის ხარჯი

ჯგუფზე ვრცელდება მოგების გადასახადის 15%-იანი განაკვეთი

	2021 1000 აშშ დოლარი	2020 1000 აშშ დოლარი
მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი		
მიმდინარე წელი	1,905	1

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

საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, საგადასახადო ანაზღაურება შეღმისაწედომია გადახდილ მიმდინარე გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში. 2021 წლის განმავლობაში, ჯგუფმა მოითხოვა საგადასახადო ანაზღაურება 17,909 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (2020: 522 ათასი აშშ დოლარი).

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ჯგუფს შეუძლია მოითხოვოს 2,070 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით საგადასახადო ანაზღაურება (2020 წლის 31 დეკემბერი: 19,571 ათასი აშშ დოლარი).

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, შპს „დელტა კომმის“ 252 ათასი აშშ დოლარის (2020: 294 ათასი აშშ დოლარი) საბალანსო ღირებულების მქონე მირითადი საშუალებები დაყვადებულია შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის“ მიერ აღძრული სასამართლო საქმის უზრუნველყოფით.

(a) გაუფასურების ზარალი

(i) „მაგთისატის“ ბრენდის ქვეშ ფუნქციონირებადი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურება

2017 წლის 31 დეკემბერს, ხელმძღვანელობამ „მაგთისატის“ ბრენდის ქვეშ ფუნქციონირებად ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულთან დაკავშირებული ჯგუფის მირითადი საშუალებების შესაძლო გაუფასურების ინდიკატორის იდენტიფიცირება მოახდინა, რადგან ეს კონკრეტული მომსახურება არ ახდენდა იმ ოდენობით ფულადი სახსრების გენერირებას, თვითონ თავდაპირველად იყო განსაზღვრული ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასდა მისი გამოყენებითი ღირებულების მიხედვით, რომელიც განისაზღვრება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის უწყვეტი მოხმარებიდან წარმოქმნილი მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება 2,730 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით აღმატებოდა მის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც მუდის ტოლია, ხოლო შესაბამისი გაუფასურების ზარალი 2,730 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით აღიარებული იქნა მოგებაში ან ზარალში.

ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებაში გამოყენებულ იქნა შემდეგი მნიშვნელოვანი დამატებები:

ფულადი ნაკადები დაგეგმილი იყო ფაქტობრივი საოპერაციო შედეგების და ჯგუფის ექსპლიატი ბიზნეს გეგმის საფუძველზე, რომლითაც ნაწარაუდები იყო, რომ „მაგთისატის“ ბრენდი მოახდენდა ფულადი ნაკადების გენერირებას 2023 წლის ბოლომდე, როდესაც მოიწურება შესაბამისი აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ვადა.

ფულადი სახსრების შემოღინება ეფუძნებოდა საშუალო მოსალოდნელ შემოსავალს თითო მომხმარებელზე („ARPU“) და აბონენტთა რაოდენობას. მოსალოდნელი იყო, რომ ARPU თითო მომხმარებელზე სტაბილური იქნებოდა, ხოლო მთლიანი საპროგნოზო პერიოდის განმავლობაში აბონენტების რაოდენობა დაახლოებით 1%-ით შემცირდებოდა წელიწადში.

ფულადი სახსრების გადინება ეფუძნებოდა ფაქტიურ სახელმძღვანელო პერიოდს და ლარის კურსის მოსალოდნელ ცვლილებას აშშ დოლართან მიმართებაში 2017 წლის 31 დეკემბრის სადომარეობით, რადგანაც ხარჯები მირითადად აშშ დოლარშია დენომინირებული.

მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულ იქნა დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთი 14.98%-ის ოდენობით. დისკონტირების განაკვეთი ასახავს ნომინალურ მოთხოვნილ ამონაგების განაკვეთს ლარში დენომინირებულ ფულადი ნაკადებისთვის ინფლაციურ კაპიტალზე.

ხელმძღვანელობამ დაადგინა, რომ ზემოაღნიშნულ შეფასებებში გონივრულად შესაძლო ცვლილებები არ მოახდენს არსებით გავლენას წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ხელმძღვანელობამ აღწერა აღიარებული გაუფასურების ფარგლებიდან აღიარების ნიშნები არ გამოყოფილია.

„მაგთისატის“ ტექნოლოგია ჯგუფის სატელეკომუნიკაციო DTH (თირდაპირი სახლში) სატელეკომუნიკაციო მომსახურებას უზრუნველყოფს.

(iii) „მაგთიფიქსის“ ბრენდის ქვეშ ფუნქციონირებადი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურება

2017 წლის 31 დეკემბერს, ხელმძღვანელობამ გამოავლინა მინიშნება იმისა, რომ „მაგთიფიქსის“ ბრენდის ქვეშ ფუნქციონირებად ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულთან დაკავშირებული ჯგუფის ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები შესაძლოა გაუფასურებული იყოს ამ კონკრეტული ტექნოლოგიის კლიენტთა ბაზის მნიშვნელოვანი კლების გამო. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება ეფუძნებოდა მის გამოყენებით ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის უწყვეტი გამოყენებიდან გამომდინარე მთავარი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება განისაზღვრა უფრო მაღალი ოდენობით, ვიდრე მისი ანაზღაურებადი ღირებულება, ხოლო გაუფასურების ზარალი 667 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით აღიარებულ იქნა მოგებაში ან ზარალში.

ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებაში გამოყენებულ იქნა შემთავი მნიშვნელოვანი დაშვებები.

ფულადი ნაკადები განისაზღვრა ფაქტიურ საოპერაციო შედეგებზე და ჯგუფის ორწლიან ბიზნის გეგმაზე დაყრდნობით, რომელიც აკეთებდა დაშვებას, რომ „მაგთიფიქსის“ ტექნოლოგია მოახდენდა ფულადი ნაკადების გენერირებას 2019 წლის ბოლოში, როდესაც მოსალოდნელი იყო რომ ვადა ამოეწურებოდა შესაბამისი ლიცენზიას.

ხელმძღვანელობის მიერ სატელეკომუნიკაციო ინდუსტრიაში მთავარი ტენდენციების შეფასების და როგორც გარე, ისე შიდა წყაროებიდან მიღებული ისტორიული მონაცემების გაფუძვლეზე, დაფუძნებული იყო წმინდა ფულადი ნაკადების დაახლოებით 40%-იანი საშუალო წლიური კლება.

მთავარი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულ იქნა დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთი 13.44%-ის ოდენობით. დისკონტირების განაკვეთი ასახავს ნომინალურ მოთხოვნილ ამონაგებს განაკვეთს ლარში დენომინირებული ფულადი ნაკადებისთვის ინფლაციური კაპიტალზე.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობა ვარაუდობდა რომ „მაგთიფიქსის“ ბრენდის ქვეშ ფუნქციონირებადი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება ნულის ტოლი იყო და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი 968 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით აღიარებულ იქნა კონსოლიდირებულ მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

აქვარტელის კომუნიკაციების ეროვნული კომისიის (ComCom, ყოფილი GNCC) 2019 წლის 13 ივნისით დათარიღებული დადგენილების საფუძველზე, ჯგუფმა 10 წლით გაახანგრძლივა რადიოსიხშირული სპექტრის ლიცენზია F10 („მაგთიფიქსის ლიცენზია“) (იხილეთ შენიშვნა 12 (a)). თუმცა, ხელმძღვანელობის პროგნოზების მიხედვით, „მაგთიფიქსის“ ბრენდის ფარგლებში ფუნქციონირებადი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის უწყვეტი გამოყენებიდან მიღებულ მთავარ ფულად ნაკადებზე დაფუძნებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, ნულის ტოლად იყო შეფასებული. შესაბამისი გაუფასურების ზარალი 120 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით, რომელიც ძირითადად უკავშირდება F10 ლიცენზიის გაახანგრძლივებას და შეტანილია შენიშვნაში 12 „დამატებები ლიცენზიებზე“ აღიარებულ იქნა 2019 წლის განმავლობაში, კონსოლიდირებულ მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, ხელმძღვანელობას ადრე აღიარებული გაუფასურების დარიცხვების აღდგენის ნიშნები არ გამოუვლენია.

„მაგთიფიქსის“ ტექნოლოგია უზრუნველყოფს ჯგუფის ფიქსირებულ უკაბელო სატელეფონურ მომსახურებას, კომუნიკაციის მოწყობილობების ნაწილს, როგორც არის EVDO/HSPA

12. არამატერიალური აქტივები და გუდვილი

000 აშშ დოლარში	ლიცენზიები	როგორაბუღი	იმპაზარებილი	გუდვილი	ჯამი
ფინანსური აქტივები					
ამთი 2020 წლის 1 იანვარი					
როგორაბუღი	105,015	10,186	1,202	44,092	160,503
გუდვილი	186	116			302
გადაღებული კურსის					
გადაღების გავლით	3,113	1,272	1,501	39,303	40,090
ამთი 2020 წლის 31 დეკემბერი	108,314	11,574	2,703	83,395	140,653
ამთი 2021 წლის 1 იანვარი	108,314	11,574	2,703	83,395	140,653
გუდვილი	186	116			302
გადაღებული კურსის					
გადაღების გავლით	3,350	1,184	1,231	39,231	40,153
ამთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	111,664	12,758	3,934	122,626	149,642
არამატერიალური აქტივები					
ამთი 2020 წლის 1 იანვარი	9,454	1,063	1,406		11,923
არამატერიალური აქტივების დარიცხი	1,231	1,384			2,615
გადაღებული კურსის					
გადაღების გავლით	1,641	1,033	1,511		4,185
ამთი 2020 წლის 31 დეკემბერი	6,204	7,416	2,917		16,537
ამთი 2021 წლის 1 იანვარი	6,204	7,416	2,917		16,537
არამატერიალური აქტივების დარიცხი	1,084	1,116			2,200
გადაღებული კურსის					
გადაღების გავლით	1,404	1,144	1,511		4,059
ამთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	3,694	5,246	4,428		13,368
საბალანსო დირექტორები					
ამთი 2020 წლის 1 იანვარი	5,561	1,121	799	14,092	21,573
ამთი 2020 წლის 31 დეკემბერი	5,883	1,504	585	83,395	91,367
ამთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	4,521	1,314	501	122,626	128,962

a) რადიოსიხშირული სპექტრის ლიცენზია F10-ის გახანგრძლივება

ComCom-ის 2019 წლის 13 ივნისით დათარიღებული დადგენილების საფუძველზე („დადგენილება“), ჯგუფმა გახანგრძლივა რადიოსიხშირული სპექტრის ლიცენზიის F10-ის ვად. („მაგთიკომის ლიცენზია“) 10 წლით, ჯამური გადახდის ოდენობით 16,296 ათასი ლარი. ოდენობა გადასახდელი იყო ჯგუფის მიერ სახელმწიფოს ბიუჯეტში ComCom-ის მიერ განსაზღვრული გადახდის გრაფიკის მიხედვით, 2019 წლის 13 ივნისიდან 2028 წლის 13 ივნისამდე პერიოდის განმავლობაში. გადახდის გრაფიკი იყო შემდეგი:

თავდაპირველი აღიარებისას, 75,017 ათასი აშშ დოლარის (154,213 ათასი ლარი) ოდენობით აღდგენილი ComCom-ის მიმართ დისკონტირებულ იქნა ჯგუფის 9%-იანი ზღვრული სახსნო განაკვეთით, 6,325 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით დისკონტირება აღიარებულ იქნა არამატერიალური აქტივების ღირებულების შემცირების სახით, რადგან მოდიფიცირებულ ლიკენზიების შეძენის გადასახადი გადაიხდა ჩილეელი საკრედიტო რეიტინგის მიერ.

(c) რადიო სიხშირის სპექტრის ლიკენზიების საბალანსო ღირებულებები და ვადები

წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერს და ყოველწი მნიშვნელოვანი ლიკენზიების მოქმედების დასრულების ვადები არის შემდეგი:

ლიკენზიის კოდები	რადიო-სიხშირის (RF) სპექტრი	ვადის გასვლის თარიღი	31 დეკემბერი 2021 000 აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2020 000 აშშ დოლარი
10	1740.1-1770/1835.1-1865 MHz	030 წლის თებერვალ	3,785	4,641
11	901.8-915/946.8-960 MHz	030 წლის თებერვალ	10,437	1,085
19	801-806/842-847 MHz	031 წლის ივნისი	4,981	21
12	1920-1935/2110-2125 MHz	030 წლის თებერვალ	4,174	43
			<u>33,377</u>	<u>5,789</u>

(d) გუდვილის შემოღობი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შეფასება

გუფასურების შეფასების მიზნით, გუდვილი, რომელიც 2016 წელს შპს „კავკასუს ონლაინსგან“ საცალო ინტერნეტ ბიზნესის და 2016 წელს შპს „დელტა კომის“ 100%-იანი წილის შეძენის შედეგად წარმოიშვა, განაწილდა ჯგუფის მთლიან ოპერაციებზე, გარდა ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულებისა, რომლებიც „მაგთისატის“ და „მაგთიფიქსის“ ბრენდების ფარგლებში ფუნქციონირებენ (იხილეთ ასევე, შენიშვნა 11). ჯგუფში არ არსებობს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უფრო მაღალი დონე, რომლისთვისაც ხდება შიდა ქართულის მიზნებისთვის გუდვილის მონიტორინგი.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ანაზღაურებადი ღირებულება დაფუძნებული იყო მის გამოყენებით ღირებულებაზე, რომელიც განისაზღვრა ჯგუფის უწყვეტი საქმიანობიდან წარმოქმნილი მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირების გზით, დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვეთავში "დისკონტირებული ფულადი ნაკადების პროგნოზებში გამოყენებული ძირითადი დაშვებები". ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე მეტე ოდენობით განისაზღვრა და შესაბამისად, 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის გაუფასურების ზარალი არ ყოფილა აღიარებული.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, ხელმძღვანელობამ განაახლა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების პროგნოზებში გამოყენებული დაშვებები, რამაც 2019 წელს განსაზღვრულ თებერვამი არარსებითი ცვლილებები გამოიწვია. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრა უფრო მაღალი ოდენობით, ვიდრე მისი საბალანსო ღირებულება და შესაბამისად, 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მთავომარეობით გაუფასურების ზარალი არ ყოფილა აღიარებული.

დისკონტირებული ფულადი ნაკადების პროგნოზებში გამოყენებული ძირითადი დაშვებები

მანდატურებადი ღირებულების გაანგარიშებაში გამოყენებული მნიშვნელოვანი დამკვეთების მოცავს დისკონტირების განაკვეთს, ტერმინალურ ღირებულებას, ზრდის განაკვეთებს და კერძოდის ბოლოსთვის EBITDA-ს მარეგებს. აღნიშნული დამკვეთები არის შემდეგი:

(i) დისკონტირების განაკვეთი

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი უოთეკულის ახაზღაურებადი დიფერენციალური განსაზღვრება გამოყენებულია ნომინალური დისკონტირების განავეთი დაბეგვრამდე 16.03%-ის ოდენობი (2020: 14.5%). დისკონტირების განავეთი ასახავს მოთხოვნილ ამონაგების განავეთის ღარმა დენომინირებული ფულადი ნაკადებისთვის მსგავსი კომპანიების ინვესტირებულ კაპიტალზე

(ii) ტერმინალური ღირებულების ზრდის განაკვეთი

კულადი ნაკადები დაგეგმილია განვლილი გამოცდილების, ფაქტიური საოპერაციო შედეგების და ხუთწლიანი ბიზნეს გეგმის საფუძველზე. გრძელვადიანი ზრდის 3%-იანი განაკვეთი (2020: 3%) ბიზნეს გეგმით გათვალისწინებული 5-წლიანი პერიოდის შემდგომ პერიოდისთვის. შეფასდა საქართველოს გრძელვადიანი ინფლაციის პროგნოზის მიხედვით. ტერმინალური პერიოდი განისაზღვრა ისეთი ფორმით, რომ ის დაემთხვეს აუდიტის მიერ გამოყენებულ მართვადი ლიცენზიების მოსალოდნელ ვადის გასვლის თარიღებს.

(iii) ბიუჯეტირებული EBITDA-ს მართვა

ბიუჯეტირებული EBITDA შეფასდა განვლილი გამოცდილების და ფაქტობრივი საოპერაციო შედეგების საფუძველზე, რომელიც იზრდება შეძენილი ბიზნესებიდან მოსალოდნელი ინერგიის შედეგად.

დაშვებებში ცვლილებების მიმართ მგრძნობელობა

კონიერული შესამლო ცვლილება ზემოთ მოყვანილ დაშვებებში არ არის მოსალოდნელი, რთ გამოიწვევს ფულადი სახსრების წარმოქმნილი ერთეულების ანაზღაურებადი ღირებულები. ის საბალანსო ღირებულებაზე დაბლა დაწევას.

13. მარაგები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
	1000 აშშ დოლარში	1000 აშშ დოლარში
ბოგადი და საინჟინრო მასალები	404	420
გაწევის საბაზის სადგურებისათვის	43	357
Scratch და SIM ბარათებს	179	153
გაქტილვ კომპენი აკიით აღჭურვილი	2	38
სხვა	1039	1060

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2021 000 აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2020 000 აშშ დოლარი
მოთხოვნები აბონენტებისგან	1,691	1,301
მოთხოვნები საერთაშორისო ტრაფიკის მომსახურებიდან	1,501	1,551
მოთხოვნები „Top-up“ მომსახურების პროვაიდერებისგან	72	101
მოთხოვნები ურთიერთჩართვის მომსახურებიდან	1,751	1,881
სხვა მოთხოვნები	111	111
ჯამო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,126	5,375

ურთიერთჩართვის, აბონენტებისგან არსებული და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია გაუფასურების ზარალის გამოკლებით და განმარტებულია 20(b)(ii) შენიშვნაში.

გუფის დამოკიდებულება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი დამატებით განხილულია 20-ე შენიშვნაში.

15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2021 000 აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2020 000 აშშ დოლარი
გაბანკო ნაშთები უცხოურ ვალუტაში	16,251	10,121
გაბანკო ნაშთები ადგილობრივ ვალუტაში	251	191
ფულადი ფული საღარიბოში	1	1
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრები მოძრაობის ანგარიშგებაში	16,381	10,241

გუფის საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე დაქვემდებარება და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მარცმობელობის ანალიზი დამატებით განხილულია 20-ე შენიშვნაში.

16. კაპიტალი

(a) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის ადამდგუმნებლო დოკუმენტებში. საწესდებო კაპიტალის მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები და ისინი უფლებამოსილი არიან კომპანიის არჩეულზე ისარგებლონ მათ საკუთრებაში არსებული წილის შესაბამისი ხმის უფლებით.

(b) დამატებით გადახდილი კაპიტალი

დამატებით გადახდილი კაპიტალი წარმოადგენს სარგებელს, რომელიც კომპანიის მისაკუთრების უფლებამოსილების ფარგლებში მოქმედი მისაკუთრების მიერ იქნა შეტანილი.

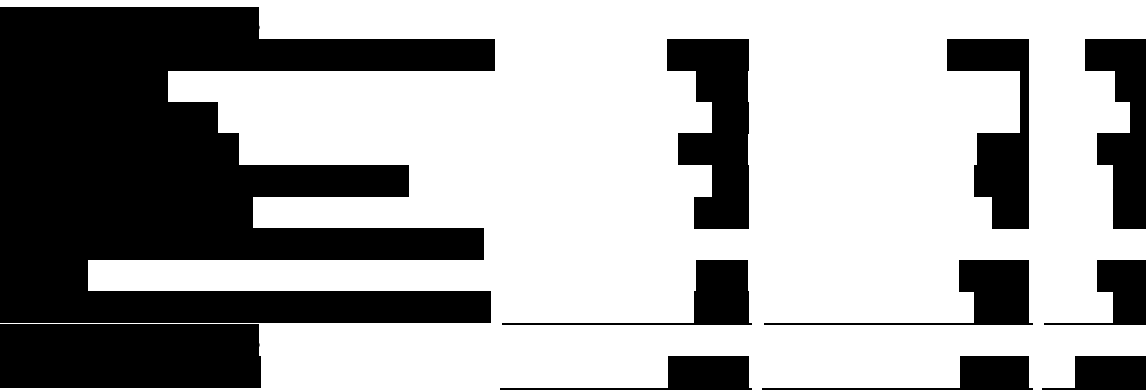
(c) დივიდენდები

საერთოველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, როგორც წარმოდგენილია ფას-ების შესაბამისად მომზადებულ კომპანიის კანონმდებლობით დადგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2021 წელს, კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა 111,053 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის დივიდენდები მის მისაკუთრებზე (2020: 3,158 ათასი აშშ დოლარი).

	2019	2020	2021
1. Revenue	100	100	100
2. Cost of Sales	60	60	60
3. Gross Profit	40	40	40
4. Operating Expenses	20	20	20
5. Operating Profit	20	20	20
6. Interest Expense	5	5	5
7. Income Before Tax	15	15	15
8. Income Tax Expense	3	3	3
9. Net Income	12	12	12
10. Dividends	4	4	4
11. Retained Earnings	8	8	8



	2019	2020	2021
1. Revenue	100	100	100
2. Cost of Sales	60	60	60
3. Gross Profit	40	40	40
4. Operating Expenses	20	20	20
5. Operating Profit	20	20	20
6. Interest Expense	5	5	5
7. Income Before Tax	15	15	15
8. Income Tax	3	3	3
9. Net Income	12	12	12
10. Dividends	4	4	4
11. Retained Earnings	8	8	8



(ა) ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებთან;

100-28 գրասենյակ		Հայտերի ընթացքը
Կնոթ 2021 թվականի հունիսին		93
Նպատակը բարձրանում է		253
Կնոթ դառնում են նորմալ կամ մեծագույն		27

სხვა ცვლილებებს		
ქდაპდის პროცენტი (საბარგოთა დასახლება)		47,2
საპროცენტი ხარჯი		47,2
საკუთრებ სხვაობით განპირობებული შემოსულობა		319
ფარგების შეწყვიტა		55
სხალი ფარგები		46
სოლი ფალიტულობასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები		52

უცხოური ვალუტის კონვერტაციის ოქსერვატორი	2
სკოლ კაპიტალთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	2

ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	12,98
------------------------------	-------

Indikator	2019	2020	2021	2022
100.000 jiwa				
Indeks 2020 (Basis 100)				
Indeks 2020 (Basis 100)				
Indeks 2020 (Basis 100)				
Indeks 2020 (Basis 100)				

სხვა ცვლილებები	პროცენტი
ქდაპდის პროცენტი (საბარგოთმართო მართება)	100%
საპროცენტი ხარჯი	100%
საპროცენტი სხვაობით განპირობებული "ხარჯი"	61%
საპროცენტი შეწყვეტი	90%
სხვა ცვლილებები	2%
საპროცენტი სხვაობით განპირობებული სხვა ცვლილებები	0%

საქართველოს ეკონომიკის განვითარების სამინისტროს მიერ

ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს 8,93

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	1 დეკემბერი 2021 000 აშშ დოლარი	1 დეკემბერი 2020 000 აშშ დოლარი
ვალდებულებები ძირითადი სამუქალაქების ძეგლისთვის	551	7,821
სავაჭრო ვალდებულებები	551	970
ვალდებულებები დასაქმებულების მიმართ	21	21
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, რომლებიც შეტანილია სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში	921	3,614
აქტივის გადასახადის ვალდებულება	10	10
სხვა ვალდებულებები და დარიცხული ხარჯები	151	671
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	136	5,531

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარება დამატებით განხილულია 20-ე შენიშვნაში.

20. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვიდან, ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის სტანდარტული ოპერაციის ფარგლებში, შეფასების თარიღისთვის. თუმცა, გაურკვევლობებიდან და მსჯელობების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, რეალური სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულების გადაცემისას.

ჯგუფმა განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკების გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანს წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს იმ ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვიდან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადაცემით შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის სტანდარტულ ოპერაციაში. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება ძირითადი და პროცენტის მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირდება საანგარიშგებო თარიღისთვის პროცენტის საბაზრო განაკვეთით.

შეღმძვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება, მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო, მათ საბალანსო ღირებულებასთან არის მიახლოებული.

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობის გამო, ჯგუფი შემდეგი რისკების წინაშე დგას:

საკრედიტო რისკი – შენიშვნა 20 (b) (ii)
 ლიკვიდურობის რისკი – შენიშვნა 20 (b) (iii)
 საბაზრო რისკი – შენიშვნა 20 (b) (iv)

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

გენერალური დირექტორის პირველ მოადგილეს და ფინანსურ დირექტორს აქვთ მთლიანი პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის სტრუქტურის დაწესებასა და ხედამხედველობაზე. ჯგუფის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება მის წინამდებარეობაში არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაგვის გაკონტროლებისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად განიხილება ბაზრის პირობებისა და აუდიტის საქმიანობაში იდენტიფიცირების ასახვის მიზნით.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ჯგუფის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მფლობელი მეორე მხარე ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ის უმეტესად წარმოიშვება ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტებიდან.

საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ყველაზე დიდ საკრედიტო რისკს. საქმიანობის დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე, საანგარიშაობო თარიღისთვის, იყო შემდეგი:

	საბალანსო ღირებულება	
	1 დეკემბერი 2021	1 დეკემბერი 2020
	000 აშშ დოლარი	000 აშშ დოლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	86	37
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	16,371	10,231
	16,457	10,268

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფის საკრედიტო რისკი ძირითადად განპირობებულია თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლებით. ჯგუფის მომხმარებელთა ბაზის დემოგრაფიულ მახვენებლებს, იმ ინდუსტრიისა და ქვეყნის დეფოლტის რისკის ჩათვლით, რომელშიც ფუნქციონირებენ კლიენტები, წააღებია გავლენა აქვთ საკრედიტო რისკზე.

საკრედიტო რისკი იმართება კლიენტებისგან ავანსების მოთხოვნის და მათი კრედიტუნარიანობის შეფასების გზით, ჯგუფის სტანდარტული გადახდის და მომსახურების პირობების შეთავაზებამდე. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით ზოგადად არ მოითხოვება რაიმე სახის უზრუნველყოფა.

კლიენტის საკრედიტო რისკის მონიტორინგის პროცესში, კლიენტები ჯგუფდებათ მათი საკრედიტო მახასიათებლების მიხედვით, ისინი იყოფიან ფიზიკურ და იურიდიულ პირებად. ადგილზე, საბითუმო და საბოლოო მომხმარებლებად, ასევე გათვალისწინებულია მათი გეოგრაფიული ადგილმდებარეობა, ინდუსტრია, ვაჭრობის პროფილი, ხანიაზმოულობა და წარსული ფინანსური სირთულეების არსებობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები უკავშირდება ჯგუფის აბონენტებს, ურთიერთმართვის პარტნიორებს, როუმინგის პარტნიორებს, სატელეკომუნიკაციო მოწყობილობით მოვაჭრე პარტნიორებს და სხვა საბითუმო და საჯარო კლიენტებს.

ღგუფის განსაზღვრავს გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში გაწეული ზარალის მისეულ შეფასებას ადინამული რეზერვის ძირითადი შემადგენელი ნაწილია ჯგუფური ზარალის კომპონენტი.

მაქსიმალური საკრედიტო რისკი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში საანგარიშგებო თარიღისთვის, გეოგრაფიული რეგიონების მიხედვით იყო შემდეგი:

	საბალანსო თიოებულება	
	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
	000 აშშ დოლარი	000 აშშ დოლარი
ადგილობრივი	4,192	3,320
ეროპისა და დსთ-ს ქვეყნები	1,675	2,055
	5,867	5,375

მაქსიმალური საკრედიტო რისკი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისათვის საანგარიშგებო თარიღისთვის კლიენტების სახეობების მიხედვით იყო შემდეგი:

	საბალანსო თიოებულება	
	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
	000 აშშ დოლარი	000 აშშ დოლარი
გაბითულო მომხმარებელი	3,171	3,066
საჯალო მომხმარებელი	2,696	2,309
	5,867	5,375

ღგუფს არ გააჩნია კლიენტების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია.

გაუფასურების ზარალები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადიანობა საანგარიშგებო თარიღისთვის იყო შემდეგი:

	ეროპისა და დსთ-ს ქვეყნები		გაუფასურების ზარალები	
	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
	000 აშშ დოლარი	000 აშშ დოლარი	000 აშშ დოლარი	000 აშშ დოლარი
ვადაგადაცილების გარეშე	1,442	1,122	1,442	1,122
0-30 დღებზე ვადაგადაცილება	3,066	2,596	3,066	2,596
31-120 დღებზე ვადაგადაცილება	1,500	2,044	1,500	2,044
120 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	3,340	3,891	3,340	3,891
	8,108	7,654	8,108	7,654

წლის განმავლობაში, გაუფასურების რეზერვში მოძრაობა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში იყო შემდეგი:

	ეროპისა და დსთ-ს ქვეყნები		გაუფასურების ზარალები	
	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
	000 აშშ დოლარი	000 აშშ დოლარი	000 აშშ დოლარი	000 აშშ დოლარი
წმინდა 1 იანვარი	4,434	3,836	4,434	3,836
გარიცხვა წლის განმავლობაში	1,244	1,244	1,244	1,244
გამოწერა	1,154	1,231	1,154	1,231
გაცვლითი კუროსის ცვლილების გავლენა	1,077	3,002	1,077	3,002
წმინდა 31 დეკემბერი	5,867	5,438	5,867	5,438

120 დღეზე მეტი ვადაგადაცილების მქონე ადგილობრივი კლიენტების მიმართ არსებულ მთლიან სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე გამოყენებულია 100%-იანი გაუფასურების განაკვეთი, უფრო დაბალი გაუფასურების განაკვეთები გამოიყენება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადიანობის გეოგრაფიულობისთვის, რომლებიც უფრო ნაკლები პერიოდებით არის ვადაგადაცილებული.

ჯგუფი უზრდის ვადას გარკვეულ კონტრაქტებს, ძირითადად საერთაშორისო ატმელეკომუნიკაციო ოპერატორებს, რომლებიც მომსახურებისთვის, ჯგუფი მინიმუმადე ამცირებს მის დაქვემდებარებას რისკზე, მისი კონტრაქტების კრედიტუნარიანობის მუდმივი მონიტორინგის გზით, მათი საკრედიტო ისტორიისა და საკრედიტო რეიტინგების მიმოხილვების მიხედვით. ჯგუფის საქმიანობების ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, რომელიც ოპერატორების მიმართ არსებული მოთხოვნები ურთიერთგადაფარულია მათ მიმართ არსებულ ვალდებულებებთან. ხელმძღვანელობა არ მოელოა არსებით საკრედიტო ზარალს საერთაშორისო ატმელეკომუნიკაციო ოპერატორებისგან, რომელთა ნაშთებიც 120 დღეზე მეტით არის ანაგაბილირებული.

საგაქრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე ტარდება გაუფასურებით გამოწვეული ეველა ზარალი იმ ეტაპამდე, სანამ მისი ამოღების ყველაზე უფრო შესაძლებლობა არ ამოიწურება ამის შემდგომ ფინანსური აქტივი მიიჩნევა უიმედოდ და პირდაპირ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რეიტინგით.

საბანკო ნაშთები

საბანკო ნაშთები გახთავსებულია დადებითი საკრედიტო რეიტინგის მქონე უცხოურ და ქართულ ბანკებში. საბანკო ნაშთების მნიშვნელოვანი ნაწილი B მოკლევადიანი ემიტირების დიფერენციალს მქონე ოთხ ქართულ ბანკშია განთავსებული.

ხელმძღვანელობა არ მოელოა, რომ რომელიმე კონტრაქტი ვერ შეძლების მის მიერ ნაკისრ ვალდებულებების და ამოღებისას.

ჯგუფი ასევე შეიძლება მოექცეს 23,100 ათას აშშ დოლარზე დადებულ საგარანტიო ხელშეკრულებიდან წარმოშობილ საკრედიტო რისკის ქვეშ, რომელიც კომპანიამ 2019 წელს გააფორმა (თავდაპირველი საგარანტიო თანხა 27,500 ათასი აშშ დოლარი - რომელიც იქნა შემცირებული 23,100 ათას აშშ დოლარამდე 2021 წელს) და 12,400 ათას აშშ დოლარზე დადებული საგარანტიო ხელშეკრულებიდან, რომელიც კომპანიამ 2021 წელს გააფორმა. მისი მინორიტარული აქციონერის დავალიანების გარანტირების მიზნით, საკრედიტო რისკი არასაბალანსო ფინანსურ ინსტრუმენტებზე განისაზღვრება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაქტის მხრიდან ხელშეკრულების პირობების მიხედვით ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის შედეგად ზარალის გაწევის შესაძლებლობა. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ გაცემული ფინანსური გარანტიის ნიშნავარიუბიტიდან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალიზის გაღონა არის არარსებითი.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც ჯგუფს ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭირო უფლადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. ჯგუფის პოლიტიკა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, მდგომარეობს იმის უზრუნველყოფაში, რომ ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ გარემოებებში. მიუღიბილი ზარალის საწილის ან აუდიტის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

ჯგუფი ყოველდღიურად იღებს ფულად ნაკადის მისი მუდმივი კლიენტებისგან.

ცვლით მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებით დაფარვის ვადები საფარად საპროცენტო გადახდების ჩათვლით:

31 დეკემბერი 2021

	სახელშეკრულები						
	საბალანსო პერიოდის დასაწყისი	ფულადი ნაკადები	სიამაღე	სიამაღე	სიამაღე	სიამაღე	წელსი
1000 აშშ დოლარში							
წარმოდგენილი ფინანსური ვალდებულებები:							
საიჯარო ვალდებულებები		2,984	2,271	1,141	2,011	1,354	2,974
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები		92	92	92	-	-	-
ამოწმებული ფინანსური ვალდებულებები							
საბანკოები		16,500	16,500	10,071	10,071	10,554	16,500
		<u>16,416</u>	<u>16,702</u>	<u>10,072</u>	<u>10,071</u>	<u>10,554</u>	<u>19,674</u>

31 დეკემბერი 2020

	სახელშეკრულები						
	საბალანსო პერიოდის დასაწყისი	ფულადი ნაკადები	სიამაღე	სიამაღე	სიამაღე	სიამაღე	წელსი
1000 აშშ დოლარში							
წარმოდგენილი ფინანსური ვალდებულებები:							
საიჯარო ვალდებულებები		8,934	14,344	981	821	8,354	181
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები		3,611	3,611	3,611	-	-	-
ამოწმებული ფინანსური ვალდებულებები							
საბანკოები		17,500	17,500	11,591	11,821	15,854	181
		<u>10,054</u>	<u>15,464</u>	<u>11,592</u>	<u>11,821</u>	<u>15,854</u>	<u>181</u>

მოსალოდნელი არ არის, რომ ვადიანობის ანალიზში გათვალისწინებული ფულადი სახსრების დაკადებს ადგილი ჰქონდეს მოსალოდნელიზე მნიშვნელოვნად ადრე ან არსებითად განსხვავებული თიქნობით.

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო კეცვლითი კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ფასების ცვალებადობის რისკს. რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონკრეტული მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, მონაგების ოპტიმიზაციის პროცესში.

სავალუტო რისკი

ჯგუფი დგას სავალუტო რისკის წინაშე შესყიდვების და რეალიზაციის იმ პოზიციებზე, რომლებიც ლარის გარდა სხვა ვალუტაშია დენომინირებული. ვალუტა, რომელშიც ძირითადად დენომინირებულია ეს ოპერაციები არის აშშ დოლარი და იერი.

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

ჯგუფის დაქვემდებარება უცხოური ვალუტის რისკზე ნომინალური ოდენობების მიხედვით, იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარში	ევროში	აშშ დოლარში	ევროში
000 აშშ დოლარი	დენომინირებული 31 დეკემბერი 2021	დენომინირებული 31 დეკემბერი 2021	დენომინირებული 31 დეკემბერი 2021	დენომინირებული 31 დეკემბერი 2021
წესადი სახსრები (ტელეკომუნიკაციების მართვა, მომსახურება, ინვესტიციები და სხვა)	16,981	16	16,981	10
ფინანსური მოთხოვნები	1,671	1	1,741	1
ფინანსური ვალდებულებები (ფინანსური მომსახურება, ინვესტიციები და სხვა)	3,631	1	3,064	1
ვალდებულებები	1,527	1	17,871	11
შეზღუდვები	32,501	17	53,791	107

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გააქვითი კონსიგები:

	აშშ დოლარში	აშშ დოლარში	აშშ დოლარში	აშშ დოლარში
	განაკვეთი 31 დეკემბერი 2021	განაკვეთი 31 დეკემბერი 2021	განაკვეთი 31 დეკემბერი 2021	განაკვეთი 31 დეკემბერი 2021
000 აშშ დოლარი	3,220	3,109	3,097	2,764
ევრო	8,814	8,551	3,504	1,023

ფრანკობელობის ანალიზი

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ლარის კურსის გონივრული შესაძლო გამყარება, ქვემოთ მოცემულის შესაბამისად, აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში გამოქმედდება აშშ დოლარში და ევროში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგებაზე ან ზარალზე (დაბეგვრამდე) ქვემოთ წარმოდგენილ ოდენობებით. ვალუტის მოძრაობას არ ექნებოდა პირდაპირი გავლენა სხვა სრულ შემოსავალზე ან კაპიტალზე. ანალიზი გაკეთდა იმ დამკვეთის საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩებოდა და გამოირიცხავს საპროცენტო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

100 აშშ დოლარი	მოგება ან ზარალი	
31 დეკემბერი 2021	გამყარება	ჩესუსტება
აშშ დოლარი (10%-იანი ცვლილება)	(3,250)	3,250
ევრო (10%-იანი ცვლილება)	(22)	22

100 აშშ დოლარი				მოგება ან ზარალი			
31 დეკემბერი 2020				გამყარება		ჩესუსტება	
აშშ დოლარი (10%-იანი ცვლილება)				(6,380)			6,380
ევრო (10%-იანი ცვლილება)				(108)			108

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ზედმდგანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის განსაზღვრად, თუ რა ოდენობით უნდა ექვემდებარებოდეს ჯგუფი ფიქსირებულ ან ცვლად განაკვეთიან ინსტრუმენტებს. თუმცა, ანალიზის და კრედიტების აღების დროს გადაწყვეტილების მიღებისას, მმართველი გუნდი ზედმდგანელობს საკუთარი მოსაზრებით სესხის მოსალოდნელი სარგებლობის პერიოდის დასრულებამდე რომელი საპროცენტო განაკვეთი უფრო მომავლიანი იქნება ჯგუფისთვის. ფიქსირებული თუ ცვლადი.

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

საანგარიშგებო თარიღისთვის, ჯგუფის პროცენტის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტების სპროცენტო განაკვეთების პრობილი იყო შემდეგი:

	2021	2020
000 აშშ დოლარი	000 აშშ დოლარი	
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
საოლადი სახსრები და შთი გეგმავლობები	6,374	6,235
	6,374	6,235

სამართლიანი ღირებულების მართებულობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის:

ჯგუფი არ აღრიცხავს ფიქსირებულ განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ან როგორც გასაყიდად გამიზნულს. შესაბამისად, საანგარიშგებო თარიღისთვის, სპროცენტო განაკვეთის გეგმილება გერანაირ გეგმილას ვერ მოახდინდა მოგებაში ან ზარალში ან კაპიტალში.

21. შვილობილი კომპანიები

2016 წელს კომპანიამ შეიძინა შპს „დელტა კომის“ 100%-იანი წილი (იხილეთ შენიშვნა 1 (ბ)). 2017 წლის 28 თებერვალს შპს „დელტა კომი“-მა შეირწყა თავისი ყველა შვილობილი კომპანია, გარდა შპს „4 K Communication“-ისა, 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „დელტა კომის“ საკუთრების წილი შვილობილ კომპანიებში იყო შემდეგი:

შვილობილი კომპანია	შეგისტრაციის ქვეყანა	პირითადი საქმიანობა	საკუთრება
შპს „4 K Communication“	ომხილი	ინტერნეტ მომსახურებით	5%

22. კაპიტალური ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს აქვს დარჩენილი სახელმძღვრულებო ვალდებულება 20,923 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (2020 წელს: 1,335 ათასი აშშ დოლარი). პირითადი სამუალებების შესაძლებლობა:

23. პირობითი ვალდებულებები

(a) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

აქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირად აკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისაგან განსხვავებული ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საგადასახადო წელი დიარჩება საგადასახადო უწყებების მიერ განსახილველად, სამი თანმიმდევრული კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, კონკრეტულ ვითარებებში საგადასახადო წელი შესაძლოა უფრო დიდი ხნით დარჩეს დია.

ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, აქართველოში გაცილებით უფრო საგრძნობია, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო

ქალაქებში ადგილობრივი მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს ჯგუფისეული ინტერპრეტაციისაგან და მათ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. თუ საგადასახადო ორგანო შიშობს საკუთარ ინტერპრეტირების არგუმენტირებას,

(b) მარეგულირებელი გარემო

24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

(a) კონტროლის ურთიერთობები

ჯგუფის პირდაპირი და საბოლოო მშობელი კომპანიაა "International TC" LLC. ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი ფიზიკური პირია დოქტორი გიორგი ჯოხთაბერიძე.

ჯგუფის საბოლოო მშობელი კომპანია არ გამოსცემს საჯარო ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებას.

(b) ოპერაციები ხელმძღვანელობასა და მათი ოჯახის წევრებთან

(d) ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

გმადლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება წლის განმავლობაში, რომელიც პერსონალი არაუგზავსა შესული არის შემდეგ:

	2021	2020
000 აშშ დოლარში	000 აშშ დოლარში	000 აშშ დოლარში
ფინანსური და პოლიტიკა	56	12

(e) ოპერაციები საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოებთან**(i) შემოსავალი**

	კარიბის საზღვაო	ბაჟი	კარიბის საზღვაო	ბაჟი
000 აშშ დოლარში	000 აშშ დოლარში	000 აშშ დოლარში	000 აშშ დოლარში	000 აშშ დოლარში
შეშვებული	02	02	02	02
000 აშშ დოლარში				

(ii) ხარჯები

	კარიბის საზღვაო	ბაჟი	კარიბის საზღვაო	ბაჟი
000 აშშ დოლარში	000 აშშ დოლარში	000 აშშ დოლარში	000 აშშ დოლარში	000 აშშ დოლარში
შეშვებული	02	02	02	02
000 აშშ დოლარში				

	კარიბის საზღვაო	ბაჟი	კარიბის საზღვაო	ბაჟი
000 აშშ დოლარში	000 აშშ დოლარში	000 აშშ დოლარში	000 აშშ დოლარში	000 აშშ დოლარში
შეშვებული	02	02	02	02
000 აშშ დოლარში				

გასს 16-ის ფარგლებში დაწესებული
პროცენტისათვის სხვა

25. COVID-19-ის გავლენა

COVID-19-ის აფეთქებამ 2020 წლის დასაწყისში და მისმა სწრაფმა გავრცელებამ მსოფლიოს გარშემო, იქონია არსებითი გავლენა და ცვლილებები შეიტანა ბიზნეს გარემოში მსოფლიოს გარშემო ყველა ქვეყანაში, მათ შორის საქართველოშიც.

2020 წლის 11 მარტს, მსოფლიოს ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. COVID-19-ის საზოგადოების ჯანმრთელობისთვის პოტენციურად სერიოზული საფრთხის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომები მიიღო, რაც მოიცავს ტრანსპორტის გადაადგილებაზე შეზღუდვების დაწესებას, უცხოელი სტუმრებისთვის ქვეყანაში შემოსვლის შეზღუდვებს და ბიზნეს საზოგადოებისთვის მითითების მიცემას, რომ თანამშრომლები სახლიდან მუშაობის რეჟიმზე გადაიყვანონ. სოციალური დისტანცირების გასაუმჯობესებლად, სკოლები, რესტორნები, კინოთეატრები და სპორტული ღონისძიებები 2020 წლის უმეტესი პერიოდის განმავლობაში იქნა შეჩერებული.

2021 წლის პირველ ნახევარში, საქართველოს მთავრობამ COVID-19 პანდემიის გამო დაწესებული ძირითადი შეზღუდვების ეტაპობრივი მოხსნა დაიწყო. ვაქცინების გავრცელება, რომლებიც

COVID-19-ისგან მაღალი დონის იმუნიტეტს უზრუნველყოფს, იძლევა დადებით ხედვას ეკონომიკისა და ბიზნეს გარემოს სამომავლო პერსპექტივებზე, როგორც საქართველოში, ასევე მთელ მსოფლიოში. მიუხედავად იმისა, რომ ქვეყანაში ჯერ კიდევ COVID-19-ის შემთხვევების დიდი რაოდენობაა, კარანტინი არ არის მოსალოდნელი და ეკონომიკა აღდგენის გზაზეა, დადებითი სამომავლო პერსპექტივით. 2021 წელს, წინასწარი რეალური მშპ 10.4%-ით გაიზარდა. (წყარო: საქსტატი).

დადებითი ტენდენცია აღინიშნება სატელეკომუნიკაციო ინდუსტრიაშიც. ComCom-ის თანახმად, 2021 წელს, სატელეკომუნიკაციო სექტორის შედეგები მიუახლოვდა და გადააჭარბა პანდემიამდე არსებულ დონეებს.

მიუხედავად მოკლევადიანი უარყოფითი გავლენისა, ხელმძღვანელობა აკვირდება აღნიშნული შეფერხებით გამოწვეულ გრძელვადიან ცვლილებას ადამიანების მუშაობისა და სწავლის სტილში. მაშინ როდესაც ზოგიერთი მსგავსი ცვლილება შეიძლება დროებითი იყოს, ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ დაჩქარებული დიגיტალიზაცია იქნება გრძელვადიანი და ეკონომიკის აღდგენასთან ერთად დამატებით საშუალებას მისცემს კომპანიას, რომ ისარგებლოს მზარდი მოხმარებით და მზარდი მოთხოვნით ციფრულ და OTT ('Over the counter') მომსახურებაზე.

2021 წლის ივლისში, ComCom-მა გაითვალისწინა ეროვნული ვალუტის გაუფასურება და COVID-19 პანდემიის უარყოფითი გავლენა სატელეკომუნიკაციო სექტორზე. შედეგად, ComCom-მა გადაწყვიტა გაეუქმებინა საცალო მობილური სექტორის სატარიფო რეგულირება და მოქნილობა მიეცა არსებული მობილური ოპერატორებისთვის, რათა საჭიროების შემთხვევაში, მათ შეცვალონ თავიანთი სატარიფო გეგმები.

26. შეფასების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა ფას-ების დანერგვის ფარგლებში, დასაშვები საწყისი ღირებულების განსაზღვრის მიზნით ძირითადი საშუალებების გადაფასებისა; ხოლო, შემენილი ბიზნესების იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივები შეფასებულ იქნა სამართლიანი ღირებულებით მათი შესყიდვის თარიღებისთვის.

27. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

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

(a) კონსოლიდაციის საფუძველი

(i) საწარმოთა შერწყმა

საწარმოთა შერწყმა აღირიცხება შესყიდვის თარიღისთვის (თარიღი, როდესაც კონტროლი გადაეცემა ჯგუფს) შესყიდვის მეთოდის გამოყენებით.

ჯგუფი აფასებს გუდვილს შესყიდვის თარიღისთვის შემდეგნაირად:

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

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

ნებისმიერი პირობითი ანაზღაურების ვალდებულება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შესყიდვის თარიღისთვის. თუ პირობითი ანაზღაურება კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით, მისი გადაფასება არ ხდება და ანგარიშსწორება აღირიცხება კაპიტალის ფარგლებში. სხვა შემთხვევაში, პირობითი ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(ii) არამაკონტროლებელი წილები

არამაკონტროლებელი წილები ფასდება ნასყიდობის თარიღში შემძენის იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების წილის პროპორციულად. შვილობილ კომპანიაში ჯგუფის წილის ცვლილება, რომელიც არ იწვევს კონტროლის დაკარგვას, აღირიცხება კაპიტალის ოპერაციების სახით.

(iii) შვილობილი კომპანიები

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

(iv) კონსოლიდაციისას ელიმინირებული ოპერაციები

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

(b) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ინფორმაცია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკებზე, რომლებიც კლიენტებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებს უკავშირდება, წარმოდგენილია შენიშვნაში 5.

(c) ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც ხდება შესაბამისი მომსახურების გაწევა.

(d) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ჯგუფის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

- საპროცენტო შემოსავალი ინვესტირებული თანხებიდან;
- საპროცენტო ხარჯი ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე;
- IRU ხელშეკრულებებიდან მიღებულ ავანსებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი;
- ფასს 16-ის ფარგლებში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი;
- უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული საკურსო შემოსავალი ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა ან ფინანსურ ვალდებულებებზე.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აღიარდება მათი დარიცხვისთანავე მოგებაში ან ზარალში, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ამონაგები და ზარალი ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ბრუტო საფუძველზე.

(e) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია ლარში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ამონაგები ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში არსებულ სამუშაო ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის (კორექტირებულ ეფექტური პროცენტით და გადახდებით პერიოდის განმავლობაში) და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის, კონვერტირებულს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი ერთეულები, რომლებიც ფასდება ისტორიული ღირებულებით, კონვერტირდება გარიგების განხორციელების თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(f) დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და ხარჯად აღიარდება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ფარგლებში, თუ ჯგუფს ექნება მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს ეს თანხა დაქირავებული პირის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების შედეგად და როდესაც ამგვარი ვალდებულება საიმედოდ შეიძლება იყოს შეფასებული.

(გ) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადს. მოგების გადასახადი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც ის უკავშირდება ბიზნეს შერწყმას, ან პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ერთეულებს.

(ი) მიმდინარე გადასახადი

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

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა მოგვიანებით.

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

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

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

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

(h) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, წარმოებასა და გადამუშავებაზე და პირდაპირ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც აუცილებელია მარაგების მოცემულ ადგილსა და მოცემულ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

საქმიანობის ჩვეულებრივად მიმდინარეობის პირობებში, წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას, გამოკლებული სავარაუდო დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

(i) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. მიწა ფასდება თვითღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება 2008 წლის 1 იანვარს (ფასს-ებზე გადასვლის თარიღი) განისაზღვრა მოცემულ თარიღში მისი სამართლიანი ღირებულების გამოყენებით.

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულება შედგება მასალების, შრომითი და ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯებისაგან, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟის, გატანის და ადგილმდებარეობის აღდგენითი დანახარჯების ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზირდება ძირითადი საშუალებების ღირებულების ნაწილის სახით.

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

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

(ii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების გამოცვლის ხარჯი აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ სავარაუდო იქნება, რომ კომპონენტში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ჯგუფში შემოედინება, და მისი ღირებულება შესაძლებელია სანდოდ იქნას შეფასებული. გამოცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მზადმყოფ მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო საწარმოს შიდა ძალებით დამზადებული აქტივები - მათი სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან. ცვეთა ანგარიშდება აქტივის ღირებულებას გამოკლებული ნარჩენი ღირებულება. ფასდება ინდივიდუალური აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განცალკევებით ხორციელდება.

ცვეთა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელ ნიმუშს. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებისთვის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

– შენობა-ნაგებობები	13-20 წელი
– სატელეკომუნიკაციო მოწყობილობები	4-20 წელი
– კომპიუტერები და საკომუნიკაციო მოწყობილობები	2-5 წელი
– სატრანსპორტო საშუალებები	2-5 წელი
– საოფისე აღჭურვილობა	2-3 წელი

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

(j) არამატერიალური აქტივები

(i) გუდვილი

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

(ii) სხვა არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის მიერ შეძენილი სხვა არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასრული სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, ფასდებიან თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. შეძენილი არამატერიალური აქტივების თვითღირებულება წარმოადგენს ფულადი საფასურის ეკვივალენტს, თუ გადახდები გადავადებულია ჩვეულებრივი საკრედიტო ვადის მიღმა.

სხვა არამატერიალური აქტივები ძირითადად მოიცავს სატელეკომუნიკაციო საოპერაციო ლიცენზიებს და კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიებს.

სამაუწყებლო უფლებების ხელშეკრულება კაპიტალიზირებულია თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

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

ჯგუფი ითვალისწინებს ხელშეკრულების სხვა პირობებსაც, როგორც არის შეწყვეტის პირობები. კაპიტალიზირებული სამაუწყებლო უფლებების ხელშეკრულებები დისკონტირებულია ზღვრული სასესხო განაკვეთის საფუძველზე.

(iii) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯის კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ის ზრდის მასთან დაკავშირებულ კონკრეტულ აქტივში განივთვებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, მათი გაწვევითანავე.

(iv) ამორტიზაცია

ამორტიზაცია გამოითვლება აქტივის თვითღირებულების ან თვითღირებულების ჩამნაცვლებელი სხვა თანხის გათვალისწინებით, მისი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

ამორტიზაცია აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, არამატერიალური აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, იმ თარიღიდან, როდესაც ისინი გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომი გახდება, რადგან აღნიშნული ყველაზე კარგად ასახავს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელ ფორმას. მიმდინარე და შესადარის პერიოდებისთვის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

– ლიცენზიები	9-15 წელი
– პროგრამული უზრუნველყოფა	2-10 წელი
– მომხმარებელთა სია	10 წელი

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

(k) იჯარები

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

ხელშეკრულების დადებისას, ჯგუფი განსაზღვრავს არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის გარკვეული პერიოდით გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად, გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას, ჯგუფი ფასს 16-ის იჯარის განმარტებას იყენებს.

(i) როგორც მოიჯარე

ჯგუფი აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას იჯარის დაწყების თარიღისთვის. აქტივი გამოყენების უფლებით თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ ოდენობას კორექტირებულს ნებისმიერი საიჯარო გადახდებით, რომლებიც დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელდა, დამატებული ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირ გაწეული ხარჯები და აქტივის დაშლის და შესაბამისი აქტივის გატანის ან მისი აღდგენის ან იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯები, სადაც აღნიშნული აქტივი მდებარეობდა, გამოკლებული ნებისმიერი მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდები.

შემდგომ ხდება გამოყენების უფლებით აქტივის ცვეთა წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყებიდან მისი დასრულების თარიღამდე, გარდა შემთხვევებისა როდესაც იჯარა გადასცემს შესაბამისი აქტივის მფლობელობას ჯგუფს იჯარის ვადის ბოლოს, ან იმ შემთხვევაში თუ გამოყენების უფლებით აქტივის თვითღირებულება ასახავს ჯგუფის მხრიდან შესყიდვის შესაძლებლობის გამოყენებას. ამ შემთხვევაში მოხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე, რომელიც ძირითადი საშუალებების მსგავს საფუძველზე განისაზღვრება. ამასთანავე, „აქტივი გამოყენების უფლებით“ პერიოდულად შემცირებულია გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების კონკრეტული გადაფასებით.

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

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შეტანილი საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს, მათ შორის „არსებითად“ ფიქსირებულ გადასახდელებს.

საიჯარო ვალდებულება შემდგომ გაზრდილია საპროცენტო ხარჯით საიჯარო ვალდებულებაზე და შემცირებულია განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. საიჯარო ვალდებულება ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ის გადაფასებულია, თუ ჯგუფი შეცვლის მის შეფასებას იმისა, გამოიყენებს თუ არა ის შესყიდვის, გახანგრძლივების ან შეწყვეტის შესაძლებლობას ან არსებობს თუ არა გადახდილი არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები.

როდესაც საიჯარო ვალდებულება მსგავსი გზით გადაფასდება, ხდება აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი კორექტირება, ან აღრიცხულია მოგებაში ან ზარალში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულება შემცირებულია ნულამდე.

ჯგუფმა აირჩია გამოიყენოს ერთი დისკონტირების განაკვეთი მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარების პორტფელზე. ჯგუფმა აირჩია გამოიყენოს პორტფელის აღრიცხვა მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარებისთვის.

ჯგუფმა აირჩია არ აღიაროს აქტივები გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებები დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე, გადამცემი ხაზების ბოძებზე წვდომის ქირაობის ჩათვლით. ჯგუფი აღნიშნულ იჯარებთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით, წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის მანძილზე.

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

(I) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნებს და სასესხო ფასიან ქაღალდებს თავდაპირველად აღიარებს მათი წარმოშობის თარიღისთვის. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება, როდესაც ჯგუფი ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე ხდება.

ფინანსური აქტივი (თუ ის არ არის სავაჭრო მოთხოვნა არსებითი ფინანსური კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება, თავდაპირველად შეფასებულია სამართლიან ღირებულებას დამატებული (არა სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ერთეულისთვის) მის შეძენასთან ან გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები. სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით.

(ii) კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება**ფინანსური აქტივები**

პირველადი აღიარებისას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე, როგორც აღირიცხება: ამორტიზირებული ღირებულებით; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ინვესტიცია სავალო ინსტრუმენტებში; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში; ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

პირველადი აღიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას მანამ, სანამ ჯგუფი არ შეცვლის ფინანსური აქტივების აღირიცხვის ბიზნეს მოდელს, რა შემთხვევაშიც ყველა ჩართული ფინანსური აქტივი რეკლასიფიცირებულია ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდგომ პირველი სააღრიცხვო პერიოდის პირველივე დღეს.

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

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

ინვესტიცია სავალო ინსტრუმენტებში შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემულ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

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

ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც არ კლასიფიცირდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური ვალდებულებები - კლასიფიკაცია, შემდგომი შეფასება და შემოსულობა და ზარალი

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე, როგორც აღირიცხება - ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, თუ ის კლასიფიცირდება როგორც სავაჭროდ ფლობილი, წარმოებული ან გამიზნულია ესეთად თავდაპირველი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა ამონაგებით და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობები და ზარალები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ამონაგები ან ზარალი ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება**ფინანსური აქტივები**

თუ ფინანსური აქტივის პირობები მოდიფიცირებულია, ჯგუფმა უნდა შეაფასოს არსებითად იცვლება თუ არა მოდიფიცირებული აქტივისგან წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. თუ ფულად ნაკადებში არსებითი ცვლილებაა (ეგრეთ წოდებული „არსებითი მოდიფიცირება“), მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შემთხვევაში, თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება და ახალი ფინანსური აქტივი აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით.

ჯგუფი ახორციელებს მოცემული მოდიფიცირების არსებითობის რაოდენობრივ და ხარისხობრივ შეფასებას, ანუ არსებითად განსხვავდება თუ არა საწყისი ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მოდიფიცირებული ან ჩანაცვლებული ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადებისგან. ჯგუფი აფასებს არსებითია თუ არა ცვლილება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით, მოცემული თანმიმდევრობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. თუ ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავდება, მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შეფასების გაკეთების დროს ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის დროს გამოყენებული პრინციპების ანალოგიური პრინციპებით ხელმძღვანელობს.

ჯგუფი ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური აქტივის ვალუტაში;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში.

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული, მოდიფიცირებული აქტივისგან მიღებული ფულადი ნაკადები, არ არის არსებითად შეცვლილი, მაშინ მოდიფიცირების შედეგად ფინანსური აქტივის აღიარება არ წყდება. ამ შემთხვევაში, ჯგუფი ხელახლა ანგარიშობს ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას წარმოქმნილ თანხას აღრიცხავს როგორც მოდიფიცირებით განპირობებულ შემოსულობას ან ზარალს მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ხელახლა ითვლება როგორც მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას და არის ამორტიზირებული მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის დარჩენილი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როდესაც იცვლება მისი პირობები და არსებითად განსხვავდება შეცვლილი ფინანსური ვალდებულებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები. ამ შემთხვევაში, ახალი მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ფინანსური ვალდებულება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. სხვაობა აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და ახალ მოდიფიცირებულ პირობებთან ფინანსურ ვალდებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ მოდიფიცირება (ან გაცვლა) არ იწვევს ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტას, ჯგუფი იყენებს ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას. როდესაც მოდიფიცირება არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას, ჯგუფი აღიარებს ესეთი მოდიფიცირებიდან (ან გაცვლიდან) წარმოშობილ, ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულების ნებისმიერ კორექტირებას, მოგებაში ან ზარალში, მოდიფიცირების (გაცვლის) თარიღში.

ცვლილებები არსებული ფინანსური ვალდებულებების ფულად ნაკადებში არ მიიჩნევა კორექტირებად, თუ ისინი წარმოიშვა არსებული სახელშეკრულებო პირობებიდან. საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისას არსებული საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად, ჯგუფი ხელმძღვანელობს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტებით. ეს ნიშნავს, რომ შესაბამისად იცვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთიც.

ჯგუფი აფასებს არსებითია თუ არა ცვლილება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. ჯგუფი ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური ვალდებულების ვალუტაში;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- კონვერტაციის შესაძლებლობის დამატება;
- ცვლილება ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციაში.

რაოდენობრივი შეფასებისას მნიშვნელოვნად იცვლება პირობები, თუ ახალი პირობების მიხედვით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება, წმინდად გადახდილი/მიღებული თანხების (დისკონტირებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით) ჩათვლით, მინიმუმ 10%-ით განსხვავდება საწყისი ფინანსური ვალდებულებიდან წარმოქმნილი ნარჩენი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების მოდიფიცირება მიჩნეულია ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან გადასახადი აღიარებულია ვალის დაფარვიდან მიღებულ მოგებას ან ზარალში. თუ გაცვლა ან მოდიფიცირება არ არის მიჩნეული ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზირებულია მოდიფიცირებული ვალდებულების ნარჩენი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

(iv) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მიღებულ სახელშეკრულებო უფლებებს ფულად ნაკადებზე გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებზე უფლებებს, გარიგებაში რომელშიც ფინანსური აქტივის ფლობის თითქმის ყველა რისკი და ანაზღაურება არის გადაცემული, ან როდესაც ჯგუფი არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და ჯგუფი არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე უფლებებს.

ჯგუფი დებს გარიგებებს, რომლითაც ის გადასცემს მისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებს, მაგრამ ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივებთან დაკავშირებულ ყველა ან თითქმის ყველა რისკს და ანაზღაურებას. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როდესაც მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები დაკმაყოფილებულია, უქმდება ან ვადა გასდის. ჯგუფი ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როცა მისი პირობები მოდიფიცირებულია და მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად იცვლება, რა შემთხვევაშიც მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ახალი ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, გაუქმებულ საბალანსო ღირებულებას შორის და გადახდილ თანხას შორის სხვაობა (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივების და ნაკისრი ვალდებულებების ჩათვლით) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(v) ურთიერთგადაფარვა

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

(m) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

დამატებით გადახდილი კაპიტალის ზრდა ხდება მესაკუთრეებისგან საბაზროზე დაბალი განაკვეთის მქონე სესხების მიღების გზით. მესაკუთრეებისგან მიღებული საბაზროზე დაბალი განაკვეთის მქონე სესხების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირდება საბაზრო განაკვეთის გამოყენებით. დისკონტირება აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში გადავადებული გადასახადის გამოკლებით.

(n) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები

ჯგუფი აღიარებს ზარალის რეზერვებს ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე.

ჯგუფი აღრიცხავს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით, შემდეგი შემთხვევების გარდა, როდესაც აღირიცხება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით:

- სასესხო ფასიანი ქაღალდები, რომლებსაც საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი; და
- სხვა სასესხო ფასიანი ქაღალდები და საბანკო ნაშთები, რომელთათვისაც საკრედიტო რისკი (ანუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობა) არსებითად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

ზარალის რეზერვები სავაჭრო მოთხოვნებზე და სახელშეკრულებო აქტივებზე ყოველთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას, ჯგუფი ითვალისწინებს გონივრულ და დამხმარე ინფორმაციას, რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი არასაჭირო ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ, ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, ჯგუფის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და წინდახედულობის პრინციპის გათვალისწინებით.

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

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ, როდესაც:

- არ არის სავარაუდო, რომ მსესხებელი სრულად დაფარავს თავის საკრედიტო ვალდებულებებს ჯგუფის მიმართ, ჯგუფის მიერ სესხის უზრუნველყოფის რეალიზაციის გარეშე (ესეთის ფლობის შემთხვევაში); ან
- ფინანსური აქტივი 120 დღეზე მეტია ვადაგადაცილებულია.

ჯგუფი მიიჩნევს, რომ სესხის უზრუნველყოფას აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი, როდესაც მისი საკრედიტო რეიტინგი ტოლია გლობალურად მიღებული განმარტებისა „ინვესტიციის ხარისხი“.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ნებისმიერი შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებისგან ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი, რომელიც წარმოიშობა საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევებისაგან (ან უფრო მოკლე ვადაში თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოხმარების ვადა 12 თვეზე ნაკლებია).

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის ალბათობაზე დაფუძნებული სავარაუდო საკრედიტო ზარალი. საკრედიტო ზარალი აღირიცხება ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულებით (ანუ სხვაობა საწარმოდან ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს შორის).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის, ჯგუფი აფასებს არის თუ არა ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდები გაუფასურებული საკრედიტო რისკით. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით“ როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ შემთხვევას ჰქონდა ადგილი.

მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით, მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

- ემიტენტის ან მსესხებლის არსებითი ფინანსური სირთულეები;
- ხელშეკრულების დარღვევა, მაგალითად დეფოლტი ან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- ჯგუფის მიერ წინსწრების ან სესხის რესტრუქტურისა იმ პირობებით, რომლებსაც ჯგუფი სხვა შემთხვევაში არ განიხილავდა;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო უზრუნველყოფის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის წარდგენა კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

ზარალის რეზერვი ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, აკლდება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოწერილია, როდესაც ჯგუფს აღარ აქვს მისი მთლიანობაში ან ნაწილობრივ ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჯგუფი ინდივიდუალურად აფასებს ჩამოსაწერ ოდენობას და ვადებს, იმის მიხედვით, არის თუ არა გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ მოხერხდება თანხის ამოღება. ჯგუფი აღარ ელის მნიშვნელოვანი ოდენობის ამოღებას ჩამოწერილი თანხიდან. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება კიდევ დაექვემდებაროს აღსრულების მცდელობას ჯგუფის მხრიდან ვადაგასული თანხების ამოღების პროცედურების შესაბამისად.

(ii) არაფინანსური აქტივები

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

გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობიდან, რომლებიც დიდწილად დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ფულადი შემოძინებებისგან. ჯგუფის კორპორატიული აქტივები არ ქმნიან ცალკეულ ფულადი ნაკადების შემოძინებებს და გამოიყენებიან ერთზე მეტი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მიერ. კორპორატიული აქტივები განაწილებულია ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შემოწმების ნაწილის სახით, რომელსაც კორპორატიული აქტივი მიეკუთვნება.

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

გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე პროპორციულობის პრინციპით და ამცირებს მას.

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

(o) ფინანსური გარანტიები

ფინანსური გარანტიები წარმოადგენს ხელშეკრულებებს, რომლის მიხედვითაც ჯგუფს მოეთხოვება კონკრეტული გადახდების განხორციელება, რათა მფლობელს აუნაზღაუროს ზარალი, რომელსაც ის გასწევს, რადგან კონკრეტული მევალე ვერ ახერხებს გადახდის განხორციელებას მისი ვადის დადგომის დროს, სასესხო ინსტრუმენტის პირობების შესაბამისად.

გაცემული ფინანსური გარანტიები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომ, ისინი ფასდება შემდეგნაირად: ფასს 9-ის მიხედვით განსაზღვრულ ზარალის რეზერვსა და თავდაპირველად აღიარებულ ოდენობას (გამოკლებული, შესაბამისობის შემთხვევაში, ფასს 15-ის პრინციპების მიხედვით აღიარებული შემოსავლის კუმულაციური ოდენობა) შორის უდიდესით.

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

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც 2021 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა ჯგუფს ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები მიღებული წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას. მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და კორექტირებული სტანდარტები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - ეტაპი 2 (ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16-ის კორექტირებები);
- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ (ფასს 16-ის კორექტირება);
- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის კორექტირებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 წლების ციკლი;
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი გამიზნულ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის კორექტირებები);
- კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფასს 3-ის კორექტირებები);
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის კორექტირებები);
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებების კორექტირებები;
- სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები (ბასს 1-ის და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2-ის კორექტირებები);
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის კორექტირებები).

29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

